

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGCAI GUANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙） 对上海证券交易所关于对商赢环球股份有限公司重大资 产重组相关事项的问询函的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

针对贵部近日所发《关于对商赢环球股份有限公司重大资产重组相关事项问询函》（上证公函【2018】2759号），回复如下：

问询问题一、

（6）若定金不能按时收回对公司当期损益的影响。

回复：我们接受委托对环球星光国际控股有限公司第二期经营业绩进行审计，目前审计正在进行中。关于 3800 万美金定金，截止目前我们执行了以下审计程序：

1) 我们检查了支付 3800 万美金的付款凭证，核对银行对账单相关的付款信息；

2) 我们检查了付款对应的相关协议以及相关决策程序；

具体支付详情如下：

付款人	付款人与上市公司的关系	付款时间	付款金额	收款人	收款人与标的公司的关系	审批决策
STAR ACE ASIA LIMITED	上市公司孙公司	2017.4.11	2800 万美元	Sino Jasper Holdings Ltd	上层控股公司	2017 年 3 月 22 日第六届董事会第五十五次临时会议审议通过

ONEWORLD STAR INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	上市公司 子公司	2018.7.3	1000 万美元	Sino Jasper Holdings Ltd	上层控 股公司	2018 年 5 月 31 日第 七届董事会第 21 次 临时会议审议通过
--	-------------	----------	----------	-----------------------------	------------	---

根据目前了解的情况，关于该 3800 万美金预付定金事项，我们仍需要执行进一步审计程序：

- 1) 取得关于重大资产重组的终止协议；
- 2) 取得关于重大资产重组的终止后双方定金返还确认函；
- 3) 访谈、询证交易对方，以确定 3800 万美金的偿还时间、方式，以判断其可收回性；
- 4) 取得环球星光管理层关于该 3800 万美金在报表日可回收金额现值的计算，分析管理层对可回收金额现值计算的合理性，以确定其资产减值准备金额的正确性；
- 5) 检查期后回款。

由于上述审计程序没有执行完毕，目前我们未能获取充分、适当的审计证据来判断预付定金对公司当期损益的影响。

问询问题二、

(1) 专项审计的审计计划、具体进展、目前是否存在实质障碍；(2) 延期出具业绩承诺实现情况是否损害上市公司的利益。

回复：(1) 我们接受委托对环球星光国际控股有限公司（以下简称环球星光）第二期经营业绩进行审计。与商赢环球股份有限公司（以下简称商赢环球）管理层沟通后制定了审计计划，具体如下：

计划内容	原审计计划	修改后审计计划
初步风险评估	2018 年 11 月 1 日-2018 年 11 月 7 日	2018 年 11 月 1 日-2018 年 11 月 7 日
现场审计时间	2018 年 11 月 10 日-2018 年 12 月 22 日	2018 年 11 月 10 日-2019 年 1 月 30 日
与管理层沟通	2019 年 1 月初；2019 年 2 月 1 日	2019 年 1 月初；2019 年 3 月 10 日
审计工作完成阶段	2019 年 1 月-2019 年 2 月 15 日	2019 年 2 月-2019 年 3 月 31 日
出具审计报告	2019 年 2 月 15 日	2019 年 3 月 31 日

因本次审计涉及商誉、无形资产减值测试，需要利用评估专家的工作，商赢环球委托评估机构对各公司商誉、无形资产进行减值测试。



按照原审计计划，项目组于 2018 年 11 月 10 日——2018 年 12 月 22 日对环球星光进行现场审计。在进行审计现场期间，由于适逢美国节假日，部分被审计单位业务繁忙，存货盘点未能按照原计划时间进行；同时考虑到临近年末，年报审计仍需要盘点存货，经与被审计单位及商赢环球管理层沟通，存货盘点定于 2019 年 1 月中下旬进行。另了解到，评估涉及多个专项资产评估报告，工作量较大，评估工作难以在原定计划时间内完成，导致专项报告需要延期到 2019 年 3 月底出具。

由于上述原因造成部分审计程序尚未完成，目前判断审计工作不存在实质性障碍。

(2) 据了解，商赢环球股份有限公司与罗永斌方、杨军先生于 2018 年 8 月 20 日共同签署了《资产收购协议之第三次补充协议》(以下简称“《第三次补充协议》”)，作为对原《资产收购协议》、原《补充协议》的补充和变更。《第三次补充协议》约定的内容如下：根据原《资产收购协议》和原《补充协议》的约定，商赢环球尚未支付环球星光的第二期收购对价剩余部分为人民币 28,496.24 万元(以下简称“该笔第二期剩余的收购对价”)。基于环球星光目前的经营状况，罗永斌方同意商赢环球无需再支付该笔第二期剩余的收购对价，该笔第二期剩余的收购对价作为罗永斌方对环球星光业绩承诺期内第二年和第三年的业绩承诺未完成数额的现金补偿。

另外，商赢环球 2018 年 10 月 30 日发布公告表示：由于受跨境电商迅速发展带来的巨大竞争压力，使得美国传统零售商的盈利空间不断受到挤压、冲击，实体商店经营不景气。加之，中美贸易摩擦的持续发酵升级及美国政府政治负面因素的影响，境外子公司出现部分高端人才的流失，综合导致了环球星光及其下属相关子公司的业绩出现下滑，预计环球星光 2018 年年度净利润将出现亏损，商赢环球对环球星光的商誉预计出现减值。

因此，根据公司目前的经营情况，延期出具业绩承诺报告，完成尚未执行的审计程序，有利于真实、完整的反映环球星光的经营成果。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

2019 年 1 月 3 日

