

## 跨境通宝电子商务股份有限公司 关于深圳证券交易所2021年年报 及其他相关事项的三次问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称“公司”或“跨境通”）于2022年8月30日收到深圳证券交易所《关于对跨境通宝电子商务股份有限公司2021年年报及相关事项的三次问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第550号），现就相关问询事项作出如下回复：

问题一、回函显示，你公司整改小组经初步汇总测算2018年至2019年的业务系统销货成本为111.33亿元，并与2018年至2019年度财务账面营业成本110.08亿元进行对比，二者差异值为1.26亿元，认定为2018至2019年度共计少结转成本1.26亿元。

同时，整改小组使用了倒推算法，以2020年1月1日业务系统存货原值4.85亿元为起点，结合2018年至2019年业务系统销货金额111.33亿元、进货金额86.71亿元，倒算出2018年1月1日的业务系统存货余额29.47亿元。该余额与2018年1月1日财务账面存货余额34.23亿元差异值为4.75亿元，推定为2017年及以前年度少结转成本。综上，2020年以前年度累计少结转成本6.01亿元（1.26亿元+4.75亿元）。

（1）请你公司补充说明2018年至2019年业务系统销货金额111.33亿元、进货金额86.71亿元的数据来源、取得方法、计算过程，说明可以取得2018至2019年两年的汇总数但却无法分别取得2018年、2019年各年数据的原因，并提供必要且恰当的解释说明。请你公司分别补充披露2018年、2019年各年度的业务系统销货金额与进货金额，并将其与财务账面营业成本进行对比分析。

公司回复：

2021年5月，公司成立整改小组后，召回了离职的IT运营人员，整改小组通过查询订单管理子系统（OMS系统，2019年6月30日前使用的业务系统的一部分），了解到该系统数据都是实时更新，不定期备份，为保证系统数据运行的速度，需要将上述数据从业务系统

删除，整改小组通过检索服务器，查询到 2017 年至 2019 年的业务系统备份数据（该备份数据不是从原系统数据备份日志序列中获取，无法确认备份数据的原始备份时间、完整性）。

在获得上述备份的业务系统数据基础上，为了尽最大可能的推算出 2020 年期初即 2019 年期末的虚增存货的路径和边界范围，合理估算了 2020 年期初即 2019 年期末的虚增存货的路径，前次回复中相关数据的来源如下：

项目	金额（亿元）	数据来源
2018-2019 年财务账面营业成本	110.08	取自财务账面数据
2018-2019 年业务系统销货成本	111.33	获得的前期业务备份数据

2018 年度、2019 年度分年度对比的情况如下：

年度	项目	金额（亿元）
2018	财务账面营业成本	61.67
	业务系统销货成本	71.49
	差异	-9.82
2019	财务账面营业成本	48.40
	业务系统销货成本	39.84
	差异	8.56

**（2）你公司将 2018 年 1 月 1 日业务系统存货余额与财务账面存货余额差异 4.75 亿元推测为 2017 年及以前年度少结转成本。请你公司补充说明将上述差异直接认定为少结转成本而非其他应收款虚转入存货或其他虚增存货方式的原因、依据及证明材料。请会计师事务所核查并发表明确意见。**

公司回复：

如第二次问询函回复所述，2019 年及以前年度的业务系统存货余额与财务账面存货余额差异，可能系少结转成本，也可能是其他原因（如其他应收款虚转入存货或其他虚增存货方式等）。整改小组根据业务系统数据倒推到 2018 年 1 月 1 日业务系统存货数据，发现 2018 年 1 月 1 日业务系统存货余额比财务账面存货余额少 4.75 亿元，由于整改小组不能准确取得 2018 年 1 月 1 日的、2018 年 12 月 31 日的业务系统存货的准确结余金额，因此无法将这些差异作为证据进行会计差错调整，如以前回复所述，虚增存货 4.75 亿元的原因除了少结转成本，也可能存在其他原因导致虚增存货。

年审会计师回复：

公司所述情况属实，2018 年 1 月 1 日业务系统存货余额与财务账面存货余额差异 4.75 亿元是根据业务系统数据推导的数据，初步推测为少结转成本，也可能存在其他原因导致存货虚增。

(3) 请时任审计机构中喜会计师事务所(特殊普通合伙)结合其出具的相应年份审计报告及取得的审计工作底稿内容,对上述问题发表核查意见。

中喜会计师回复:

我们根据以前年度取得审计资料,对香港环球易购电子商务有限公司2018年、2019年存货结转及营业成本进行核查,核查情况如下:

单位:亿港元

项目	2018年度	2019年度	合计
主营业成本	73.62	55.68	129.31
	-	-	-
存货转入成本	75.36	61.91	137.27
存货跌价转销	-0.68	-5.73	-6.42
预计退货成本	-0.29	-0.05	-0.34
采购价差,罚款等调整	-0.77	-0.45	-1.21

折合人民币明细表

单位:人民币亿元

项目	2018年度	2019年度	合计
营业成本	62.16	49.03	111.19
			-
存货转入成本	63.63	54.51	118.14
存货跌价转销	-0.58	-5.05	-5.62
预计退货成本	-0.25	-0.04	-0.29
采购价差,罚款等调整	-0.65	-0.39	-1.04

备注:合计尾差属于保留小数点影响。

经核查,香港环球易购电子商务有限公司2018年和2019年主营业务成本合计129.31亿港元,其中进销存系统存货转入成本137.27亿港元,存货跌价准备转销影响成本-6.42亿港元,计提预计退货成本影响成本-0.34亿港元,采购价差等直接调整成本差异-1.21亿港元。

经我们核查未发现2018年及2019年成本少结转情况。

问题二、回函显示,业务系统“库存商品财务辅助系统(FAS系统)”正式上线起始日2019年6月30日的存货余额为5.18亿元,该系统保留了2019年6月30日至今的全部存货的进销存信息。请你公司将上述业务系统2019年6月30日存货余额与财务账面存货余额进行对比分析,说明相关差异情况,是否涉及对2019年半年报相关科目进行更正。同时分别补充披露上述业务系统记载的2019年6月30日至12月31日的存货进销存数据及2019年1月1日至6月30日的存货进销存数据。

公司回复：

2019年6月30日业务系统存货余额与财务账面存货余额情况分析如下：

项目	金额（亿元）
2019年6月30日的业务存货余额	5.18
2019年6月30日的财务账面存货余额	40.52
差异	35.34

由于整改小组获取的2019年6月30日以前的备份业务数据无法确认其完整性、真实性，故无法对2019年半年报的相关科目进行查证核实。

FAS系统2019年6月30日至12月31日的存货进销存数据如下：

单位：亿元

时间段	期初金额	本期进货	本期销货	期末金额
2019年6月30日至12月31日	5.18	19.22	19.55	4.85

由于FAS系统自2019年6月30日上线，该系统只有截止2019年6月30日的存货余额数据，并未记录2019年1月1日至6月30日的存货进销存数据，故公司无法提供该数据。

问题三、回函显示，因拖欠深圳递四方速递有限公司（以下简称“递四方”）费用，递四方依据签署的仓储物流协议对海外仓的货物进行留置扣留，金额1,458.72万元，涉及澳大利亚、德国、加拿大、美国等7个海外仓。请你公司补充披露与递四方签署的仓储物流协议，说明递四方对海外仓货物进行留置扣留的具体时间，说明在该部分海外仓货物遍布欧洲、北美和澳洲的情况下，递四方公司如何实现对该部分货物实施留置扣留；请明确说明该部分货物目前的实际存放地点及实际控制权归属，说明该部分货物是否真实存在。请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复：

公司与递四方签署的仓储物流服务协议主要条款内容如下：

#### 1、服务内容

公司委托递四方提供以下范围中的全部或部分服务：

- （1）中国境内揽收服务：上门揽收、中国境内干线运输服务。
- （2）商品查验服务：在递四方仓库的商品清点查验服务。
- （3）头程运输服务：商品自中国境内到递四方海外仓的整柜和散货运输服务，包括但不限于空运、海运、快递、铁路运输、目的国拖车等方式。
- （4）关务服务：中国出口报关服务、海外仓相关目的国进口清关服务等。
- （5）海外仓储服务：海外仓卸货、存储、订单操作、打包出库及其他库内增值服务。

(6) 尾程派送服务：海外当地的或跨国尾程派送和轨迹追踪服务。

## 2、协议有效期及解除

(1) 本协议自双方签字盖章之日起生效，有效期 1 年。除非协议任何一方在届时适用的初始有效期届满前并提前 30 日发出通知终止本协议，否则，本协议将会自动续期一年。本协议条款适用于上述协议期间的所有物流订单和其他相关订单。

(2) 除本协议其他条款明确约定递四方有权解除协议之外，如下情形下，一方有权提前解除协议

A. 公司在超过半年（180 天）的时间内未以客户的账号及密码登录递四方客户端的，递四方有权单方解除本协议。

B. 公司未能按本协议及附件之规定，按期全额支付有关服务费用，且在递四方规定的时限内仍未支付，递四方有权解除本协议。

C. 公司严重违反本协议，造成本协议约定之合作业务无法进行或由于一方不履行本协议规定的义务、经通知纠正后 15 日内仍未纠正的，视作根本违约，递四方有权终止本协议，公司应承担违约责任并赔偿守约方的经济损失。

(3) 如一方停业、歇业、申请破产、被宣告破产、解散、被吊销营业执照、丧失与本协议有关的特许经营资格、资产被查封或被采取其他强制性措施、涉嫌犯罪有关机构立案侦查或发生其他丧失履约能力的情形的，另一方有权以书面形式通知对方提前终止本协议。

(4) 协议解除或终止后有关事项的处理：

A. 协议解除或终止后，递四方无义务为公示保留原账户中或与之相关的任何信息；

B. 协议解除或终止后，公司未履行完成的付款义务，及因履行本协议约定产生的法律责任，公司仍应继续履行及承担；

C. 协议解除或终止后，公司应在协议解除或终止之日起 30 日内清理在所有递四方仓库内的库存（安排销毁或者退运等方式），如公司未能在约定的时间内清理库存的，递四方及其安排的合作伙伴将不承担滞留商品的保管责任，视为公司放弃商品的所有权，递四方有权自行处置商品，相关的费用由公司承担。因此而给递四方造成损失的，公司应向递四方承担相应赔偿责任。

该协议还对承诺和保证、境内揽收服务、商品查验服务、头程运输服务、关务服务、海外仓储服务、尾程派送服务等事项进行约定。

根据上述协议约定，由于公司未按期支付物流服务费用，递四方于 2021 年 11 月 8 日向

我公司发出通知，要求我司在收到该通知的7日内支付拖欠的物流服务费用，否则双方签署的协议解除，同时递四方对我公司的货物行使留置权。

2021年12月28日，递四方发出解除协议通知，因我公司未按照协议约定支付物流服务费用，双方签署的协议解除，并最后要求我公司在2022年1月15日之前对存放在递四方海外仓库的货物销毁或退运，否则递四方公司有权自行处置该货物，处置费用由我公司承担。

递四方是一个市场化的为跨境卖家提供各国海外仓的收货、存储、拣选、订单处理及尾程派送等相关服务的企业，其在各个国家均搭建了海外仓并组建团队运营。因我公司委托递四方储运的货物存放在递四方在全球各地的仓库，依据上述协议及通知，递四方可以便捷的对我司存放在递四方仓库的货物实施留置扣留；递四方留置的货物清单出自递四方独立的仓储系统记录的数据，留置货物与本公司业务系统记录的数据是一致、真实存在的。

我公司的货物在被递四方扣留留置时，货物分布情况如下：

仓库名称	存货金额（万元）
澳大利亚递四方	55.03
德国递四方仓	0.25
加拿大递四方仓	6.97
捷克递四方仓	92.25
洛杉矶递四方	467.95
纽约递四方	0.03
英国递四方	836.24
递四方合计	1,458.72

上述货物在2022年1月15日以后，我公司已经丧失对该货物的控制权，由递四方公司自行处置，目前我公司未能从递四方获知其处置该批货物的情况。

年审会计师回复：

- （1）我们向公司管理层了解了深圳递四方速递有限公司扣留货物的基本情况。
- （2）检查了仓储物流服务协议、判决书及其发出的货物留置清单，将递四方发出的货物留置清单与FAS系统的库存情况进行核对。

基于实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为：公司所述情况属实，被留置的货物是真实存在的。

问题四、回函显示，因无力支付现有及未来产生的海外仓的仓储费用，香港环球与深圳市万商集商业有限公司（以下简称“万商集”）于2022年2月签署货物买卖协议，将其价值992.89万元存货打包销售给万商集（该公司从事亚马逊仓库滞销产品进行批量回收处置的业务），并向其签发授权书。香港环球的货物原存放于亚马逊的FBA仓库，只是将货

物买卖权转让给万商集，并无物理位置的搬运。相关工商信息显示，万商集成立于 2021 年 11 月 10 日，注册资本 100 万元，实缴资本 0 元，参保人数为 0。

请你公司补充披露与万商集签署的货物买卖协议、授权书和确认单，自查并说明万商集是否具备购买上述 992.89 万元货物的资金实力及真实业务需要；自查说明你公司是否与万商集存在关联关系或其他特殊关系，说明该笔交易是否具备商业实质；请你公司以列表形式补充披露上述货物的品类、金额、实际存放位置及仓库名称，说明该部分货物是否真实存在。请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复：

香港环球与万商集签署的货物买卖协议、授权书和确认单，具体详情如下：

(1) 与万商集签署的货物买卖协议主要条款：

销售货物情况：甲方根据采购清单（附件一）向乙方销售货物，共计 27.85 万件，经双方协商，上述货物以 80 万元打包价格销售于乙方。

交货方式、时间及包装：乙方直接接管甲方在亚马逊仓库的货物，接管后仓储、运送、平台等其他相关费用由乙方承担。

乙方将承担货物在亚马逊海外 FBA 仓库的移除及运输费用。此后甲方再无该货物的追索权。

质量标准：甲方提供单个产品外包装的条码必须与订单中所对应的产品信息保持一致，条码必须平整，不能折边，不能起皱，不能漏贴或者贴错，保证能被扫描读取终端设备正确迅速读取数据。实施生产许可证的产品，应当经过审批并加贴许可证标志；产品的包装、配件、说明书等均不能出现未通过认证的标志。

争议解决方式：履行本协议过程中产生的任何争议，双方应首先通过协商解决，协商不成的，任何一方均可将争议提交合同签订地有管辖权的人民法院诉讼解决。

(2) 授权书的内容如下：

上述销售协议签署后，香港环球易购电子商务有限公司将采购清单所附货物全部销售给深圳市万商集商业有限公司，自签发日万商集在亚马逊平台上合法拥有上述货物。

(3) 双方确认货物情况：2022 年 2 月，香港环球易购电子商务有限公司与深圳市万商集商业有限公司对账确认，上述货物已经销售转给深圳市万商集商业有限公司。

万商集的工商登记信息如下：

项目	具体信息
公司名称	深圳市万商集商业有限公司

注册时间	2021年11月10日
法人代表	韩志敏
公司股东	韩志敏持股100%
经营范围	国内贸易代理；日用百货销售；家用电器销售；通讯设备销售；软件开发；电子产品销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理和存储支持服务。

经公司自查，万商集与公司不存在关联方关系或其他特殊关系，该公司具备开展相关商业活动的的能力，公司与万商集的交易具备商业实质，截止目前万商集公司已经向公司支付货款20万元。

香港环球因无力支付现有及未来产生的海外仓的仓储费用，从经营角度出发，香港环球需要及时处置变现存货，以避免产生更多的费用和跌价损失，上述992.89万元货物的存放情况如下：

单位：元

品类	德国FBA仓	法国FBA仓	加拿大FBA仓	美国FBA仓	日本FBA仓	西班牙FBA仓	意大利FBA仓	英国FBA仓	品类总计
安全防护类				61.17					61.17
保健品、美妆类		73.59						24,856.36	24,929.95
电话和通讯类				473.10					473.10
电脑和办公类		145,277.86							145,277.86
服装/服饰配件类	624,767.78	18,987.08	335,833.64	8,441,683.58		166.88	17,287.77	30,179.16	9,468,905.89
家居用品类		21,244.60		86,136.94					107,381.54
家用电器类		167,031.97		702.64					167,734.61
汽车、摩托车类					2,939.33				2,939.33
消费电子类		9,642.07							9,642.07
运动及娱乐类		238.66		1,331.87					1,570.53
分国家总计	624,767.78	362,495.84	335,833.64	8,530,389.29	2,939.33	166.88	17,287.77	55,035.52	9,928,916.05

上述货物公司已经销售给万商集，并与其核对确认，相关货物是真实存在的。

年审会计师回复：

- (1) 我们向公司了解了与深圳市万商集商业有限公司交易的基本情况。
- (2) 我们获取并检查了货物买卖协议、授权书和确认单。
- (3) 我们就该事项访谈了深圳市万商集商业有限公司法定代表人韩志敏。

基于实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为：公司所述情况属实。

问题五、回函显示，会计师事务所对2021年10月10日倒推至2021年9月30日（进货金额47.62万元，销货成本137.30万元）、2021年9月30日倒推至2020年12月31日（进货金额0.41亿元、销货成本1.88亿元）没有执行第三方函证，但采取了系统测试、



存货销售检查、检查存货被第三方留置扣留资料等其他审计程序来验证该部分数据的真实准确完整。请会计师事务所详细披露就上述两段时期的存货进销存数据执行替代审计程序的具体情况，包括但不限于时间、地点、对接单位及人员、取得的资料清单等信息，说明不执行第三方函证的原因及合规性。

回复：

环球易购公司 2020 年 12 月 31 日至 2021 年 9 月 30 日的存货变动情况如下：

单位：人民币亿元

项目	2020 年 12 月业务系统 结存金额	2021 年 (1-9 月份) 存货变动金额		2021 年 9 月业务系统 结存金额
		存货增加金额	存货减少金额	
国内仓	2.30	0.53	1.62	1.21
海外仓	0.74	0.92	1.30	0.36
合计	3.04	1.45	2.92	1.57

说明：上表中按照分仓列示的存货增加、减少金额是包含调拨移库数据。

如果不分仓列示的存货变动情况如下：

单位：人民币亿元

项目	2020 年 12 月业务系统 结存金额	2021 年 (1-9 月份) 存货变动金额		2021 年 9 月业务系统 结存金额
		存货增加金额	存货减少金额	
环球易购	3.04	0.41	1.88	1.57
合计	3.04	0.41	1.88	1.57

2020 年 12 月末环球易购业务系统与财务账面存货对比情况如下：

单位：人民币亿元

项目	2020 年 12 月末
环球易购业务系统存货余额 A	3.04
环球易购财务账面存货原值 B	3.04
环球易购财务账面存货净值 C	2.95
差异 (A-B)	0.00

针对上述期间存货进销存数据，年审会计师执行的审计程序具体情况如下：我们在前期差错专项审计阶段，在环球易购会议室向公司财务人员赵刚、IT 技术人员董应华了解业务系统取数的方法，并独立获取上述期间存货进销存数据。我们随机抽取样本，将业务系统中记载的数据和财务账面记录数据核对未见异常。通过实施以上审计程序，我们认为上述期间的存货收发数据是可以信赖的。

考虑到深圳环球易购的业务经营困难的情况，在拖欠贷款及诉讼的情况下，预期函证回

函的效果较差，依据《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》第四章-函证要求，第十三条如果认为函证很可能无效，注册会计师应当实施替代审计程序，获取充分、适当的审计证据，因此我们采取了替代程序，未对相关的第三方实施函证。

公司对《关于深圳证券交易所 2021 年年报及其他相关事项的二次问询函回复的公告》问题二作如下补充：

摘要：更正 2020 年期初往来款项虚转存货、少结转营业成本及对应的虚提存货跌价准备、**期初销售费用跨期的会计分录**如下：

单位：人民币亿元

借方：期初未分配利润（其他应收款减值损失）	29.77
借方：期初未分配利润（营业成本）	6.01
贷方：存货	35.78
借方：存货跌价准备	24.79
贷方：期初未分配利润	24.79
<b>借方：期初未分配利润（销售费用跨期）</b>	<b>1.29</b>
<b>贷方：销售费用</b>	<b>1.29</b>

上述 2020 年期初留存收益调整对报表科目的影响如下：

报表科目	更正前 2020 年期初金额	调整金额	更正后 2020 年期初金额
其他应收款	4.65	29.77	34.42
减：其他应收账款坏账准备	0.85	29.77	30.62
存货	57.26	-35.78	21.48
减：存货跌价准备	26.90	-24.79	2.10
销售费用	53.55	1.29	54.83
未分配利润	-8.69	其他应收款减值损失-29.77	-20.97
		少结转营业成本-6.01	
		冲回虚增存货的跌价准备 24.79	
		<b>调整 2019 年少计提的销售费用-1.29</b>	
未分配利润更正合计	-8.69	-12.28	-20.97

特此公告。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

二〇二二年九月二十九日