



关于对跨境通宝电子商务股份有限公司 2020年年报问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部:

贵管理部2021年5月16日出具的《关于对跨境通宝电子商务股份有限公司2020年年报的问询函》“公司部年报问询函【2021】第103号”(以下简称“问询函”)已收悉。对问询函中提出需要年审会计师发表意见的有关问题,中喜会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)对跨境通宝电子商务股份有限公司(以下简称“公司”或“跨境通”)相关资料进行了核查,现将有关问题回复如下:

问题5. 请年审会计师说明针对上述问题涉及事项在以前年度能够获取充分适当的审计证据而2020年度无法获取的具体原因,并详细说明针对公司坏账准备及减值准备计提、应收账款、存货及收入成本真实性所实施的审计程序,获取的审计证据。
回复:

问题1. 审计报告显示,你公司处置上年度已计提减值存货原值26.45亿元,孙公司香港环球期后补记商品采购6.30亿元,处置其他海外仓库存商品17.79亿元,你公司均未能提供相应原始凭证和审批资料,会计师无法确定库存商品、应付款项及主营业务成本是否真实准确。同时,报告期内你公司对海外仓管理失控。

针对问题1所提存货减值准备及处置事项,项目组经认真核查,回复如下:

I. 我们在年报审计时,针对存货及存货跌价准备计提实施的主要审计程序如下:

- 1、了解和评估管理层对存货相关的内部控制的设计是否有效,是否得到执行;
- 2、抽取若干样本针对存货流转涉及的关键控制点执行控制测试,确认与存货相关的内部控制是否得到有效运行;
- 3、对境内存货执行现场监盘,由于受到全球新冠肺炎疫情的影响,对境外第三方保管的存货无法实施现场监盘,执行远程视频监盘、电子邮件函证等替代程序,



检查存货结存数量的合理性；

4、检查各类别存货跌价准备的计提依据，对公司聘请外部机构出具的存货可变现净值咨询报告进行复核与评价；

5、与管理层就存货减值原因进行沟通；

6、获取存货跌价准备计算表，与可变现净值咨询报告金额核对，检查披露是否正确；

7、索取存货处置报废清单和相关会计凭证，检查存货处置报废的依据以及存货报废的实物处理相关记录；

8、对存货出入库进行截止测试，以确定存货入库与出库是否被记录在正确的会计期间。

II. 2019 年实施程序及获取证据

2019年度财务报表审计过程中，通过实施上述审计程序，获取了存货明细表并与账面余额进行核对；索取公司存货盘点表，对国内仓进行监盘盘点；对海外仓因疫情无法实施现场盘点程序，抽查部分海外仓实施了视频监盘点程序；对海外仓实施函证并取得回函；索取期末存货库龄表，以及按库龄计提跌价准备的计算表；对存货进行计价测试，测试结果未见异常；索取存货进销存明细表与账面进行核对；索取评估机构出具的存货可变现净值咨询报告，以及对其资质的检查、对其相关参数进行复核与评价，同时与评估机构进行了口头沟通；与管理层就减值原因进行沟通，取得董事会对存货计提跌价准备的审批决议等。经实施以上审计程序，我们获取了上述充分适当的审计证据，认为2019年度公司计提存货跌价准备符合会计准则的相关规定。

III. 2020 年无法获取审计证据具体原因

2020年度公司存货处置及减值事项主要发生在孙公司香港环球。

我们在对香港环球2020年度财务报表审计过程中，对其2020年度成本及毛利进行分析，结合存货收发存数据进行比较，发现其毛利率变动异常；并且其财务报表多次调整，涉及存货增加及处置金额较大，于2021年4月19日和2021年4月25日合计补



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

记2020年度商品采购6.30亿元，处置其他海外仓库存商品17.79亿元。我们对公司调整事项进行抽查，公司未能提供补记商品采购原始资料；我们在ERS费用报销系统查看存货处置审批资料，存在部分员工离职后审批现象，公司未能做出解释，亦未能提供上述其他海外仓库存商品处置的其他原始资料；因疫情影响我们未能对海外仓实施现场监盘程序，与公司沟通拟采取远程视频监盘及函证程序，经多次反复沟通后公司联系安排部分海外仓远程视频监盘，监盘结果差异较大且无合理解释；我们对海外仓存货数量进行函证替代程序，未取得满足审计程序要求的回函或其他有效的外部证据；公司补记存货入库出库未见出入库单等原始凭证和支持性文件，对调整增加存货后的应付账款进行函证，未取得回函。香港环球处置上年度已计提减值存货原值26.45亿元，公司提供了授权审批资料，但未能提供存货处置的原始资料。

对上述情况与公司进行沟通，公司解释2020年由于疫情和银行抽贷等各种因素，公司海外仓产品销售情况不好，滞销严重；公司海外仓部分仓库2020年人员流失，产品呆滞严重，所以导致一些系统差异。管理层根据实际情况进行了处理。

我们无法就公司补记采购商品的适当性获取充分、适当的审计证据，因此无法确定库存商品及应付款项的真实准确性；我们无法就公司处置上述库存商品获取充分、适当的审计证据，也无法对上述库存商品可变现净值估值实施替代审计程序，因此无法确定上述存货处置及减值是否真实准确。

问题2. 审计报告显示，2020年度香港环球列支的前十名物流供应商物流费用中1.29亿元未提供发票或其他有效证据，会计师无法确定相关费用及应付款项是否真实准确。

针对问题 2 提出的 2020 年度香港环球列支的前十名物流供应商物流费用中 1.29 亿元未提供发票或其他有效证据的问题，项目组经过认真核查，回复如下：

I. 我们在年报审计时，针对销售费用-物流费实施的主要审计程序如下：

1、获取销售费用明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

2、向业务部门了解与物流相关的业务流程，物流费报销列支审批流程以及核算



办法:

- 3、比较销售费用-物流费变动趋势与收入的变动趋势是否吻合,分析差异原因;
- 4、取得前十大物流商费用报销明细表,根据明细表中每个月的费用金额重新统计物流费并与账面记录进行核对,将物流费对账单的金额与账面记录进行核对;
- 5、抽取大额费用,查看费用合同及原始发票,并穿行测试至业务系统,核实对方开具的发票(账单)与系统中发生的费用是否相符;
- 6、对主要物流供应商应付款项余额及发生额进行函证。

II. 2019年实施的程序及获取的证据

我们对2019年度物流费与收入变动趋势分析未发现异常;账载金额与供应商提供的发票(账单)进行核对一致;对主要物流供应商往来款项余额发函,回函相符。因此,对公司2019年度销售费用-物流费予以确认。

III. 2020年无法获取审计证据具体原因

2020年度孙公司香港环球的销售费用-物流费账载金额与发票(账单)金额差异较大。

我们对2020年香港环球费用进行比例趋势分析,发现12月物流费用占收入比例异常;抽查前十大物流商进行核对,前十大物流费账面合计9.09亿元,公司提供发票(账单)合计7.80亿元,差异1.29亿元,公司未能提供差异部分对账单或其他有效证据;对公司2021年4月19日补计费用询问其调整依据及合理性,并抽查至原始凭证;对主要物流供应商应付款项进行函证,未收到相应回函;询问并查询主要物流供应商是否与公司或高管存在关联关系。

对上述情况与公司进行沟通,公司解释2020年物流费用受疫情影响价格提升,费用率提升导致占收入比例提高;由于2020年各业务部门人员调整比较频繁,有些交接工作不到位,导致费用账单未能及时传达财务。经过多方协调查找,2021年4月份补提交费用资料给到财务,财务核对后补计该部分费用导致12月费用趋势变化异常。

我们无法对上述物流费用账载数据与发票(账单)差异部分获取充分、适当的



审计证据，亦无法实施满意的函证或替代程序，因此无法确定相关费用是否真实准确。

问题3. 审计报告显示，香港环球对部分平台销售账户应收账款0.83亿元予以核销，你公司未能提供相关原始凭证及授权审批资料，会计师无法确定相关应收款项和信用减值损失项目是否真实准确。

针对问题 3 所提应收账款及坏账核销事项，项目组经认真核查，回复如下：

I. 我们在年报审计时，针对应收账款及坏账准备计提实施的主要审计程序如下：

- 1、了解和评估管理层对应收账款相关的内部控制的设计是否有效，是否得到执行；
- 2、抽取若干样本针对应收账款发生与收款涉及的关键控制点执行控制测试，确认与应收账款相关的内部控制是否得到有效运行；
- 3、获取应收账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对；结合坏账准备科目与报表数核对。同时对非记账本位币应收账款进行折算。
- 4、按照应收账款计提坏账的基础，根据企业提供的明细帐，划分各个账项的组合，根据各组合计提坏账的政策测算公司计提坏账准备与账面计提是否正确；
- 5、对应收账款实施函证程序，对未回函的实施替代程序；
- 6、对于亚马逊等第三方平台及 PayPal 等第三方支付方式无法实施函证程序，通过检查平台店铺余额截图、按支付方式口径导出收入数据及第三方结算明细，对应收账款的余额进行确认。同时结合 IT 测试对收入流程的测试，确认应收款项发生额。
- 7、检查本期核销的应收账款，检查核销审批文件。

II. 2019 年实施的审计程序及获取的证据

2019 年 12 月 31 日应收账款账面余额 1,268,516,312.34 元，获取应收账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对一致；结合坏账准备科目与报表数核对一致。同时对非记账本位币应收账款进行测算与账面核对一致；对应收账款期末余额进行函证，对不能发函的应收账款，检查亚马逊等第三方平台及 PayPal 等第三方支付方式余额截图。通过实施上述审计程序，未发现 2019 年 12 月 31 日应



收账款期末余额存在重大差异。

III. 2020 年无法获取审计证据具体原因

我们在对环球易购 2020 年年报审计过程中，检查亚马逊等第三方平台及 PayPal 等第三方支付平台余额截图，发现截图余额与平台账面余额存在较大差异，企业解释原因为 2020 年公司业务大幅消减，人员队伍流失严重，很多账户没有负责人维护等原因被冻结，导致部分无法提供余额截图。公司账面核销应收账款坏账准备 8,412.53 万元，其中 8,265.62 万元直接计入信用减值损失，公司仅以列表形式予以核销，未提供该部分应收账款核销的原始资料及授权审批资料。

我们无法就公司核销上述应收款项获取充分、适当的审计证据，无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序，因此无法确定相关的应收款项和信用减值损失项目是否真实准确。

问题4.审计报告显示，你公司货币资金、其他应收款、应付账款等科目存在函证未能足额回函的情形。请你公司核实并补充披露相关函证未能足额回函的原因，相关会计科目是否存在会计差错或虚假记载情形。

针对问题 4 所提出货币资金、其他应收款、应付账款函证未能足额回函情形，项目组经认真核查，回复如下：

我们在对环球易购货币资金审计过程中，由审计人员亲自将银行询证函邮寄到银行，由于环球易购银行存款大部分被冻结，无法扣费，需要财务人员去银行缴纳现金，导致银行函证时间较长，截至审计报告出具日函证回函较少，无法满足审计准则要求。

其他应收款- MKA LAW OFFICE (CLIENTS'-A/C FUNDPAPK LTD)期末余额 698.57 万美元、MKA NOMINEE LIMITED (CLIENTS'-A/C FUNDPAPK LTD)期末余额 279.67 万美元，未提供代收代付水单、也未能获取回函，导致无法确定其他应收款的真实性；因环球易购未提供代收代付水单，发函也未取得回函，导致无法确定其他应收款的真实性。

在对环球易购应付账款进行审计过程中，审计人员按照公司提供的供应商地址实施函证程序。对大额应付账款发函金额 265.36 亿元，回函金额 811.64 万元，其他



未回函，我们无法获取相应资料验证应付账款期末余额是否正确。

针对问题 5 所提上述问题涉及事项在以前年度能够获取充分适当的审计证据而 2020 年度无法获取的具体原因，以及针对公司坏账准备及减值准备计提、应收账款、存货及收入成本真实性所实施的审计程序以相关审计程序，项目组经认真核查，回复如下：

审计过程中我们了解到，跨境通之子公司环球易购 2020 年由于疫情和银行抽贷等各种因素，公司业务大幅消减，海外仓产品滞销严重，人员队伍流失严重，导致跨境电商第三方平台及第三方支付方式很多账户没有负责人维护等原因被冻结，无法提供相关平台余额截图；业务部门人员调整频繁，部分交接工作不到位，导致费用账单未能及时传递至财务；公司海外仓部分仓库人员流失，产品呆滞严重，导致一些系统差异等，从而导致货币资金函证，应收账款坏账核销，营业费用-物流费核对，海外仓滞销存货处置及监盘、函证，其他应收款及应付账款函证等相关审计程序无法实施，亦无法获取充分适当的审计证据。

I.对于营业收入确认，我们在年报审计时，针对营业收入实施的主要审计程序如下：

- 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并评价管理层诚信和舞弊风险；
- 2、进行分析性复核，按货物品类对收入、成本、毛利率等进行分析，与上年度毛利率进行对比分析，对异常情况进行检查；
- 3、公司的主营业务主要是跨境进口电商业务和跨境出口电商业务，直接面向终端消费者。我们通过计算机辅助审计技术（CAATs）对销售系统进行测试，以确认平台数据的真实可靠；
- 4、实施细节测试，抽样检查收入确认的相关单据，包括销售平台订单、收款记录、物流和客户签收信息进行核对，检查已确认收入的真实性；
- 5、抽取资产负债表日前后的部分发货单据进行截止测试，以确定销售是否存在跨期现象。



II.2019 年和 2020 年实施的审计程序及取得的证据如下：

审计过程中，我们了解公司的业务流程及不同业务模式下收入确认会计政策；获取销售明细表，复核加计正确；在订单管理系统抽取已发货订单，与客户付款记录、发货配送记录进行匹配穿行测试，测试结果与收入确认相关的控制有效；针对第三方平台收入，抽查主要电商平台如亚马逊平台的月度PDF账单和月度销售报表，核对相符；利用IT审计技术，核对业务端销售管理系统数据与财务数据，未发现异常；进行截止测试，未发现跨期确认收入的现象。

通过实施以上审计程序，对营业收入进行了认定。

I.对于营业成本确认，我们在年报审计时，针对营业成本采取的主要审计程序如下：

1、获取主营业务成本明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务成本科目与营业成本报表数核对是否相符；

2、对主营业务成本进行分析：对月度主营业务成本和主要产品单位成本进行年度比较分析；编制收入成本毛利率分析表，如出现较大波动，分析其原因是否存在少计成本或多结转成本情况；

3、抽查月主营业务成本结转明细清单，比较计入主营业务成本的品种、规格、数量和计入主营业务收入的口径是否一致，是否符合配比原则；

4、对本期发生的主营业务成本，选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

5、针对主营业务成本中重大调整事项，检查相关原始凭证，评价真实性和合理性，检查其会计处理是否正确。

II.2019 年审计程序及获取的主要证据如下：

了解公司结转成本政策，获取进销存明细表；抽查月主营业务成本结转明细清单；编制成本倒轧表；对存货出入库进行截止测试；对月度毛利率进行分析；索取销售单、出库单等原始资料。通过实施相关审计程序，未发现 2019 年度营业成本存在不实的情形。



III.2020 年审计中无法获取审计证据的主要原因如下：

我们在对孙公司香港环球2020年度财务报表审计过程中，对其2020年度成本及毛利进行分析，结合存货收发存数据进行比较，发现其毛利率变动异常；公司于2021年4月19日和2021年4月25日合计处置其他海外仓库存商品17.79亿元，公司未能提供处置库存商品的出库单、物流单等原始资料及有效的授权审批资料，存在部分员工离职后审批现象，公司未能做出解释，亦未能提供上述其他海外仓库存商品可变现净值估值的充分证据；因疫情影响未能对海外仓实施现场监盘程序，与公司反复沟通后联系安排了部分海外仓远程视频监盘，监盘结果差异较大且无合理解释；对海外仓存货数量进行函证替代程序，截至审计报告出具日函证回函率很低。

我们无法就公司处置上述库存商品获取充分、适当的审计证据，也无法对上述库存商品可变现净值估值实施替代审计程序，因此无法确定营业成本是否真实准确。

问题7. 根据年报，截至2020年末，你公司存货余额16.76亿元，较期初大幅减少13.6亿元，主要原因是环球易购不良产品的促销、清仓及报废。你公司也提及业务大幅下滑的前提下导致原本可出售产品转为不良库存。请你公司分类别补充披露相关存货的明细情况，包括但不限于品类名称、存放地点、账面原值、处置时点及处置价格，并请年审会计师发表核查意见。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(一) 回复:

存货明细情况表1:

单位: 万元

| 存放地点\品 类 | 安全防护 类 | 保健 品、美 妆类 | 电话和通 讯类 | 电脑和办 公类 | 服装/服饰 配件类 | 家居用品 类 | 家用电器 类 | 母婴类 | 其他品类 | 汽车、摩托 车类 | 玩具类 | 消费电子 类 | 运动及娱 乐类 | 合计 | 处置时间 |
|-----------------|-----------|-----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|-------|--------|-------------|--------|-----------|------------|----------|----------|
| 海外_阿利坎 特 | 166.44 | 54.1 | 757.19 | 1190.45 | 211.89 | 225.09 | 137.41 | 1.30 | 210.78 | 64.11 | 167.39 | 683.13 | 203.07 | 4,072.35 | 2020年10月 |
| 海外_澳大利 亚递四方 | 29.54 | 55.67 | 686.57 | 241.17 | 292.85 | 45.04 | 177.55 | 12.91 | 86.84 | 36.44 | 44.13 | 271.50 | 82.37 | 2,062.58 | |
| 海外_波兰易 达 | 86.17 | 56.11 | 436.28 | 616 | 262.5 | 104.87 | 306.26 | 1.36 | 220.68 | 85.33 | 80.99 | 349.90 | 116.01 | 2,722.46 | |
| 海外_德国递 四方01仓 | 0.02 | 0 | 0.04 | 0.02 | 0.94 | 0.36 | 0.89 | | 0.24 | 14.20 | 0.05 | 0.02 | 0.10 | 16.88 | |
| 海外_德国易 达仓 | 56.05 | 17.14 | 190.07 | 122.78 | 142.95 | 34.52 | 8.02 | 3.76 | 58.55 | 23.18 | 28.36 | 184.93 | 45.93 | 916.24 | |
| 海外_法国易 达仓 | 55.14 | 116.65 | 701.92 | 545.66 | 245.26 | 119.38 | 101.46 | 2.92 | 196.52 | 58.76 | 134.52 | 519.56 | 209.27 | 3,007.02 | |
| 海外_加拿大 递四方仓 | 68.12 | 50.89 | 341.75 | 118.06 | 232.09 | 29.36 | 71 | 4.18 | 57.97 | 48.40 | 35.51 | 214.40 | 35.31 | 1,307.04 | |
| 海外_捷克递 四方仓 | 35.71 | 28.04 | 332.86 | 651.11 | 215.86 | 106.41 | 35.16 | 34.39 | 108.52 | 65.75 | 79.60 | 255.85 | 23.92 | 1,973.18 | |

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 存放地点\品 类 | 安全防护 类 | 保健 品、美 妆类 | 电话和通 讯类 | 电脑和办 公类 | 服装/服饰 配件类 | 家居用品 类 | 家用电器 类 | 母婴类 | 其他品类 | 汽车、摩托 车类 | 玩具类 | 消费电子 类 | 运动及娱 乐类 | 合计 | 处置时间 |
|---------------|-----------|-----------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|--------|----------|-------------|----------|-----------|------------|-----------|------|
| 海外_洛杉矶 | 155.45 | 108.57 | 612.7 | 444.23 | 635.06 | 247.06 | 174.58 | 15.59 | 272.33 | 148.94 | 175.94 | 619.57 | 96.46 | 3,706.48 | |
| 海外_洛杉矶 递四方 | 73.51 | 102.37 | 490.59 | 671.96 | 262.84 | 145.43 | 13.17 | 14.75 | 169.31 | 39.77 | 181.18 | 321.98 | 94.28 | 2,581.14 | |
| 海外_纽约仓 | 48.29 | 46.98 | 531.15 | 950.93 | 328.88 | 184.16 | 118.32 | 27.86 | 268.48 | 139.38 | 92.20 | 312.52 | 498.50 | 3,547.65 | |
| 海外_纽约递 四方 | 20.88 | 20.58 | 4.03 | 470.82 | 23.36 | 115.44 | 51.51 | 19.33 | 46.46 | 70.07 | 25.93 | 62.86 | 28.68 | 959.95 | |
| 海外_日本仓 | 17.48 | 0.17 | 9.92 | 119.43 | 0.86 | 107.14 | 1129.06 | | 24.41 | 16.39 | 6.86 | 24.26 | 85.92 | 1,541.90 | |
| 海外_西班牙 仓 | 132.92 | 58.44 | 484.86 | 659.47 | 197.79 | 175.27 | 138.92 | 45.44 | 176.44 | 88.44 | 110.31 | 244.47 | 61.74 | 2,574.51 | |
| 海外_西班牙 易达 | 10.2 | 10.93 | 71.75 | 198.79 | 30.13 | 48.49 | 36.28 | 0.33 | 12.79 | 5.02 | 159.28 | 66.16 | 78.48 | 728.63 | |
| 海外_新泽西 仓 | 57 | 123.08 | 550.39 | 524.47 | 512.8 | 143.82 | 85.85 | 13.17 | 152.45 | 95.68 | 142.82 | 519.60 | 83.58 | 3,004.71 | |
| 海外_意大利 易达仓 | 4.17 | 4.15 | 450.87 | 177.97 | 28.02 | 244.73 | 32.71 | 0.16 | 26.19 | 23.07 | 23.45 | 52.33 | 92.52 | 1,160.34 | |
| 海外_英国递 四方 | 59.6 | 79.26 | 234.53 | 333.92 | 243.01 | 56.49 | 14.93 | 12.70 | 209.85 | 62.23 | 17.24 | 349.83 | 102.13 | 1,775.72 | |
| 海外_英国易 可达 | 2.72 | 0.05 | 109.49 | 239.45 | 2.74 | 206.96 | | 8.87 | 13.33 | 0.22 | 0.06 | 49.98 | 114.14 | 748.01 | |
| 总计 | 1,079.41 | 933.18 | 6,996.96 | 8,276.69 | 3,869.83 | 2,340.02 | 2,633.08 | 219.02 | 2,312.14 | 1,085.38 | 1,505.82 | 5,102.85 | 2,052.41 | 38,406.79 | |

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

存货明细情况表2:

单位: 万元

| 存放地点/品类 | 安全防护类 | 保健品、美妆类 | 电话和通讯类 | 电脑和办公类 | 服装/服饰配件类 | 家居用品类 | 家用电器类 | 母婴类 | 其他品类 | 汽车、摩托车类 | 玩具类 | 消费电子类 | 运动及娱乐类 | 合计 | 处置时间 |
|-------------|--------|---------|----------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|----------|----------|
| 海外_阿利坎特 | 77.58 | 68.26 | 612.80 | 1,497.79 | 225.48 | 347.61 | 209.44 | 20.45 | 203.29 | 89.62 | 231.58 | 432.67 | 154.93 | 4,171.50 | 2020年11月 |
| 海外_澳大利亚递四方 | 20.95 | 70.15 | 199.53 | 309.81 | 250.79 | 60.09 | 27.32 | 14.28 | 136.65 | 56.85 | 64.91 | 304.52 | 36.64 | 1,552.49 | |
| 海外_波兰易达 | 74.44 | 95.41 | 525.59 | 618.25 | 255.33 | 143.14 | 208.52 | 2.29 | 114.20 | 188.83 | 44.48 | 492.23 | 161.23 | 2,923.94 | |
| 海外_德国递四方01仓 | | 0.01 | 0.89 | 7.67 | 0.85 | 0.20 | | | 0.22 | 0.05 | 0.07 | 0.01 | 0.06 | 10.03 | |
| 海外_德国易达仓 | 11.84 | 19.03 | 218.28 | 211.59 | 109.31 | 49.55 | 12.86 | 3.07 | 159.23 | 27.25 | 31.13 | 123.43 | 60.34 | 1,036.91 | |
| 海外_法国易达仓 | 128.86 | 51.21 | 785.72 | 711.18 | 298.14 | 108.55 | 85.44 | 109.14 | 179.18 | 132.94 | 101.89 | 295.56 | 152.43 | 3,140.24 | |
| 海外_加拿大递四方仓 | 15.69 | 127.95 | 292.18 | 95.31 | 146.14 | 110.52 | 15.69 | 3.81 | 60.90 | 61.26 | 6.30 | 157.50 | 130.31 | 1,223.56 | |
| 海外_捷克递四方仓 | 7.75 | 75.78 | 443.58 | 862.47 | 230.69 | 66.94 | 20.55 | 12.59 | 114.91 | 123.00 | 23.49 | 502.67 | 243.31 | 2,727.73 | |
| 海外_洛杉矶 | 52.43 | 100.76 | 1,058.17 | 566.83 | 661.23 | 294.95 | 196.32 | 21.09 | 201.28 | 127.24 | 185.17 | 533.02 | 83.17 | 4,081.66 | |
| 海外_洛杉矶递四方 | 4.49 | 47.16 | 340.99 | 244.66 | 372.53 | 102.86 | 84.40 | 35.94 | 64.92 | 75.57 | 90.74 | 431.30 | 71.35 | 1,966.91 | |
| 海外_纽约仓 | 141.04 | 174.35 | 736.38 | 980.63 | 340.91 | 366.18 | 160.09 | 10.41 | 200.48 | 44.98 | 82.96 | 354.15 | 122.08 | 3,714.64 | |

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 存放地点/品类 | 安全防护类 | 保健品、美妆类 | 电话和通讯类 | 电脑和办公类 | 服装/服饰配件类 | 家居用品类 | 家用电器类 | 母婴类 | 其他品类 | 汽车、摩托车类 | 玩具类 | 消费电子类 | 运动及娱乐类 | 合计 | 处置时间 |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|------|
| 海外_纽约递四方 | 58.57 | 88.59 | | 113.81 | 8.54 | 88.87 | 74.77 | 0.22 | 42.05 | 26.06 | 10.97 | 70.04 | 280.33 | 862.82 | |
| 海外_日本仓 | 0.01 | 0.00 | 90.34 | 222.85 | 2.00 | 147.98 | 35.36 | 0.23 | 11.71 | 24.46 | 2.08 | 73.29 | 11.29 | 621.60 | |
| 海外_西班牙仓 | 11.66 | 52.07 | 579.15 | 836.11 | 287.12 | 132.24 | 100.32 | 12.10 | 217.21 | 53.98 | 85.74 | 336.63 | 76.13 | 2,780.46 | |
| 海外_西班牙易达 | 104.82 | 2.69 | 10.64 | 751.83 | 3.51 | 80.54 | 39.96 | | 24.16 | 49.32 | 43.94 | 207.56 | 66.60 | 1,385.57 | |
| 海外_新泽西仓 | 168.18 | 91.48 | 710.12 | 329.43 | 484.56 | 303.34 | 94.11 | 5.58 | 119.24 | 150.92 | 47.47 | 411.30 | 199.01 | 3,114.74 | |
| 海外_意大利易达仓 | 76.24 | 4.05 | 107.57 | 281.55 | 8.45 | 123.10 | 2.29 | | 65.79 | 27.86 | 37.08 | 129.18 | 27.24 | 890.40 | |
| 海外_英国递四方 | 56.98 | 33.35 | 357.46 | 153.77 | 152.97 | 83.09 | 51.20 | 6.94 | 77.33 | 196.50 | 82.45 | 273.73 | 29.40 | 1,555.17 | |
| 海外_英国易可达 | 1.34 | | 102.44 | 199.84 | 2.19 | 112.05 | 0.10 | | 13.21 | 7.11 | 4.42 | 5.06 | 7.21 | 454.97 | |
| 总计 | 1,012.87 | 1,102.30 | 7,171.83 | 8,995.38 | 3,840.74 | 2,721.80 | 1,418.74 | 258.14 | 2,005.96 | 1,463.80 | 1,176.87 | 5,133.85 | 1,913.06 | 38,215.34 | |

存货明细情况表3:

单位: 万元

| 存放地点/品类 | 安全防护类 | 保健品、美妆类 | 电话和通讯类 | 电脑和办公类 | 服装/服饰配件类 | 家居用品类 | 家用电器类 | 母婴类 | 其他品类 | 汽车、摩托车类 | 玩具类 | 消费电子类 | 运动及娱乐类 | 合计 | 处置时间 |
|---------|--------|---------|----------|----------|----------|--------|--------|------|--------|---------|--------|--------|--------|-----------|---------|
| 海外_阿利 | 129.15 | 61.50 | 5,214.67 | 1,733.91 | 151.10 | 376.71 | 648.71 | 1.71 | 252.99 | 91.01 | 948.82 | 598.88 | 249.49 | 10,458.65 | 2020年12 |

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 存放地点品 类 | 安全防护 类 | 保健品、 美妆类 | 电话和通 讯类 | 电脑和办 公类 | 服装/服 饰配件类 | 家居用品 类 | 家用电器 类 | 母婴类 | 其他品类 | 汽车、摩 托车类 | 玩具类 | 消费电子 类 | 运动及娱 乐类 | 合计 | 处置时 间 |
|-----------------|-----------|-------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|-------|--------|-------------|--------|-----------|------------|-----------|----------|
| 坎特 | | | | | | | | | | | | | | | 月 |
| 海外_澳大 利亚递四方 | 26.31 | 36.02 | 485.46 | 120.54 | 269.26 | 31.10 | 44.85 | 36.49 | 57.78 | 45.21 | 47.01 | 364.63 | 38.88 | 1,603.54 | |
| 海外_波兰 易达 | 157.08 | 145.97 | 4,357.19 | 1,871.20 | 417.04 | 439.20 | 753.78 | 38.77 | 731.89 | 585.44 | 351.18 | 2,541.64 | 189.27 | 12,579.65 | |
| 海外_德国 递四方01仓 | 0.01 | 0.00 | 0.66 | 0.13 | 0.91 | 0.35 | 0.00 | 0.00 | 0.03 | 0.00 | | 0.89 | 0.02 | 3.00 | |
| 海外_德国 易达仓 | 69.00 | 9.03 | 542.85 | 3,000.17 | 117.00 | 65.68 | 21.29 | 15.97 | 111.71 | 54.40 | 69.80 | 238.57 | 60.97 | 4,376.44 | |
| 海外_法国 易达仓 | 39.47 | 55.96 | 700.34 | 518.72 | 4,033.88 | 784.04 | 39.92 | 15.65 | 227.89 | 48.07 | 113.72 | 360.65 | 135.54 | 7,073.85 | |
| 海外_加拿 大递四方仓 | 9.80 | 37.45 | 181.40 | 780.13 | 190.24 | 34.05 | 16.50 | 0.18 | 371.05 | 913.04 | 930.90 | 1,192.76 | 86.64 | 4,744.14 | |
| 海外_捷克 递四方仓 | 17.11 | 53.87 | 1,774.46 | 956.40 | 198.24 | 417.06 | 778.67 | 3.03 | 72.53 | 1,174.70 | 57.84 | 238.45 | 191.88 | 5,934.24 | |
| 海外_洛杉 矶 | 297.43 | 132.87 | 8,250.36 | 1,504.10 | 703.61 | 862.37 | 686.42 | 20.59 | 475.50 | 239.93 | 137.10 | 980.26 | 162.72 | 14,453.26 | |
| 海外_洛杉 矶递四方 | 148.68 | 152.43 | 1,045.34 | 933.01 | 405.84 | 769.92 | 119.66 | 12.34 | 210.84 | 160.13 | 73.78 | 348.04 | 90.64 | 4,470.65 | |
| 海外_纽约 仓 | 130.62 | 224.55 | 1,013.44 | 926.48 | 349.03 | 228.88 | 108.97 | 20.13 | 225.18 | 142.82 | 160.70 | 609.22 | 345.11 | 4,485.13 | |

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 存放地点品 类 | 安全防护 类 | 保健品、 美妆类 | 电话和通 讯类 | 电脑和办 公类 | 服装/服 饰配件类 | 家居用品 类 | 家用电器 类 | 母婴类 | 其他品类 | 汽车、摩 托车类 | 玩具类 | 消费电子 类 | 运动及娱 乐类 | 合计 | 处置时 间 |
|---------------|-----------|-------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|--------|----------|-------------|----------|-----------|------------|------------|----------|
| 海外_纽约 递四方 | 103.82 | 122.95 | 55.23 | 2,783.97 | 287.59 | 633.06 | 57.80 | 0.34 | 406.47 | 154.53 | 51.82 | 134.34 | 26.52 | 4,818.44 | |
| 海外_日本 仓 | 14.68 | | 75.91 | 58.75 | 1.18 | 132.36 | 10.17 | | 11.35 | 271.70 | 10.58 | 31.67 | 23.78 | 642.13 | |
| 海外_西班 牙仓 | 129.97 | 120.54 | 322.23 | 732.70 | 232.63 | 75.64 | 110.17 | 90.90 | 230.25 | 37.64 | 45.91 | 231.94 | 86.11 | 2,446.63 | |
| 海外_西班 牙易达 | 170.64 | 243.83 | 2,650.82 | 1,376.73 | 84.52 | 407.21 | 461.54 | 24.05 | 649.97 | 356.22 | 483.53 | 1,278.62 | 161.14 | 8,348.82 | |
| 海外_新泽 西仓 | 212.18 | 144.97 | 3,158.49 | 3,061.32 | 765.44 | 349.08 | 77.78 | 10.93 | 237.89 | 123.87 | 200.38 | 500.11 | 167.16 | 9,009.60 | |
| 海外_意大 利易达仓 | 18.14 | 40.08 | 77.79 | 639.18 | 9.78 | 181.76 | 50.07 | 5.51 | 39.88 | 165.42 | 61.35 | 165.28 | 60.08 | 1,514.32 | |
| 海外_英国 递四方 | 129.39 | 95.36 | 720.21 | 73.89 | 267.68 | 603.03 | 415.82 | 4.08 | 430.09 | 28.19 | 81.65 | 772.87 | 105.65 | 3,727.91 | |
| 海外_英国 易可达 | 0.30 | 2.80 | 198.14 | 92.09 | 6.98 | 0.28 | 4.70 | 0.01 | 6.50 | 44.88 | 22.86 | 102.87 | 31.78 | 514.19 | |
| 总计 | 1,803.78 | 1,680.18 | 30,824.99 | 21,163.42 | 8,491.95 | 6,391.78 | 4,406.82 | 300.68 | 4,749.79 | 4,637.20 | 3,848.93 | 10,691.69 | 2,213.38 | 101,204.59 | |

公司在2020年10月-12月对上述存货进行报废处置，存货的处置金额全部为0元。

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



(二) 会计师回复:

截止目前, 公司未能提供进一步审计证据。

2020年末, 公司存货较年初大幅减少, 主要原因是孙公司香港环球存货变化较大所致。

香港环球存货账面原值期初37.99亿元, 本期增加36.52亿元, 本期减少71.55亿元, 期末原值2.96亿元。本期增加中包括2021年4月19日和2021年4月25日合计补记2020年度商品采购6.30亿元, 处置其他海外仓库存商品17.79亿元, 变动情况如下表所示:

| | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 香港环球 | 3,799,714,017.92 | 3,022,666,768.37 | 5,376,855,871.64 | 1,445,524,914.64 |
| | | 630,305,034.94 | 1,779,099,167.07 | |
| | 3,799,714,017.92 | 3,652,971,803.31 | 7,155,955,038.72 | 296,730,782.51 |

我们在对香港环球2020年度财务报表审计过程中, 对其存货增减变动进行了核实。在对环球易购的海外仓存货盘点工作中, 账存数与实际盘点数之间的差异较大; 香港环球补记存货6.30亿元入库未提供入库单等原始凭证和支持性文件; 处置存货17.79亿元未能提供处置库存商品的原始资料及有效的授权审批资料, 亦未能提供上述其他海外仓库存商品可变现净值估值的充分证据。因此, 我们无法对存货的余额及营业成本发表意见。

问题11. 根据年报, 截至2020年末, 你公司预付款项余额0.85亿元, 较期初大幅减少6.15亿元, 主要原因是供应商到货。请你公司分类别补充披露供应商到货的明细情况, 包括但不限于品类名称、供应商名称、到货时间、存放地点及产品去向, 以及与其他会计科目的勾稽关系。请年审会计师发表核查意见。

(一) 回复:

单位: 万元

| 子公司名称 | 品类名称 | 供应商名称 | 到货时间 | 存放地点 | 产品去向 | 与之勾稽对应的会计科目 | 期初余额 | 期末余额 | 类型 |
|----------------|------|------------|--------|-----------|----------|-------------|-----------|------|----|
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 香港亚科贸易有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 11,865.36 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 莱瑞科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 9,303.65 | 0.00 | 货款 |



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 子公司名称 | 品类名称 | 供应商名称 | 到货时间 | 存放地点 | 产品去向 | 与之勾稽对应的会计科目 | 期初余额 | 期末余额 | 类型 |
|----------------|------|----------------|--------|-----------|----------|-------------|----------|------|----|
| 有限公司 | | | | 仓 | | | | | |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 香港瑞迪科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 5,216.96 | 0.00 | 货款 |
| 君美瑞体系-已出售 | | | 2020年度 | 深圳 | 对外销售 | 存货, 预付账款 | 553.08 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市新富创电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 393.18 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | vidaxl分销供应商 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 319.60 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 广州盈科电子科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 313.32 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市幼风科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 263.51 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市汉智翔鑫科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 256.58 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 玩具 | 汕头市澄海区凯锋玩具商行 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 254.39 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 东莞市仲康电子科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 237.47 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市福田区新深佳电玩经营部 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 222.44 | 0.00 | 货款 |
| 香港吉士电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市健健科技有限公司 | 2020年度 | 深圳 | 对外销售 | 存货, 预付账款 | 220.67 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市云顶信息技术有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 218.12 | 0.00 | 货款 |



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 子公司名称 | 品类名称 | 供应商名称 | 到货时间 | 存放地点 | 产品去向 | 与之勾稽对应的会计科目 | 期初余额 | 期末余额 | 类型 |
|----------------|------|-----------------|--------|-----------|----------|-------------|--------|------|----|
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市启越智能科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 205.19 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市康兴隆电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 200.74 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市视宝嘉电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 187.43 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 义乌市肖送春电子商务商行 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 178.21 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 义乌市百亚电子科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 176.84 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 杭州依对依贸易有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 175.21 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 安徽华米信息科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 172.28 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 广州市海珠区依鸿制衣厂 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 170.68 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市柏莱电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 170.61 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市龙华新区联盛合电子厂 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 165.28 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市日益鑫电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 161.65 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 深圳市龙华区欧雅诺优品服饰商行 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 161.39 | 0.00 | 货款 |



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 子公司名称 | 品类名称 | 供应商名称 | 到货时间 | 存放地点 | 产品去向 | 与之勾稽对应的会计科目 | 期初余额 | 期末余额 | 类型 |
|----------------|------|------------------|--------|-----------|----------|-------------|--------|------|----|
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市麦视科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 159.52 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳乐行天下科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 158.32 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 河源市江东新区正达塑料五金工艺厂 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 156.28 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市极光沃科技股份有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 155.94 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市安卓微科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 155.80 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市派宝科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 151.02 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 深圳市龙岗区南湾泽运服饰商行 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 150.03 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 六安市裕安区易家丽布艺店 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 149.92 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市新欣合科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 148.23 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市飞猫电器有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 147.50 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 深圳市龙华新区快乐购服饰商行 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 142.84 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市理工电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 142.60 | 0.00 | 货款 |



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 子公司名称 | 品类名称 | 供应商名称 | 到货时间 | 存放地点 | 产品去向 | 与之勾稽对应的会计科目 | 期初余额 | 期末余额 | 类型 |
|----------------|------|-----------------|--------|-----------|----------|-------------|--------|------|----|
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 石狮市凡诚电子商务有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 135.81 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 福州昱新电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 134.19 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 豹发科技国际有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 133.90 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 义乌市张娃电子商务商行 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 131.88 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市远鹏时代电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 130.36 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 杭州申卡贸易有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 130.33 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市大新启贸易有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 126.00 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 义乌市浩律电子商务有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 125.98 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 深圳市南山区西丽依彤服装批发部 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 125.78 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 昆山市玉山镇王可服装厂 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 125.62 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 绍兴柯桥德旗服饰有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 119.94 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 厦门海晟远电子科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 119.38 | 0.00 | 货款 |



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 子公司名称 | 品类名称 | 供应商名称 | 到货时间 | 存放地点 | 产品去向 | 与之勾稽对应的会计科目 | 期初余额 | 期末余额 | 类型 |
|----------------|------|----------------|--------|-----------|----------|-------------|--------|------|----|
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市金朗电子科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 118.00 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市维美思科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 117.21 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市万方迈尔科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 115.30 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市铭城鑫科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 115.00 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 深圳市罗湖区爱米粒服饰厂 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 113.67 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市赛威尔电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 113.22 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市爱尔多数码科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 112.10 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 广州市卓缔妮服饰有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 111.94 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 东莞共享包装材料有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 111.53 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 绍兴回章家纺有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 111.19 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 东莞市澳芭服装有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 111.02 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市海格森科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 110.80 | 0.00 | 货款 |



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

| 子公司名称 | 品类名称 | 供应商名称 | 到货时间 | 存放地点 | 产品去向 | 与之勾稽对应的会计科目 | 期初余额 | 期末余额 | 类型 |
|----------------|---------|----------------|--------|-----------|----------|-------------|-----------|----------|----|
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 广州雨菲服饰有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 110.66 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市能胜新能源技术有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 109.60 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 苏州轰天炮光电科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 109.04 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 庆元利军贸易有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 108.22 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市康达创电子有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 107.01 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 深圳市南山区柏依顺服装厂 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 106.36 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 中山市好景照明科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 105.65 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 深圳市龙岗区坂田菱镜服饰厂 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 103.24 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子产品 | 深圳市铭弘科技有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 103.06 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 深圳市龙华新区语妍服饰商行 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 102.96 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 服装 | 苏州市子梦语服饰有限公司 | 2020年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 101.65 | 0.00 | 货款 |
| 香港环球易购电子商务有限公司 | 电子, 服装等 | 期初少于10万供应商 | 2021年度 | 深圳、香港、海外仓 | 销售、清仓出库等 | 存货, 预付账款 | 21,938.98 | 2,558.88 | 货款 |
| 合计 | | | | | | | 59,588.42 | 2,558.88 | |



(二) 会计师回复:

截止目前, 公司未能提供进一步审计证据。

我们在对跨境通2020年报审计过程中, 对预付款项实施程序如下:

1、获取预付款项明细表, 复核加计是否正确, 与总账和明细账合计数核对是否相符, 并与报表数核对是否相符;

2、实施函证程序, 编制预付款项函证结果汇总表, 检查回函情况。对未回函项目实施替代程序;

3、检查采购合同, 对本期发生额较大的预付款项检查付款审批及存货入库情况。

跨境通2020年12月31日预付款项期末余额8,474.51万元, 期初余额70,037.56万元, 期末余额较期初余额减少61,563.05万元, 其中主要是环球易购期末余额较期初余额减少57,029.54万元。在对子公司环球易购审计过程中, (1) 我们抽取交易频繁且金额重大的供应商进行检查, 公司未能提供发货单、装箱单、物流单, 报关单、入库单等资料; (2) 关于公司补充调账后的明细账, 公司未提供调整入账的依据, 未提供补充采购入库的合同、订单、装箱单、物流单, 报关单、入库单等; (3) 对余额较大的预付账款进行函证, 函证内容包括本期采购金额及期末余额, 拟发函证样本10份, 但公司只提供了2家供应商的地址, 且截至审计报告出具日没有收到回函; (4) 部分预付货款凭证后只有银行单据, 未提供付款审批程序。由于审计范围受到上述影响, 我们无法对预付账款发表意见。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

2021年5月31日