



关于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:

贵管理部2022年2月28日出具的《关于对跨境通宝电子商务股份有限公司的关注函》“公司部关注函【2022】第157号”（以下简称“关注函”）已收悉。对关注函中提出需要中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）发表意见的有关问题，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2. 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。

回复：

本所担任了跨境通 2020 年年报审计的会计师，并出具了无法表示意见的审计报告。

本所对跨境通 2020 年报审计中，深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“环球易购”）提交了三次报表。2021 年 3 月 30 日提交的财务报表，其中存货原值 14.60 亿元，存货跌价准备为 1,761.76 万元，账面价值为 14.43 亿元；2021 年 4 月 19



日提交的财务报表，其中存货原值 6.19 亿元，存货跌价准备为 939.46 万元，账面价值为 6.09 亿元；2021 年 4 月 25 日提交的财务报表，其中存货原值 3.13 亿元，存货跌价准备为 933.84 万元，账面价值为 3.04 亿元。

我们在年报审计过程中，针对环球易购存货相关事项执行的如下审计程序：

(一) 针对存货，执行的主要审计程序如下：

1、经了解环球易购的采购订单由 PMS 采购系统生成，订单生成后，由公司在云仓系统根据当时报价选择物流商发往海外仓库；财务月末根据 PMS 进销存系统采用加权平均法对存货计价，每月结转一次成本。我们要求对采购业务进行访谈，要求观察系统操作以及询问相关业务人员如何获取存货验收入库信息，公司一直未安排，导致我们未能获得进一步的了解。

2、环球易购在期后两次调整报表，补记商品采购 630,305,034.94 元，同时增加存货及应付供应商款项。我们询问公司遗漏这部分存货的原因，遗漏期间是否发生过销售以及这部分存货调整的原始凭证，由于环球易购未能提供采购订单、入库单、报关手续等原始凭证，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。

3、我们对国内肇庆仓库的存货进行了实地盘点，对肇庆仓库存货期末账面余额可以确认，已编制《存货盘点计划》、《存货监盘报告》，在公司调整报表前后均对部分海外除平台仓以外的部分仓库视频盘点及函证，对平台仓获取了部分店铺期末存货的截图，由于结果差异较大，期末余额不能确认，编制了《海外仓盘点和函证》。

4、根据获取的采购入库明细，按照供应商比较公司前后两次调账变动较大的供应商，抽取部分订单，公司未提供包括但不限于合同、采购订单、发运单、装箱单、报关单、入库单据等原始凭证，我们无法判断采购订单是否正确。

5、从存货明细账中抽取记录检查至原始的订单，入库单、物流单、装箱单、入库单等原始凭证，公司未提供上述资料。



(二) 针对部分与存货相关的往来款项，主要实施审计程序如下：

1、2019年12月31日香港环球应付账款-莱瑞科技有限公司期末余额为-103,860,854.78港币，报表重分类至预付款项列示。

2019年年报审计过程中，我们对该预付款项进行了函证，对方回函确认与账面一致。

2020年公司与莱瑞科技有限公司大额的交易发生在2020年1-4月，发生额为721,855,390.42港元，2020年5-12月发生额为1,898,440.63港元，应付账款期末余额为-96,562,621.83港元。2021年4月19日和4月25日香港环球针对存货和应付账款进行调整，调整后期末余额是应付账款-22.96港元。

2020年年报审计时，我们索取了香港环球与莱瑞科技有限公司采购合同，但签章是未曾见过的电子章，公司未提供合同具有法律效力的证明；抽取的记账凭证后附的原始凭证只有支付证明单及银行回单，未见付款审批及详细订单；未获取PMS系统生成时的原始依据。对于公司2021年4月19日和4月25日增加2020年度存货及应付账款，再结转成本事宜，已经在审计报告“二、形成无法表示意见的基础、1、（2）”列示。

2、2019年12月31日香港环球应付账款-香港亚科贸易有限公司期末余额为-132,458,412.93港元，报表重分类至预付款项列示。

2019年报表审计过程中，我们对该预付款项进行了函证，对方回函确认与账面一致。

2020年公司与香港亚科贸易有限公司交易金额重大且频繁，最后一笔交易发生在2020年8月，交易金额为247,063,085.73港元，亚科贸易于2020年11月注销，抽取的记账凭证后附的原始凭证只有支付证明单及银行回单，未见付款审批及详细订单；未提供原始的采购订单，物流信息、入库单等。



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

3、2020 年公司与供应商香港华智贸易有限公司交易频繁且大额发生在 2020 年 1-6 月份，发生额为 294,790,458.24 港元，7-12 月份未发生交易，应付账款期末余额为 -35,785,319.37 港元。2021 年 4 月 19 日和 4 月 25 日香港环球针对存货和应付账款进行调整，调整后期末余额是应付账款 0.08 港元。对于公司 2021 年 4 月 19 日和 4 月 25 日增加 2020 年度存货及应付账款，再结转成本事宜，已经在审计报告“二、形成无法表示意见的基础、1、（2）”列示。

根据《中国注册会计师审计准则第 1311 号——对存货、诉讼和索赔、分部信息等特定项目获取审计证据的具体考虑》第四条、第五条、第六条、第七条、第八条规定：如果存货对财务报表是重要的，注册会计师应当实施监盘、检查、函证等审计程序，对存货的存在和状况获取充分、适当的审计证据。

如上所述，我们在执行环球易购存货审计过程中，因审计受限，无法就公司采购商品的适当性获取充分、适当的审计证据，无法确定库存商品及应付款项的真实准确性，也无法实施有效的替代程序，由于上述原因，我们出具了无法表示意见的审计报告。

鉴于跨境通与本所在 2021 年不存在业务委托关系，本所未参与跨境通 2020 年年报披露后的审计工作，对跨境通公司 2021 年相关的财务事项无法发表意见。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 3 月 18 日