

和信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深交所对跨境通宝电子商务股份有限公司
关注函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

贵部向跨境通宝电子商务股份有限公司下发的关注函《公司部【2021】第475号》已经收悉，针对关注函中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称跨境通或公司）的相关资料、数据进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

问题一：公告称，你公司子公司深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“环球易购”）2020年及以前年度将往来款项转入存货44.24亿元，为了消化虚增的存货，环球易购将44.24亿元存货在2020年度虚假处置，其中虚增2020年度营业成本17.79亿元，2020年虚假核销存货26.45亿元（对应减值准备24.79亿元）。环球易购应将上述虚增的44.24亿元存货业务冲回并恢复增加其他应收款42.23亿元，并在相应年度全额计提减值准备。

3、请自查你公司2020年及以前年度财务报表是否还存在其他会计差错或虚假记载情形，并请你公司聘请的会计师事务所发表核查意见。

公司回复：

本次差错更正集中在环球易购及其子公司，经公司自查，公司不存在其他会计差错和虚假记载情形。

和信所回复：

就跨境通董事会2021年12月24日审议通过的《会计差错更正的专项说明》，本所出具了和信专字（2021）第000434号专项鉴证报告，我们认为跨境通对2020年的合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

上述会计差错更正集中在环球易购及其子公司的其他应收款和存货等科目更正上面，不具有广泛性影响，并且更正后2020年度的盈亏性质未发生变化，依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》（2020年修正）第五条的相关规定，会计师事务所可以仅对更正事项执行专项鉴证并出具专项鉴证报告。



针对本次差错更正、无法表示意见事项影响消除的专项说明，和信会计师事务所依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修正）第五条的相关规定出具相关的专项鉴证报告。

2020 年审计报告中除了无法表示意见事项以外的财务报表项目业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具中喜审字【2021】第 01061 号审计报告。

问题三、公告称，针对大额应付账款发函金额 265,362,005.66 元，公司整改规范小组实施供应商对账确认金额为 2,195,524.70 元、检查核实与供应商的诉讼资料等确认金额 154,686,014.26 元、重新实施应付账函证并取得回函确认金额 33,685,341.45 元、实施替代测试确认金额 74,795,125.25 元。请和信会计师事务所具体说明对 74,795,125.25 元实施替代测试的形式，是否符合审计准则的相关规定。

和信所回复：

针对大额应付账款 265,362,005.66 元，会计师通过函证回函、诉讼资料等外部证据确认的金额 190,566,880.41 元，占比 72%，对剩余的应付账款 74,795,125.25 元，会计师检查了相关的合同、发票、业务发生原始单据、付款记录等替代审计证据。具体情况如下：

供应商名称	往来款项余额	取得替代测试资料
深诺互动数字营销有限公司	25,103,965.28	采购合同、对方公司提供的对账单等
香港极速互动网络营销科技有限公司	17,842,599.65	采购合同、对方公司提供的对账单等
香港申嘉科技有限公司	9,725,976.11	采购合同、期后付款单等
MadhouseCo. Limited	7,569,453.81	采购合同、期后付款单等
GLOBALFREIGHTSYSTEMSCHINALTD.	4,728,595.99	采购合同、对方公司提供的对账单等
其它供应商	9,824,534.41	采购合同、采购清单、期后付款单等单据
合计	74,795,125.25	

综上所述，通过实施上述审计程序，对大额应付账款发函金额 265,362,005.66 元的确认取得了充分、适当的审计证据，符合审计准则的相关规定。

问题五、请和信会计师事务所按照审计准则的要求，说明针对本次无法表示意见消除事项与前任会计师的沟通情况，并补充说明前任会计师对本次无法表示意见消除事项的具体意见。

所(海)



027511

和信所回复：

和信会计师事务所就本次无法表示意见消除事项与前任会计师于 2021 年 10 月 24 日进行了视频会议沟通，以及通过被审计单位与中喜进行邮件等形式的沟通，充分了解了无法表示意见产生的原因。前任会计师受 2020 年无法表示意见所述事项的影响，无法对本次无法表示意见消除事项发表明确意见。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 1 月 14 日

