

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对《关于对跨境通宝电子商务股份有限公司的 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【2022】第157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）的相关资料进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

一、回函显示，环球易购2020年将12.46亿元其他应收款虚假转入存货，应收对象主要包括莱瑞科技有限公司、香港亚科贸易有限公司、香港华智贸易有限公司等主体。请你公司详细披露上述其他应收款的形成原因、具体内容和资金流向，补充披露上述应收对象的工商信息、股权结构、业务往来情况，是否与你公司存在关联关系，是否涉嫌参与环球易购财务造假或关联方资金占用。请独立董事和年审会计师发表核查意见。

回复：1、请你公司详细披露上述其他应收款的形成原因、具体内容和资金流向，补充披露上述应收对象的工商信息、股权结构、业务往来情况，是否与你公司存在关联关系，是否涉嫌参与环球易购财务造假或关联方资金占用。

(1) 上述其他应收款公司的基本情况如下：

名称	成立日期	注册资本	股权结构	注册地址
莱瑞科技有限公司	2015年8月27日	10000港币	张福月100%	香港九龙旺角弥敦道610号荷李活商业中心1318-19室
香港亚科贸易有限公司	2017年1月19日	10000港币	郑可涛51%，倪翔羽49%	九龙湾宏冠道八号金汉工业大厦6楼603室
香港华智贸易有限公司	2018年5月4日	10000港币	张福月100%	香港九龙旺角弥敦道610号荷李活商业中心1318-19室

(2) 上述其他应收款公司的资金往来情况如下：

公司名称	收款开户行	收款账号	资金支付日期	笔数	金额（美元）
莱瑞科技有限	汇丰银行	697119683838	2019年12月24日	236	113,385,123.23

公司			-2020年8月12日		
香港亚科贸易有限公司	汇丰银行	124419854838	2019年12月24日 -2020年2月24日	78	40,292,407.00
香港华智贸易有限公司	汇丰银行	23814221838	2020年3月3日-2020年6月30日	85	42,480,502.00

经公司整改小组核查，上述三家公司的股东、高管与公司不存在关联方关系，亦不存在关联方资金占用的情形。公司整改小组检查相关往来款结转存货的凭证记录，检查后附的原始单据发现后附单据完全不能证明存货的采购入库信息，将相关公司的采购发生额等信息与业务系统中记录的采购信息进行对比，发现相关公司在业务系统并未记录相应的采购入库信息。公司未发现环球易购向三家公司支付的资金存在商业实质，公司无法判断上述三家公司是否涉嫌参与环球易购财务造假，鉴于上述情况，公司正在通过司法途径主张权益，维护上市公司的利益。

2、年审会计师和信事务所意见

经查看公司提供的关联方清单及其他必要的审计程序，没有证据表明上述三家公司与公司存在关联方关系；2020年环球易购管理层违规将资金转给上述三家公司，公司正在通过司法途径主张权益，维护上市公司的利益。

二、回函显示，你公司整改小组以环球易购业务系统2021年9月的库存余额为起点，结合系统中的收发数据进行倒推计算出2020年1月1日的业务系统库存数据，经比对计算发现环球易购财务账面存货比业务系统存货多44.24亿元。前期你公司2020年度财务报告无法表示意见重要形成基础为环球易购人员流失严重导致的审计范围受限，会计师无法取得充分适当的审计证据。本次回函你公司依然表示因环球易购员工大面积离职，现员工不了解具体情况，2020年以前年度存货虚增的具体情况还需进一步核实。

1、请你公司和时任年审会计师解释在2020年年报审计期间未采用上述计算方法对存货进行核查的原因，说明该计算方法能否作为充分适当的审计证据解决审计范围受限问题，是否符合审计准则和会计准则的规定。

2、鉴于环球易购员工大面积离职的客观情况依然存在，且严重影响你公司以前年度29.77亿元的虚增存货核查工作，请你公司说明在此种情况下，你公司审计范围受限情形及无法表示意见形成基础是否切实消除。

3、请你公司解释在同样的计算方法下，可以得出 2020 年存货造假金额 12.46 亿元，但却不能继续倒推计算出 2020 年以前年度存货造假金额的原因，说明仅选择 2020 年 1 月 1 日为倒算节点的理由，是否存在为消除特定年份无法表示意见而精准选择时间节点的情形。

4、说明截至目前对以前年度存货虚增情况核查的最新进展，并请独立董事和年审会计师对上述问题发表核查意见。

年审会计师和信事务所核查意见：

针对存货事项，我们实施了以下审计程序：

①实施 930 存货的监盘工作

会计师获取了环球易购业务系统 2021 年 9 月末的库存数据，对公司组织的 930 存货盘点情况进行监盘，经盘点 2021 年 9 月末财务系统记录的存货金额确认相符；

②检查公司的存货倒推记录

公司整改小组以 2021 年 9 月末的库存数据为起点，结合业务系统中的收发数据进行倒推计算出 2020 年 1 月 1 日的业务系统库存数据，经比对计算发现环球易购 2020 年末财务账面存货比业务系统存货多 44.24 亿元；

会计师检查复核上述推导过程，抽查相关的收发记录。

③检查存货增加记录

会计师检查相关往来款结转存货的凭证记录，检查后附的原始单据发现后附单据完全不能证明存货的采购入库信息，将相关公司的采购发生额等信息，与业务系统中记录的采购信息进行对比。发现相关公司在业务系统并未记录相应的采购入库信息。

基于实施的审计程序，我们认为：更正后 2020 年末存货账实相符，存货的推导、核实、更正是符合会计准则的规定。2020 年末存货的审计范围受限情况及无法表示意见形成基础已经消除。

会计师向公司整改小组了解环球易购的业务系统情况，询问、检查存货的推导过程，以及不能准确推导出 2019 年初及以前各年度末存货金额的原因，在充分了解具体情况后，认为：公司不能准确推导出 2019 年初及以前各年度末存

货金额的情况是属实的，不存在为消除特定年份无法表示意见而精准选择时间节点的情形。

鉴于当前公司尚未核实 2020 年以前年度的存货虚增情况，会计师积极督促公司继续积极协调环球易购原管理层配合进一步核实以前年度的相关事项。

三、回函显示，环球易购 2020 年及以前年度将往来款项虚假转入存货 44.24 亿元，且 2019 年度存在 1.29 亿元物流费用跨期计入 2020 年度的情形。但中喜会计师事务所表示，其在审计时，根据《中国注册会计师审计准则》的要求执行了必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据，未发现其他应收款转入存货的情况，也未发现大额 2019 年的物流费用计入 2020 年度物流费用的情况。

1、请你公司及年审会计师就此矛盾说法予以解释，并说明就此情形与中喜会计师事务所的沟通过程、取得其审计底稿情况。请独立董事和监事就此矛盾情形予以核查，并保证核查意见的真实准确完整。

回复：（1）公司回复

中喜事务所在 2020 年报审计期间，因审计范围受限，对存货报废和大额物流费用发表了无法表示意见。公司整改小组针对此情况，进行了环球易购业务系统数据直接与财务系统数据的比对核查工作，从该核查思路出发，经统计核对业务系统中记录的存货和物流费用数据，发现与财务系统的相关数据存在差异，就存在差异的情况，整改小组经过盘点和审慎核对后，认为更正后的存货、物流费用是准确的。公司目前尚未取得中喜会计师事务所的相关审计底稿。

（2）年审会计师和信事务所回复

针对环球易购存货、物流费我们主要执行审计程序如下：

①实施 930 存货的监盘工作

会计师获取了环球易购业务系统 2021 年 9 月末的库存数据，对公司组织的 930 存货盘点情况进行监盘，经盘点 2021 年 9 月末财务系统记录的存货金额确认相符；

②检查公司的存货倒推记录

公司整改小组以 2021 年 9 月末的库存数据为起点，结合业务系统中的收发数据进行倒推计算出 2020 年 1 月 1 日的业务系统库存数据，经比对计算发现环

球易购 2020 年末财务账面存货比业务系统存货多 44.24 亿元；

会计师检查复核上述推导过程，抽查相关的收发记录。

③检查存货增加记录

会计师检查相关往来款结转存货的凭证记录，检查后附的原始单据发现后附单据完全不能证明存货的采购入库信息，将相关公司的采购发生额等信息，与业务系统中记录的采购信息进行对比。发现相关公司在业务系统并未记录相应的采购入库信息。

④针对 2020 年度未提供发票或其他有效证据的物流费 128,937,157.17 元，公司将业务系统中记录的物流费用与财务账面记录进行比对，上述 128,937,157.17 元的物流费用是归属于 2019 年度的物流费用，应调整减少 2020 年度销售费用 128,937,157.17 元，同时增加 2019 年度的销售费用 128,937,157.17 元。针对该事项，会计师核对了业务系统中记载的相关物流费明细。

基于实施的审计程序，我们认为：公司整改小组的核查思路、依据、过程是合理的，更正后的存货、物流费用是准确的。

2、请你公司立即按照《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）有关要求，对 2019 年度财务报表进行全面更正，并请年审会计师出具鉴证报告。

回复：公司正在积极协调环球易购的原管理层配合进一步核实 2020 年以前年度存货虚增的相关事项，公司和年审会计师正在积极推进 2020 年以前年度财务报表相关数据的更正工作。

四、公告显示，你公司本次会计差错更正涉及的合并资产负债表科目包括其他应收款及其坏账准备、应付账款、应交税费、未分配利润等，涉及的合并利润表科目包括营业成本、销售费用、信用减值损失等，金额均超过 1 亿元，最终调减你公司净资产 1.85 亿元，调增你公司净利润 13.14 亿元。请和信会计师事务所说明在上述情况下，仍然认定本次会计差错更正不具有广泛性影响的合理性与合规性，并明确说明本次更正后的财务报表是否真实准确完整地反映了公司的财务状况及经营成果。

和信事务所回复：判定会计错报对报表的影响是否具有广泛性，并不是以

错报金额的大小及科目多少来判断，而要从合并的范围、盈亏方向的变化，来分析会计错报对财务报表是否存在广泛性的影响。公司本次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，合并范围未发生变化，更正后 2020 年度的盈亏性质未发生变化，且更正后 2020 年度的亏损减少，因此此次会计差错更正不具有广泛性影响。

针对本次会计差错更正，我所依据《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专项鉴证报告，基于实施的审计程序，我们认为本次更正后的财务报表公允反映了公司的财务状况及经营成果。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 3 月 18 日

