

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 及其他相关事项的二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7月4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二次问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第546号），现就相关问询事项作出如下回复：

问题一、回函显示，环球易购2020年虚假核销存货原值26.45亿元（已计提减值准备24.79亿元），虚假处置存货17.79亿元，2020年多结转成本4亿元（经比对，发现2020年财务账面营业成本比业务系统销货成本多4亿元），从利润表的影响分析存货累计调整48.24亿元（26.45亿元+17.79亿元+4亿元），累计调整存货48.24亿元（35.78亿元+12.46亿元）。

你公司整改小组获取了2019年12月31日的FAS系统存货余额数据，经与财务账面存货余额比对发现，2019年12月31日财务账面存货原值余额比业务系统存货原值余额多35.78亿元（财务账面存货净值余额比业务系统存货原值余额多10.99亿元）。2019年12月31日销售系统的销货成本比财务账的营业成本多6.01亿元，截止2019年12月31日累计少结转成本6.01亿元（含汇率差），由于无法确认业务数据的完整性，截止2019年12月31日累计少结转成本数可能存在不准确情形。

（1）请分别补充披露2020年财务账面营业成本与业务系统销货成本的具体金额，2019年12月31日的FAS系统存货余额与财务账面存货余额（包括原值及净值），2019年12月31日销售系统的销货成本与财务账的营业成本具体金额；逐项披露上述各组比对的具体操作过程，说明是以逐年、逐月或逐日的时间周期进行比对，并以表格形式列示具体比对过程涉及的数据。

回复：

整改小组通过SQL命令查询并导出了2020年度存货出库明细数据，并取得财务账2020年度财务账营业成本数据，通过汇总2020年度的全年数据比对如下：

项目	金额（亿元）
2020年财务账面营业成本	48.24

2020 度业务系统销货成本	24.79
差异	23.45
其中：虚假核销存货	19.45 (17.79+26.45-24.79)
多结转成本	4.00

通过 SQL 命令查询并导出了 2019 年 12 月 31 日存货明细数据，并取得财务账 2019 年 12 月 31 日存货余额数据，具体数据比对如下：

项目	金额（亿元）
2019 年 12 月 31 日的 FAS 系统存货余额	4.85
2019 年 12 月 31 日财务账面存货余额（原值）	40.63
2019 年 12 月 31 日财务账面存货余额（净值）	15.84
存货原值差异	35.78

公司整改小组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，在尽最大可能获取了 2017 年-2019 年度相关的业务系统备份数据基础上，经比对，估算出财务账面少结转成本 6.01 亿元，相关的估算过程如下：

(1) 依据能够获取的以前年度备份系统数据，经初步汇总测算 2018 年至 2019 年的业务系统销货成本，与 2018 年至 2019 年度的销货成本对比，具体数据比对如下：

项目	金额（亿元）
2018-2019 年财务账面营业成本	110.08
2018-2019 年业务系统销货成本	111.33
差异	1.26
其中：少计结转	1.26

关于上述估算情况的说明：在比对销货成本时，在无法确认 2019 年 6 月以前业务系统数据的完整性，采用了汇总 2018 年、2019 年两年数据的比对方法，而不是分到 2018 年、2019 年具体年度进行比对，主要考虑到在 2019 年 6 月以前年度业务系统数据不完整的情况下，用较长时间跨度的数据比对，预期可以减少数据比对过程中形成的误差。

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，在前期业务数据不完整的情况下，采用汇总测算方法大致估算 2019 年及以前年度存货虚增的情况，也综合考虑了以下情况：

(1) 由于无法确认 2019 年 6 月以前业务系统数据的完整性，公司整改小组对 2020 年会计差错已经依据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》第十三条的规定，不再向 2020 年以前年度追溯调整，经过差错更正后公司 2020 年度存货的期初、期末金额是真实准确的。

(2) 在无法确认 2019 年 6 月以前业务系统数据的完整性的情况下，公司再向 2020 年度以前追溯调整不切实可行的，用 2019 年 6 月以前不完整的业务系统数据去和对 2018 年、2019 年

度财务账面成本进行比对测算出的成本结转差异数据是不能作为会计账务调整依据的，但通过上述的比对推算可以最大程度的推算出 2020 年期初即 2019 年期末虚增存货的路径和边界范围。

(2) 整改小组根据能取到的 2018 年-2019 年的业务系统数据（无法确认其完整性），推算 2018 年期初的库存差异情况：

从 2020 年 1 月 1 日倒推到 2018 年 1 月 1 日的存货余额发现，倒推业务系统 2018 年 1 月 1 日存货余额比财务账面存货余额（原值）少 4.75 亿元，具体情况如下：

项目	金额（亿元）
2018 年 1 月 1 日的倒推业务存货余额	29.47
2018 年 1 月 1 日财务账面存货余额（原值）	34.23
差异	4.75

其中 2018 年 1 月 1 日业务系统存货 29.47 亿元倒推的过程如下：

项目	金额（亿元）
2020 年 1 月 1 日业务系统存货原值 A	4.85
2018 年至 2019 年业务系统销货金额 B	111.33
2018 年至 2019 年业务系统进货金额 C	86.71
2018 年 1 月 1 日的倒推业务存货余额 D(D=A+B-C)	29.47

关于 2018 年 1 月 1 日存货差异推定为少结转成本的理由：

如前期公告所述，2017 年业务系统数据缺失严重（未取到 2017 年 1-6 月份业务系统数据），整改小组不能比对 2017 年度财务账面营业成本与业务系统的销货成本的差异，公司整改小组将 2018 年 1 月 1 日倒推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 年年度及以前少结转成本。

综上所述：2020 以前年度累计少结转成本 6.01 亿元（1.26 亿元+4.75 亿元），但由于整改小组无法确认业务数据的完整性，无法详实准确推算出 2018 年以前、2018 年度、2019 年度分段的差异，也因为这个原因，对 2020 年期初即 2019 年期末的存货差异 35.78 亿元，再向 2020 年以前年度追溯调整不切实可行，因此 2020 年期初即 2019 年期末的存货差异 35.78 亿元只能调整到 2020 年的期初，无法再向以前年度追溯。

(2) 请用通俗易懂、简单直观的语言解释“从利润表的影响分析存货累计调整 48.24 亿元”的含义，是否与你公司前期披露的虚增及虚假处置存货 44.24 亿元存在矛盾之处，请充分解释二者的联系与区别，说明虚增及虚假处置存货的准确金额。

回复：

与公司前期公告披露的虚增及虚假处置存货 44.24 亿元不存在矛盾之处，公司前期回复中按照虚增及虚假处置存货 44.24 亿元描述会计差错情况不存在错误描述，具体原因如下：

公司进行存货差错更正的科目和金额始终是没有变化的，相关存货差错更正的金额是 44.24 亿元，这个差错更正金额对资产负债表和利润表相关科目的影响描述会出现不一样，是因为资产负债表反映的是公司报告期末的资产负债余额，而利润表反映的是损益科目在报告期内的发生额，在前期会计差错公告披露对资产负债表科目存货的影响金额时，是从会计差错对存货余额的累计影响予以分析描述的。

公司前期公告描述存货会计差错更正的影响金额时，一直是按照从资产负债表期末余额累计影响的角度分析描述，这样也便于和 2020 年无法表示意见涉及的存货 44.24 亿元对比分析。

综上所述，环球易购虚增及虚假处置存货的准确金额为 44.24 亿元。

(3) 由于无法确认业务数据的完整性，截至 2019 年 12 月 31 日累计少结转成本数可能存在不准确情形。请说明在此情况下，由于业务系统数据在 2019 年存在不完整的情形，则截至 2019 年 12 月 31 日的业务系统存货余额数据是否同样存在不准确的情形，使用该存货余额数据与财务账面存货余额进行比对是否存在不准确不审慎的情形。

回复：

前期公告回复中，业务系统数据在 2019 年存在不完整的情形指的是 2019 年 1-6 月份的业务系统数据，2019 年 12 月 31 日的业务系统存货余额数据使用的是 FAS 系统数据，库存商品财务辅助系统（FAS 系统）正式上线为 2019 年 6 月 30 日，自系统上线至今，系统保留了自 2019 年 6 月 30 日（起始日 2019 年 6 月 30 日存货余额 5.18 亿元）至今的全部存货的进销存信息，可查询采购数量、单价、进货总金额、供应商、移动均价（含头程运费），查询库存商品结转单价等，系统的功能设计满足财务核算所需要的全部辅助功能。

如前期公告回复所述，本次会计差错更正是追溯到 2020 年的期初（2020 年 1 月 1 日）不再向以前年度追溯调整，而这个期初时点 2020 年 1 月 1 日，从会计角度讲，可以认为是 2019 年 12 月 31 日。整改小组在核查期间，并未使用 2019 年度的发生额数据（主要是未能完整获取该年度的数据）。

经整改小组实施盘点倒推、穿行测试及软件系统测试等多项核查程序，经验证库存商品财务辅助系统（FAS 系统）数据中的 2020 年及以后年度的数据（2020 年度是指 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日）是真实准确完整的，故该系统中 2020 年 1 月 1 日数据（从会计上可以认为是 2019 年 12 月 31 日）的业务系统存货余额（即截止 2019 年 12 月 31 日的时点数据）是真实准确可以信赖的，不存在不准确的情形，使用该数据与 2019 末财务账面存货余额进行比对不存在不准确不审慎的情形。

(4) 请会计师事务所对上述事项发表核查意见。

年审会计师回复：

我们实施了以下审计程序：

(1) 向公司管理层了解业务系统情况，公司的业务系统包括订单管理子系统、仓库管理子系统、采购管理子系统等子系统。

(2) 取得并复核公司销售系统数据与财务账的相关数据的比对过程。

(3) 复核存货更正的调整过程。

经核查，公司所述情况属实。

问题二、回函称，整改小组无法获取 2019 年及以前年度完整的业务系统数据，无法完整、准确的获取 2019 年及以前年度业务系统数据以及银行回单，再向 2020 年以前年度追溯不切实可行，整改小组将存货的会计差错更正事项，调整 2020 年留存收益的期初余额及其相关科目的期初余额，符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》第十三条的规定。请你公司补充披露对 2020 年留存收益期初余额及其相关科目期初余额的具体调整情况，说明是否需对 2019 年末财务报表相关科目进行差错更正。

回复：

如公司前期公告回复所述，2019 年 12 月 31 日财务账面存货原值余额比业务系统存货原值余额多 35.78 亿元，即 2019 年末存货虚增 35.78 亿元是真实的准确的。

但整改小组无法完整、准确的获取 2019 年及以前年度环球业务系统数据，且无法准确的将该业务系统数据与财务账面数据进行比对，依据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》第十三条的规定，会计差错追溯调整不切实可行的，就应将会计差错追溯到可追溯重述期间的期初，因此无法追溯调整更正 2019 年度的期末数，只能追溯重述到 2020 年度的期初。

因此将 2020 年以前年度累计虚增的 35.78 亿元存货，调整减少 2020 年期初的存货，同时减少 2020 年期初的未分配利润，与存货相关的会计差错调整 2020 年的期初留存收益的更正分录如下：

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

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

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
未分配利润	-8.69	其他应收款减值损失-29.77	-19.68
		少结转营业成本-6.01	
		冲回虚增存货的跌价准备 24.79	
未分配利润更正合计	-8.69	-10.99	-19.68

问题三、回函显示，整改小组认为 2020 年以前年度虚增的 35.78 亿元存货可能是少结转成本导致，或者该存货根本不存在（或为销售费用虚列在存货或涉嫌职务侵占）。对于虚转入存货的往来款可能是销售费用虚列在存货或者涉嫌职务侵占，对于挂账费用的往来款项实质上是公司的费用支出，涉嫌职务侵占的往来款项，公司已通过司法途径追讨，预计无法收回，故公司全额计提坏账准备。请你公司补充披露推断虚增存货为销售费用虚列或涉嫌职务侵占的依据，是否存在相关记账凭证等证据支持，并进一步论证对其全额计提坏账准备的合理性与合规性。请会计师事务所发表核查意见。

回复：

对 2020 年以前年度虚增存货的原因，可能是少结转成本导致，或者该存货根本不存在（或为销售费用虚列在存货或涉嫌职务侵占），是公司按照会计逻辑推测分析的，并没有充分的证据支持；

由于整改小组无法完整、准确的获取 2019 年及以前年度环球业务系统数据，且无法准确的将该业务系统数据与财务账面数据进行比对，公司切实无法核实 2020 年以前年度虚增存货的情况，因此依据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》第十三条的规定，会计差错追溯调整不切实可行的，就应将会计差错追溯到可追溯重述期间的期初；将 2020 年期初（即 2019 年末）虚增的 35.78 亿元存货，调整减少 2020 年期初的存货，同时减少 2020 年期初的未分配利润，再向 2020 年以前年度追溯调整不切实可行。

年审会计师回复：

经核查，我们认为公司 2020 年期初存货虚增的 35.78 亿元是真实的，实质上已经形成了资产损失，公司就该项会计差错再向 2020 年以前年度追溯调整不切实可行，符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》第十三条的规定。

问题四、回函称，对截至 2021 年 9 月末环球易购 0.36 亿元的海外存货部分，由于新冠疫情管控政策的原因，同时考虑到自 2020 年末以来海外仓库存占环球易购存货的比例一直未超过 25%，达不到重要性水平，故年审会计对海外仓存货采取了穿行测试、完整性测试、系统测试及期后存货结转测试等替代审计程序。

(1) 若由于新冠疫情管控政策无法对海外仓进行现场监盘，则请年审会计师说明对海外仓进行视频监盘也无法进行的原因，请你公司明确说明安排海外仓视频监盘是否存在重大障碍，如是，请年审会计师明确说明环球易购海外仓是否仍存在审计范围受限及管理失控情形。

回复：

公司在合并环球易购时，公司认为进行海外仓视频监盘不存在重大障碍，视频监盘不是现场盘点，视频盘点具有固有的局限性，比如如何确认仓库的具体位置、是否属于公司实际租赁的仓库，是否属于公司的存货，以及所盘存货有无重复盘点的情况，达不到现场盘点的效果。

会计师认为可以不通过视频监盘程序，而采取实施其他核查程序仍然可以达到同样的审计工作目的，具体情况如下：

公司就环球易购 0.36 亿元的海外存货的核查工作方案和实施情况如下：

2021 年 12 月深圳市环球易购电子商务有限公司因被法院裁定受理破产清算，公司已在 2021 年 12 月丧失对环球易购的控制权，2021 年末公司不再合并环球易购。

针对 2021 年期初即 2020 年末的环球易购整体存货，公司整改小组制定了以盘点 2021 年 9 月存货倒推验证和替代测试（系统测试及期后存货结转测试等程序）相结合的综合工作方案。

整改小组实施上述核查方案后，经盘点存货倒推验证账实一致的存货占 2020 年末环球易购整体存货的 70%以上，对剩余的存货 0.36 亿元（以海外仓存货为主）实施了检查期后销售、检查第三方留置扣留及系统测试等综合替代核查程序，来验证 2021 年 9 月末海外仓存货的真实性，具体情况如下：

1、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，并对肇庆环球于 2021 年 10 月向深圳前海合作区人民法院提起了诉讼[（2021）粤 0391 民初 7706 号]，诉讼请求如下：

首次诉讼请求：

(1)、请求判决被告向原告支付仓储服务费 6,137,348.21 元及滞纳金 1,914,852.64 元、门到门运输服务费 3,820,715.72 元及滞纳金 2,533,134.52 元，共计 14,406,051.09 元（滞纳金暂计至 2021 年 8 月 3 日，实际支付至全部服务费清偿之日止）。

(2)、请求法院判令解除《仓储物流服务协议》（编号为 SZIHL-HQYG-201906N33）及该

协议的《三方协议》以及原告有权自行销毁被告仍储存在原告仓库的货物，销毁费用由被告承担。

(3)、请求判决被告承担原告为实现债权支付的保全担保费、公证费、律师费。

(4)、请求判决被告承担本案全部诉讼费、保全费。

变更后诉讼请求：

(1) 判决被告向原告支付截至 2021 年 8 月 3 日仓储服务费 6,137,348.21 元、门到门运输服务费 3,820,715.72 元；

(2) 判决《仓储物流服务协议》（编号为 SZIHL-HQYG-201906N33）及该协议的《三方协议》于 2021 年 11 月 15 日解除；

(3) 判决被告承担原告为实现债权支付的保全担保费、公证费。

(4) 判决被告承担本案全部诉讼费、保全费。

上述诉讼由深圳前海合作区人民法院于 2022 年 1 月作出一审判决，判决结果如下：

(1) 被告肇庆环球于本判决发生法律效力之日起三日内向原告深圳市递四方速递有限公司支付仓储服务费 6,137,348.21 元（截至 2021 年 8 月 3 日）、门到门运输服务费 3,820,715.72 元；

(2) 《仓储物流服务协议》（编号为 SZIHL-HQYG-201906N33）及该协议的《三方协议》于 2021 年 11 月 15 日解除；

(3) 被告肇庆环球于本判决发生法律效力之日起三日内向原告深圳市递四方速递有限公司支付保全担保费 18406.05 元，公证费 2400 元。

公司及会计师对递四方提供的诉讼材料、判决书及留置货物明细进行核查，确认扣留海外仓存货金额为 1,458.72 万元，被留置的存货分仓明细如下：

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

2、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深圳市万商集商业有限公司（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。

公司及会计师检查了深圳市万商集商业有限公司的货物买卖协议、授权书、确认单，确认自 2021 年 9 月末期后销售 992.89 万元，

综上所述，通过检查期后存货情况共计确认 2,456.61 万元（占海外仓存货的 67%），整改小组通过实施存货倒推验证和替代测试（系统测试及期后存货结转测试等程序）的核查方法也可以验证 2021 年 9 月末环球易购海外仓 0.36 亿元的真实性和准确性。

整改小组针对海外仓实施的核查程序是有效的，相关的证据是充分的。整改小组验证海外仓存货的真实性和准确性不存在重大障碍和限制。

年审会计师回复：

2021 年 9 月末海外仓库存余额为 0.36 亿元，占环球易购存货的比例为 22.93%。

海外仓存货如在 2021 年 9 月末以后期间有销售出库则表明存货在 2021 年 9 月末是真实存在的，故对 2021 年 9 月末海外仓的真实性和准确性核查，我们采取的是核查期后销售情况来验证其真实性的，这也是常用的一种审计核查程序。

我们对实施海外仓存货实施替代监盘审计程序的方案，采取了穿行测试、完整性测试、系统测试及期后存货结转测试等审计程序，经核查自 2021 年 9 月末期后销售（2022 年 2 月份销售）992.89 万元的出库单、对账单，检查因拖欠深圳递四方速递有限公司费用被其留置扣留的海外仓存货金额 1,458.72 万元（检查其盖章的留置货物明细），合计 2,451.61 万元（占海外仓存货的 67%），通过实施上述替代审计程序及取得的审计证据，可以确认 2021 年 9 月末海外仓库存的真实性和准确性，故我们未再对海外仓进行视频监盘。

(2) 鉴于海外仓对你公司审计工作的重要性，请年审会计师说明认定海外仓库存达不到重要性水平的依据，说明仅凭海外仓库存占环球易购存货的比例一直未超过 25%就认定其重要性水平的充分性与合理性，是否充分考虑了无法表示意见及内部控制否定意见涉及海外仓事项的影响。

年审会计师回复：

环球易购海外仓存货在 2020 年末、2021 年 9 月末占环球易购整体存货的比例都在 25%左右，而环球易购海外仓存货在 2020 年末、2021 年 9 月末占跨境通资产总额的比例为 1.20%、0.62%，因此海外仓存货是达不到重要性水平的。

经核查，2020 年度无法表示意见中描述的香港环球处置其他海外仓库存商品 17.79 亿元，是先虚构海外存货再进行虚假处置的，如公司前期会计差错公告和无法表示意见消除专项说明

中所述,2020年无法表示意见及内部控制否定意见涉及海外仓事项对财务报表的影响已经消除。

环球易购在2021年12月被法院裁定破产清算后,跨境通2021年不再合并环球易购,环球易购2021年末海外仓存货不属于2021年的审计范围。

按照审计准则关于期初余额审计的要求,需要对2021年期初即2020年末环球易购海外仓存货实施审计程序,如上述问题四(1)的回复,我们对环球易购2020年末海外仓存货设计和实施了满意的审计程序,通过实施审计程序,我们认为经过会计差错更正后,环球易购2020年的存货是真实的准确的,无法表示意见及内控制度否定意见涉及存货的部分已经消除。

问题五、回函显示,年审会计师将采购数据和应付账款向供应商实施了函证,其中选取10家供应商实施了函证,函证总金额1,959万元;检查了亚马逊等海外平台的收货确认(相关收货单据信息流程如下:创建货件-运输中-已配送至亚马逊仓-已登记-已收到),共计检查205万笔,金额共计1.13亿元。

(1)请年审会计师说明上述函证、检查的金额占比是否已达到审计意义上满意的比例水平,是否足以证明业务系统记载数据的真实准确完整,是否有必要进一步扩大函证及检查范围。

年审会计师回复:

我们认为在穿行测试时实施上述函证、检查的金额达到验证业务系统运行真实性的目的,达到了满意的比例水平,通过前期公告回复所述的多项综合审计程序足以证明业务系统数据的真实准确完整,不必再进一步扩大函证及检查范围。

会计师实施上述函证程序是作为环球易购业务系统有效运行穿行测试的一部分穿行测试程序,会计师随机选取10家供应商,将其采购数据和应付账款向供应商实施函证,函证结果确认一致;同时检查了亚马逊等海外平台的收货确认流程单据,共计检查205万笔金额共计1.13亿元。上述函证、检查结果未发现异常,验证了环球易购业务系统的有效运行,达到了审计目的和审计意义上满意的比例水平。

(2)上述数据覆盖期间均为2020年,请年审会计师说明对业务系统记载的2021年10月10日倒推至2021年9月30日、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)期间的存货收发数据是否执行了第三方函证等审计程序,如否请说明该部分数据如何保证其真实准确完整。

年审会计师回复:

我们对上述期间的存货收发数据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,但采取了其他审计程序来验证该部分数据

的真实准确完整：

对盘点倒推使用的 2021 年 10 月 10 日倒推至 2021 年 9 月 30 日、2021 年 9 月 30 日倒推至 2020 年 12 月 31 日的这些期间数据，主要实施了系统测试、存货销售检查、检查存货被第三方留置扣留等资料，通过实施这些审计程序，对上述期间系统记载数据，我们认为上述期间的存货收发数据是可以信赖的。

问题六、回函显示，你公司无法判断中喜所获得的“存货业务系统中导出存货入库明细”的来源和提供过程。中喜所在年报审计期间未获知“数据处理仓模块”和“底层真实业务系统”模块，中喜所根据存货业务系统导出的数据，与财务系统进行核对，并抽查部分订单进行细节测试。

(1) 请中喜所提供 2019 年年报审计过程中获取的“存货业务系统中导出存货入库明细”，并与公司存货业务系统的真实数据进行比对，并披露比对结果。

中喜所回复：

本所在 2019 年年报审计过程中获取的存货入库明细，详见附件一（采购明细 2019-外部采购文件包）。根据公司提供存货入库明细按照供应商汇总后采购金额为 468,624 万港元，详见附件二（2019 年香港环球采购汇总）。

目前，公司提供了存货相关资料，但无法确认所提供资料数据的完整性，导致我所无法对 2019 年年报审计过程中获取的“存货入库明细”与公司以前回函所称“存货业务系统的真实数据”进行比对，也无法得出比对结果。

(2) 请中喜所补充说明根据存货业务系统导出的数据与财务系统进行核对并抽查部分订单进行细节测试的具体情况，包括但不限于具体金额、订单详情等，并说明核对抽查的结论。

中喜所回复：

香港环球易购电子商务有限公司 2019 年财务账面采购金额为 569,555 万港元，存货业务系统导出的未包含深圳市环球易购电子商务有限公司等几家关联方采购入库金额为 468,624 万港元，差异为 100,931 万港元，其中：关联方采购金额 78,592 万港元（通过出口报关入库明细），头程运费 22,297 万港元未包含在采购明细表中，实际差异为 42 万港元。

我们在 2019 年年报审计过程中，对公司 WMS 仓储管理系统、IFS 采购业务管理系统（主要是采购需求审核）、LMS 物流管理系统、OMS 销售订单管理系统、OTMS 采购业务管理系统（主要是收货与发货、财务对账）、PMS 采购业务管理系统（采购订单管理、请款流程、验货流程）等系统进行了穿行测试，并根据公司提供的存货采购明细，抽取部分订单检查至采购订单、入库单、送货单，具体明细如下：

序号	月份	供应商编码	供应商名称	订单号	产品编码	币种	数量	原币金额(元)	本币金额(港元)	入库时间	送货单号	收料人
1	1月	T014190	深圳市双浩科技有限公司	T0141901901170014	240381501	CNY	1	8	9.15176	2019-1-23	19012101995	李晓东
2	1月	T003716	兴城市美奇泳装制衣厂	T0037161901080019	222216105	CNY	1	21	24.02337	2019-1-18	19011000861	
3	1月	WWW2544	深圳市龙岗区欧朵服饰商行	WWW25441901160053	341249510	CNY	1	55	62.91835	2019-1-23	19011701476	蓝丽艳
4	1月	T016736	东莞市优海电子有限公司	DZWH201901180995A	274265507	CNY	2	12	13.72764	2019-1-21	P1901182677	张锋
5	1月	3211157	义乌市奈珠饰品厂	32111571901080011	308988301	CNY	1	4.8	5.491056	2019-1-27	19011003101	黄丽微
6	2月	WWW5352	东莞市茶山源庆业服装加工店	WWW53521901140022	211202515	CNY	1	19	22.21917	2019-2-21	19012202736	曾木娇
7	2月	T023846	深圳市春粟科技有限公司	T0238461901080009	283984502	CNY	1	4.8	5.613264	2019-2-23	19010801899	詹远娟
8	2月	WGC4375	兴城市欣泽泳装销售商店	WGC43751901170028	207855402	CNY	1	24	28.06632	2019-2-14	19012200570	无
9	2月	WWW4279	义乌市林翔电子商务商行	WWW42791901140034	283823101	CNY	1	3	3.50829	2019-2-9	19011800269	倪建容
10	2月	T016238	深圳市星镁科技有限公司	T0162381901170010	249661501	CNY	3	5.4	6.314922	2019-2-2	19011702737	杨明
11	2月	WWW5028	兴城市玲慧泳装店	WWW50281901140021	205275405	CNY	1	23	26.89689	2019-2-11	19011701815	无
12	2月	SBH0001	深圳市邦克仕科技有限公司	SBH00011901090012	275218001	CNY	1	12	14.03316	2019-2-25	19010901620	魏海英
13	2月	WGC2159	义乌市瑞鑫假发有限公司	WGC21591901140045	223686301	CNY	1	28	32.74404	2019-2-22	19011402943	朱志勇
14	3月	EBSZLG0129	深圳市凯佑科技有限公司	EBSZLG01291901180007	172346601	CNY	1	320	375.1584	2019-3-18	19012200176	向培成
15	3月	T000992	深圳市捷腾颂科技有限公司	T0009921901180068	233226602	CNY	4	12.8	15.006336	2019-3-5	19011900538	韦科
16	3月	WGC2319	金华市卓航假发有限公司	SZ201901170027A	212259201	CNY	1	30	35.1711	2019-3-9	19011701588	蓝丽艳
17	3月	T032345	深圳柠檬威客科技有限公司	T0323451902180002	309407101	CNY	3	15	17.58555	2019-3-8	19022001355	詹远娟
18	3月	JX018366	义乌市巧仁饰品有限公司	JX0183661902150001	399596001	CNY	1	1.5	1.758555	2019-3-3	9022102733	李晓乐
19	3月	T009815	东莞市妙卓电子科技有限公司	T0098151902200005	265870301	CNY	1	86	100.82382	2019-3-18	19030602373	黄敏
20	4月	T039352	深圳市伟达辉科技有限公司	T0393521904110010	439131201	CNY	1	6	7.00932	2019-4-18	19041102986	苏志群
21	4月	T010232	深圳市北乔科技有限公司	T0102321904110010	444040501	CNY	1	4	4.67288	2019-4-15	19041302082	王帅
22	4月	T021655	深圳市丹杨科技有限公司	T0216551903250025	268673606	CNY	1	2.88	3.3644736	2019-4-2	19032502821	黄立文
23	4月	T012836	深圳市万晨科技有限公司	T0128361902200011	259347601	CNY	1	23.2	27.102704	2019-4-16	19022203166	黄明海
24	4月	T011306	青岛聚网饰贸易有限公司	T0113061903070009	428611503	CNY	1	8.99	10.5022978	2019-4-6	19030701106	施贵盟

序号	月份	供应商编码	供应商名称	订单号	产品编码	币种	数量	原币金额(元)	本币金额(港元)	入库时间	送货单号	收料人
25	5月	WGC2040	兴城市海浪淘服装商店	WGC20401904150102	236890114	CNY	1	15	17.47275	2019-5-6	19041900565	乡志家
26	5月	EBSZLG0057	深圳市华拓安防有限公司	EBSZZZWH201904120030 R	208900401	CNY	4	2488	2898.1468	2019-5-23	19050900083	彭裕恒
27	5月	T011114	深圳安荷科技有限公司	T0111141905060006	373996603	CNY	1	6.5	7.571525	2019-5-9	19050602278	蒋加锋
28	5月	HQBWC4371	浙江省永康市巨力五金工具厂	HQBWC43711905080022	173458106	CNY	3	114	132.7929	2019-5-26	19050901218	潘园园
29	5月	T005747	兴城市永信制衣厂	T0057471904090043	277216501	CNY	1	23	26.79155	2019-5-2	19042300236	谭妃妹
30	6月	T016582	健利志达(广州)电子商务有限公司	T0165821906140017	436165501	CNY	1	42	47.7939	2019-6-17	19061502276	张峥
31	6月	HQBWC0553	深圳市福田区创科汇电子厂	HQBWC05531906150029	173632801	CNY	1	24	27.3108	2019-6-19	19061703036	林建源
32	6月	HQBWC3455	安德概念科技(深圳)有限公司	HQBWC34551906130016	266509001	CNY	1	5.5	6.258725	2019-6-24	19061600929	黄立文
33	6月	T034600	杭州豹速服饰有限公司	T0346001906140013	371105718	CNY	1	35	39.82825	2019-6-17	19061401156	冉凯
34	6月	T012136	深圳市盛弘佳科技有限公司	T0121361906140022	439561201	CNY	1	8	9.1036	2019-6-19	19061401298	施贵辉
35	6月	T010187	深圳市福田区飞信宇电子商行	T0101871906190044	228516401	CNY	1	5.2	5.91734	2019-6-28	19062200634	林建源
36	7月	WGC4725	深圳市龙岗区靓美之佳服饰厂	WGC47251907020003	266632601	CNY	1	29	32.95444	2019-7-26	19070403634	
37	7月	WWW5020	兴城市宏伟制衣厂	WWW50201906170048	210693212	CNY	1	22.5	25.5681	2019-7-12	19062102616	谢伟强
38	7月	T019699	江西省凡帝电子商务有限公司	T0196991907110014	280255901	CNY	1	28	31.81808	2019-7-16	19071300904	
39	7月	T005349	深圳市蓝影科技有限公司	T0053491907110027	268981101	CNY	1	1.97	2.2386292	2019-7-15	19071202354	代帝海
40	7月	SDD0695	余姚博能电器有限公司	SDD06951907120027	210520301	CNY	1	20.8	23.636288	2019-7-25	19072200910	
41	7月	P000517	兴城市琳梦泳装加工厂	P0005171906130151	258198708	CNY	1	21.5	24.43174	2019-7-17	19062202147	曾木娇
42	8月	EBSZBA0230	深圳市宝隆盛科技有限公司	EBSZBA02301905200006	430849701	CNY	1	352	399.69952	2019-8-18	19062803198	利小勇
43	8月	WGC4248	兴城市小闹泳衣商行	WGC42481808080025	236571606	CNY	18	504	572.29704	2019-8-18	18080900155	曾美婷
44	8月	DZK0115	香港远大电子科技有限公司	DZK01151811070017	PB0109901	CNY	1	0.5	0.567755	2019-8-18	18112101506	余小伦
45	8月	SDD0227	深圳市施瑞安科技有限公司	SDD02271904010001	134262004	CNY	2	226	256.62526	2019-8-4	19050602237	代帝海
46	8月	T011961	深圳浩然宇坤科技有限公司	T0119611811010043	299055601	CNY	1	56	63.58856	2019-8-4	18110204177	张铮

序号	月份	供应商编码	供应商名称	订单号	产品编码	币种	数量	原币金额(元)	本币金额(港元)	入库时间	送货单号	收料人
47	8月	T004402	绍兴柯桥德旗服饰有限公司	T0044021901030009	222276505	CNY	2	65.6	74.489456	2019-8-18	19010402243	曾木娇
48	8月	WGC1402	深圳市亦青藤电子科技有限公司	WGC14021811130011	176089404	CNY	1	67	76.07917	2019-8-5	18112001133	董道贵
49	8月	T000653	义乌市焯铎电子商务有限公司	T0006531907260026	283163001	CNY	1	11	12.49061	2019-8-6	19072901348	冉凯
50	9月	DZK0115	香港远大电子科技有限公司	DZK01151811200057	PB0110302	CNY	1	3.5	3.871525	2019-9-30	18120101425	杨明
51	9月	T012511	深圳市春信茂科技有限公司	T0125111908230032	243932101	CNY	1	5.3	5.862595	2019-9-9	19082301968	
52	10月	T008922	深圳市龙岗区七彩针梭制衣厂	T0089221811260038	227512903	CNY	1	27	29.93976	2019-10-6	18112806064	莫晓涛
53	10月	T036545	深圳市思伯特科技有限公司	T0365451908260037	455914402	CNY	1	68	75.40384	2019-10-13 2:00	19083001805	邱旭伟
54	11月	TAS0006	深圳骅福瑞科技(香港)有限公司	TAS00061910140009	458937002	USD	1	99	776.42433	2019-10-29	19102402590	曾银铃
55	11月	SJXZ0295	杭州淘牛服饰有限公司	SJXZ02951910140013	459065501	CNY	1	23	25.50424		19101501053	莫斌涛
56	11月	T019658	深圳市隆元发科技有限公司	T0196581910120003	257132601	CNY	1	2	2.21776	2019-10-30	19101300611	张封
57	11月	T015592	深圳亿凯礼品贸易有限责任公司	T0155921910130012	307587902	CNY	1	7	7.76216	2019-10-17	19101500403	施贵馆
58	11月	T016319	深圳市浩阳龙科技有限公司	T0163191910130012	249434701	CNY	1	11	12.19768	2019-10-20	19101601378	李纳
59	11月	T015156	深圳市小炫科技有限公司	T0151561910130010	436583401	CNY	2	12	13.30656	2019-10-19	19101600639	谢伟静
60	11月	T017187	深圳市未来轩科技有限公司	T0171871910130020	252390502	CNY	5	82.5	91.4826	2019-10-28	19101402417	陈红梅
61	12月	T012511	深圳市春信茂科技有限公司	T0125111912230026	279373601	CNY	1	55	61.27385	2019-12-27	19122500907	潘坤朝
62	12月	WWW4457	常熟市服装城天使之城美衣服装店	WWW44571812270077	276794806	CNY	1	51	56.81757	2019-12-7	18122803147	黄义思
63	12月	T007925	深圳市熙恒电子商贸有限公司	T0079251912230055	458588905	CNY	1	4.4	4.901908	2019-12-28	19122401016	谢伟静
64	12月	HQBWC1474	广州市冠琴表业有限公司	HQBWC14741912230016	201334901	CNY	1	290	323.0803	2019-12-27	19122400201	杨明
65	12月	T010187	深圳市福田区飞信宇电子商行	T0101871912230087	167019604	CNY	1	20	22.2814	2019-12-25	19122301033	谢伟静
66	12月	HQBWC0553	深圳市福田区创科汇电子厂	HQBWC05531910260032	452956501	CNY	1	82	91.35374	2019-12-3	19110100924	阮林梅

序号	月份	供应商编码	供应商名称	订单号	产品编码	币种	数量	原币金额(元)	本币金额(港元)	入库时间	送货单号	收料人
67	12月	WWW5950	慈溪国荣电子商务有限公司	WWW59501910260060	182079101	CNY	1	45	50.13315	2019-12-1	19103101518	罗兴飞
68	12月	DZK0115	香港远大电子科技有限公司	DZK01151907190019	PB0110301	CNY	1	1.8	2.005326	2019-12-26	19093001080	陆建伟
69	12月	T017745	深圳市艺振辉贸易有限公司	T0177451901140016	259374801	CNY	1	2.55	2.8408785	2019-12-2	19011402649	施贵耀
70	12月	T040419	廣州商科信息科技(香港)有限公司	T0404191911250144	419166401	USD	1	265	2074.3352	2019-12-12	19120502160	冉凯
71	12月	T012019	深圳鑫成祥科技有限公司	T0120191912180022	451756104	CNY	1	4	4.45628	2019-12-29	19121802028	郑铭超
72	12月	T019096	义乌市安怀贸易有限公司	T0190961912180024	253874201	CNY	1	8.5	9.469595	2019-12-28	19122100422	施贵耀
73	12月	T016238	深圳市星镁科技有限公司	T0162381911250025	366293105	CNY	1	7	7.79849	2019-12-22	19112801689	谢伟静
74	12月	T007211	深圳市程氏电子商贸有限公司	T0072111911270044	250831202	CNY	2	13.6	15.151352	2019-12-1	19112801232	朴建源
75	12月	T034099	深圳市烁今网络科技有限公司	T0340991911270032	377914801	CNY	1	12	13.36884	2019-12-13	19112901731	冉凯

以序号(1)采购订单为例, 索取的采购订单、入库单、送货单列示如下:

采购订单:

序号	SKU	图片	BARCODE	品名/规格/颜色	型号	包装要求	数量(PCS)	单价(CNY)	税金	金额(CNY)	最近到货日期	特殊备注
1	240381501			【直上】迷你版拯救企鹅破冰积木玩具亲子互动玩具 深天蓝色	Ice Block Breaking Game Save Penguin Table Game Puzzle Toys		60	¥8.000000	0%	¥480.00	2019-01-25	
2	273587301			【直上】贝吉特 多色A	19CM Japanese Cartoon Character Figurine for Collection Toy for Kid		1	¥31.000000	0%	¥31.00	2019-01-20	
3	283018301			【直上】宠物指甲修剪工具 白色	Pet Grinders Trimmers Gentle Paws Premium Clipper Nail Grooming Tool		1	¥39.000000	0%	¥39.00	2019-01-21	
合计:							62			¥550.00		
总金额(CNY)												

入库单:

2020/4/11

PMS - 环球易购采购供应商系统

香港环球易购电子商务有限公司
入库单

供应商: 深圳市双浩科技有限公司
送货单号: 19012101995

入库时间: 2019-01-22 14:25:49

序号	采购单号	SKU	品名描述	数量(PCS)	单位	备注
1	T0141901901170014	240381501	【直上】迷你版拯救企鹅破冰积木玩具亲子互动玩具 深天蓝色	60		
2	T0141901901170014	273587301	【直上】贝吉特 多色A	1		
3	T0141901901170014	283018301	【直上】宠物指甲修剪工具 白色	1		
总计: 62						
收料人: 李皖东						

送货单:

序号	sku	产品名称	是否质检	送货数量	采购员	供应商编码	备注
1	240381501	【直上】迷你版拯救企鹅破冰积木玩具亲子互动玩具 深天蓝色	质检	60	余湘雨	T014190	自动点货
2	273587301	【直上】贝吉特 多色A	质检	1	余湘雨	T014190	自动点货
3	283018301	【直上】宠物指甲修剪工具 白色	质检	1	余湘雨	T014190	自动点货

我们对存货采购明细与采购订单、PMS 系统入库单以及送货单中供应商名称、订单号、采购单号、产品编码、数量、送货单号等进行核对, 经核对未发现重大差异。

特此公告。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

二〇二二年八月三十一日