证券代码：002640　　证券简称：*ST 跨境　　公告编号：2022-042

跨境通宝电子商务股份有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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”)于 2022 年 4 月 28 日召开第五届董事会第八次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。同意根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》及深圳证券交易所发布的《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理第四部分：4.1 定期报告披露相关事宜》的相关规定，公司对已披露的 2020 年第一季度报告、2020 年第三季度报告以及 2020 年年度报告、2021 年第一季度报告、2021 年半年度报告、2021 第三季度报告中相关财务数据进行更正，追溯调整后不会导致公司已披露的相关定期报告报表出现盈亏性质的改变。具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因

中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)发布的《关于修订印发＜企业会计准则第 14 号—收入＞的通知》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)于 2020 年 1 月 1 日起实施，前期对日常经营活动中代收代付品牌方的营销活动费用的确认存在不同理解。考虑到代收款项并不会为企业带来经济利益的流入，也并不会导致企业所有者权益的增加，不符合收入确认条件。公司子公司上海优壹电子商务有限公司(以下简称“上海优壹”)在日常经营活动中需要为品牌方提供执行营销活动等服务，企业将该等营销活动收到的款项全额确认为其他业务收入，同时将对外支付的营销活动费用确认为其他业务成本，但在该项业务中，品牌方主导营销活动的价格、类型及数量等，品牌方承担该业务的主要责任，在这种情况下，上海优壹作为代理人的角色，应按净额法确认收入。

经过审慎研究，为了更严谨执行新收入准则，公司对前期会计差错进行追溯调整。

二、会计差错更正事项对财务报表的影响

1、对 2020 年一季度财务报表的影响

报表项目	2020 年一季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	4,496,724,190.00	-112,139,874.48	4,384,584,315.52
营业成本	3,008,528,996.43	-112,139,874.48	2,896,389,121.95

2、对 2020 年半年度财务报表的影响

报表项目	2020 年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	9,087,436,504.82	-243,367,662.58	8,844,068,842.24
营业成本	5,714,414,505.70	-243,367,662.58	5,471,046,843.12

3、对 2020 年三季度财务报表的影响

报表项目	2020 年三季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	12,979,505,247.65	-363,551,273.58	12,615,953,974.07
营业成本	8,331,298,098.79	-363,551,273.58	7,967,746,825.21

4、对 2020 年年度财务报表的影响

报表项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	17,021,094,096.54	-597,396,710.64	16,423,697,385.90
营业成本	11,500,226,162.90	-597,396,710.64	10,902,829,452.26

5、对 2021 年一季度财务报表的影响

报表项目	2021 年一季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,111,302,473.28	-119,371,205.93	2,991,931,267.35
营业成本	2,253,720,821.93	-119,371,205.93	2,134,349,616.00

6、对 2021 年半年度财务报表的影响

报表项目	2021 年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	5,598,775,464.45	-304,679,226.53	5,294,096,237.92
营业成本	3,989,207,866.34	-304,679,226.53	3,684,528,639.81

7、对 2021 年三季度财务报表的影响

报表项目	2021 年三季度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	7,532,487,464.15	-500,495,957.56	7,031,991,506.59
营业成本	5,701,048,713.50	-500,495,957.56	5,200,552,755.94

三、公司董事会、监事会、独立董事及中介机构关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，使公司的会计核算更符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。董事会同意本次会计差错更正事项。

2、监事会意见

公司本次会计差错更正符合相关法律法规和财务会计制度的规定，程序符合要求，调整后的财务数据能够更加准确的反映公司的财务状况和经营成果。监事会同意董事会关于本次会计差错更正的意见及相关原因和影响的说明。

3、独立董事意见

公司本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律、法规的要求，对会计差错的会计处理符合会计准则的有关规定，提高了公司会计信息质量，客观公允的反映了公司的财务状况。本次更正未损害股东利益，我们同意本次会计差错更正的处理。

4、中介机构意见

和信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2022 年 4 月 28 日出具了《关于跨境通宝电子商务股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》(和信专字(2022)第 000306 号)。

我们认为，贵公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对 2020 年的合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、备查文件

1、第五届董事会第八次会议决议；

2、第五届监事会第六次会议决议；

3、独立董事对第五届董事会第八次会议相关事项发表的独立意见；

4、和信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于跨境通宝电子商务股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

特此公告。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

二〇二二年四月三十日

证券代码：002640　　证券简称：*ST 跨境　　公告编号：2022-044

跨境通宝电子商务股份有限公司关于小公司对其下属公司提供担保的公告

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。

特别风险提示：

跨境通宝电子商务股份有限公司(以下简称“公司”)及控股子公司累计对公司或全资子公司担保总额为人民币 218,230 万元，占最近一期经审计净资产的 150.93%，其中为资产负债率为 70%以上的全资及控股子公司担保金额为 101,970 万元，占公司最近一期经审计净资产的 70.52%，请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

一、担保情况概述

公司全资下属公司深圳凯美商业有限公司拟针对其全资下属公司 SOUTHSTAR（HONG KONG）LIMITED 与杭州菜鸟供应链管理有限公司签署的《菜鸟物流服务代理协议》项下的物流服务款项提供连带责任担保，担保金额不超过 500 万元人民币，担保期限为主合同《菜鸟物流服务代理协议》履行期限内及主协议期满或提前终止后起两年，具体以最终签署的合同约定为准。

2022 年 4 月 28 日，公司召开第五届董事会第八次会议，会议以 9 票同意、0 票反对、0 票弃权的结果审议通过了《关于孙公司对其下属公司提供担保的议案》。

根据 2021 年 5 月 31 日公司 2020 年年度股东大会审议通过的《关于 2021 年度为子公司提供担保的议案》，公司为全资及控股子公司担保的总额度不超过 50 亿元，其中为资产负债率为 70%以上的公司提供的担保总额度不超过 30 亿元，为资产负债率为 70%以下的公司提供的担保总额度不超过 20 亿元，有效期自 2020 年度股东大会审议通过之日起 12 个月。具体内容详见巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)《关于 2021 年度为子公司提供担保的公告》(公告编号：2021-041)。截止本公告日，公司及子公司累计对全资及控股子公司担保金额为人民币 20.32 亿元（包含上述担保），其中为资产负债率为 70%以上的公司担保金额为 10.20 亿元，为资产负债率为 70%以下的公司担保金额为 10.13 亿元。上述担保事项在公司 2020 年年度股东大会决议授权范围内。上述交易不构成关联交易。

二、被担保人基本情况

（一）香港南星

1、概况

公司名称：SOUTHSTAR（HONG KONG）LIMITED

成立日期：2019 年 12 月 3 日

注册地点：香港新界沙田火炭姐背湾街 53-55 号美高工业大厦 4 楼 20 室

法定代表人：林绪超

注册资本：500,000HKD

主营业务：服务、贸易、产品和商品的批发和零售。

公司全资孙公司深圳凯美持有香港南星 100%股权，香港南星为公司全资下属公司。

2、财务情况

截止 2021 年 12 月 31 日，香港南星总资产 8,261.04 万元，总负债 44,692.28 万元(其中包括银行贷款总额、流动负债总额)，净资产 -36,431.24 万元，2021 年度营业收入 60,662.12 万人元，利润总额 -36,943.01 万元，净利润 -36,943.01 万元。(经会计师事务所审计)

截止 2022 年 3 月 31 日，香港南星总资产 8,775.75 万元，总负债 45,067.46 万元(其中包括银行贷款总额、流动负债总额)，净资产 -36,291.71 万元，2022 年 1-3 月营业收入 5,471.64 万元，利润总额 -154.47 万元，净利润 -154.47 万元。(未经会计师事务所审计)

三、担保事项的主要内容

公司全资下属公司深圳凯美商业有限公司拟针对其全资下属公司 SOUTHSTAR（HONG KONG）LIMITED 与杭州菜鸟供应链管理有限公司签署的《菜鸟物流服务代理协议》项下的物流服务款项提供连带责任担保，担保金额不超过 500 万元人民币，担保期限为主合同《菜鸟物流服务代理协议》履行期限内及主协议期满或提前终止后起两年，具体以最终签署的合同约定为准。

四、董事会意见

经董事会认真审议，认为本次对全资下属公司提供担保事项，系公司下属公司开展经营活动所需，有助于下属公司业务开展。本次担保对象为公司全资下属公司，担保的财务风险处于公司可控的范围之内，被担保对象的主体资格、资信状况及对外担保的审批程序符合《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关规定。

五、累计对外担保数量及逾期担保的数量

上述担保金额占公司最近一期经审计净资产的 0.35%。截止本公告日，公司及控股子公司累计对公司或全资子公司担保余额为人民币 218,230 万元(包含上述担保)，占公司最近一期经审计净资产的 150.93%；公司及控股子公司对全资下属公司逾期担保金额为 10,170 万元，占公司最近一期经审计净资产的 7.03%；公司及控股子公司对全资下属公司涉及诉讼担保金额为 10,170 万元，占公司最近一期经审计净资产的 7.03%；公司及控股子公司无其他逾期的对外担保、无其他涉及诉讼的对外担保及因担保被判决败诉而应承担损失的情形。

六、备查文件

1、第五届董事会第八次会议决议。

特此公告。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

二〇二二年四月三十日

证券代码：002640　　证券简称：*ST 跨境　　公告编号：2022-048

跨境通宝电子商务股份有限公司关于未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的公告

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”)于 2022 年 4 月 28 日召开了第五届董事会第八次会议，审议通过了《关于未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的议案》，现将具体情况公告如下：

一、情况概述

截至 2021 年 12 月 31 日，公司未弥补亏损金额为 3,748,863,164.71 元，实收股本 1,558,041,330 元，公司未弥补亏损金额超过实收股本总额三分之一。依据《公司法》及《公司章程》的相关规定，该事项需股东大会审议。

二、亏损原因

2021 年度，公司实现营业总收入 881,773.09 万元，较上年同期下降 46.31%；实现归属于上市公司股东的净利润 67,348.31 万元，较上年同期增长 132.69%，实现扭亏为盈。但由于 2019、2020 年度未弥补亏损金额较大，2021 年度净利润仍不足弥补，致使公司 2021 年度未弥补亏损金额仍超过实收股本总额的三分之一。

三、应对措施

1、通过聚焦核心业务，优化调整组织架构，逐步提高公司整体毛利率；同时通过提高管理效率，提高资金周转率等手段降低管理成本和资金成本；达到改善公司经营效率，增强公司竞争力的结果。

2、持续完善内控体系建设，提高风险防范能力。公司将持续健全和完善公司内部控制体系，加强子公司科学管理，严控费用，降本增效，合并精简管理部门和人员，进一步提高经营管理效率并防范经营风险。

3、把握行业机会，结合各产品市场竞争优势，创新思路，在稳固现有市场的基础上，拓宽销售渠道，进一步提高产品销售额，实现长远可持续发展。

四、备查文件

1、第五届董事会第八次会议决议；

2、第五届监事会第六次会议决议。

特此公告。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

二〇二二年四月三十日

证券代码：002640　　证券简称：*ST 跨境　　公告编号：2022-037

跨境通宝电子商务股份有限公司关于深圳证券交易所关注函回复的公告

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 4 月 14 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的问询函)(公司部关注函[2022]第 204 号)，现就相关事项作出如下回复：

问题一、回函称，你公司首先对业务系统 2021 年 9 月末的库存余额进行全面盘点，并以该库存数据为起点，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财务账面存货比业务系统存货多 44.24 亿元；就该差异情况，你公司进一步核实财务账面存货的记录情况，发现环球易购 2020 年及以前年度将往来款项虚假转入存货 44.24 亿元，在财务账面转入增加的 44.24 亿元存货，却在环球易购业务系统中没有业务记录，由此得出相关结论。

1、请你公司补充披露对 2021 年 9 月末的库存余额进行全面盘点的具体过程，包括但不限于盘点时间、盘点方式、参与人员、涵盖的仓库位置，是否包括前期审计范围受限的海外仓库，如否，请说明原因。

公司回复：2021 年 10 月 1 日至 11 日，公司组织采购、仓储、财务等部门共计 50 人对环球易购的存货进行盘点，会计师派出 4 人对公司盘点情况实施监盘，首先取得 2021 年 9 月 30 日至 2021 年 10 月 10 日的库存变动数据，通过集中对 2021 年 10 月 10 日肇庆仓库存数据盘点并倒推验证 2021 年 9 月 30 日的业务系统中存货的真实性和可信赖性。

截止 2021 年 9 月 30 日肇庆仓库存金额共 1.21 亿元，占环球易购 2021 年 9 月 30 日库存金额的 77%以上，经过公司全面盘点肇庆仓库存，盘点倒推的 2021 年 9 月 30 日肇庆仓库存货与公司业务系统中记录的库存数据是一致的；

通过盘点业务系统中记录的肇庆仓库存，证明环球业务系统中记录的数据是真实的，盘点核实的比率也达到 2021 年 9 月 30 日库存金额的 77%以上，说明公司本次整改工作以业务系统中记录的存货数据(涵盖购销存数据)作为核实推算的方案是可以信赖的。经比对业务系统中记录的 2020 年 12 月 31 日海外仓库存数据与财务账面记录的数据是一致的，整改小组对海外仓 2020 年 12 月 31 日至 2021 年 9 月 30 日的收发存数据进行了穿行测试、完整性测试，经测试业务系统完整的记录了海外仓存货的收发存数据，整改小组对业务系统中记录的海外存货 0.36 亿元采取信赖业务系统中记载的存货数据。

2、请你公司以列表形式补充披露倒推计算的具体过程及数据，包括但不限于起点的库存数据、期间具体的收发数据及最终计算结果，并提供必要的解释性说明或分析。

公司回复：

公司对环球易购存货的盘点倒推过程如下：

单位：人民币亿元

2021 年 9 月 30 日倒推至 2020 年 12 月 31 日			
2021 年 9 月 30 日业务系统库存金额 A	实际进货金额 B	实际销货成本 C	2020 年 12 月 31 日业务系统库存金额 D
1.57	0.41	1.88	3.04

说明：D=A+C-B

结合上述库存盘点情况，采用业务系统记录的存货收发数据，倒推至 2020 年 12 月 31 日的业务系统库存数据与环球易购 2020 年财务账面数据一致的；

但结合财务账面存货的发生额比对检查分析发现 2020 年财务账面核销的存货 26.45 亿、计入营业成本的 17.79 亿元在业务系统并没有相应的记录，进一步检查财务的凭证记录、原始单据及业务资料发现环球易购在 2020 年及以前年度将往来款项直接转入存货 42.23 亿元，因少结转成本导致存货虚增 2.01 亿元，合计虚增存货 44.24 亿元。为了消化虚增的存货，环球易购将 44.24 亿元存货在 2020 年度虚假处置，其中虚增 2020 年度营业成本 17.79 亿元，2020 年虚假核销存货 26.45 亿元(对应减值准备 24.79 亿元)。

根据整改核实结果，环球易购应将上述虚增的 44.24 亿元存货冲回并恢复增加其他应收款 42.23 亿元，并在相应年度全额计提减值准备，更正后存货账实相符，存货的推导、核实、更正工作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。

3、请你公司补充披露环球易购使用的存货仓储业务系统的研发背景、目的、必要性，是否有专人维护，如何保证该业务系统记载数据的真实准确完整可靠。

公司回复：

(1)研发背景、目的、必要性

环球易购是国内较早经营跨境电子商务业务的公司，业务范围覆盖美洲、欧洲、亚洲中东等地区。公司一直以自营平台为主，第三方平台为辅的经营模式经营跨境电商业务。其业务模式决定其存货的进销存必须采用时时在线的信息化系统，才能满足客户线上下单、物流跟踪的要求。环球易购在销售平台的基础上，分模块研发了各业务管理子系统，包括采购系统、销售系统、库存系统等各子系统，各系统分别记录环球易购的各业务流程的基础业务数据。

由于业务规模的不断扩大，为适应公司整体业务经营，需不断对各业务系统进行更新换代。

订单管理子系统是一套以订单履行为主的核心平台，对订单履行进行统一接收、检验、计划、调度及控制，负责订单履行选仓、选物流、订单发货履行服务，建立精准选仓、选物流自动化规则，自动拆包配货、库存占用，同步 WMS，记录订单处理轨迹，跟踪发货及物流执行状态。

仓库管理子系统是一套支持仓库运作的管理软件，支持多场景入库，采购入库、退件入库、调拨入库等 13 种不同场景的入库；支持多场景出库，订单出库、调拨出库、退货出库等 7 种不同场景的出库；支持多种库内管理，盘点、移位、补货、在库质检等 8 种不同的管理场景，实现全程作业无纸化；硬件配置分拣机、输送线，自动称重机、手持终端、电子标签等设备，是一套综合的仓储管理系统。

采购管理子系统为公司提供采购业务管理，包括供应商管理、采购订单、采购退货单、供货关系及采购价格等管理。

(2)是否有专人维护，如何保证该业务系统记载数据的真实准确完整可靠。

环球易购自行开发的业务系统，有专人开发和维护，因系统是自行研发的，且根据业务的需要会不断升级版本，在系统升级换代后只对以后的业务数据记录，目前使用的系统是 2019 年 6 月升级换代的版本。

所有采购业务、订单业务、物流信息都自动进入系统，系统内的业务数据都是最原始的业务数据，然后由专门部门进行处理，物资的进销存都保持实时更新状态，最终各系统的数据汇总到财务数仓，形成财务格式的统计报表。

2020 年公司被出具无法表示意见后，公司成立整改小组，专门对公司的信息化系统进行了梳理，并聘请北京航空航天大学计算机实验室对系统的代码和运行数据进行检测。通过北京航空航天大学的测试和盘点验证，系统代码逻辑正确，运行平稳，此部分业务数据记录正确有效。

通过两年多的数据运营和专业检测证明，订单管理子系统、仓库管理子系统、采购管理子系统等三个子系统的原始数据是真实可靠的，且业务子系统中的数据都是最原始的业务数据，足以支持以对存货的进销存核查。

4、请你公司及时任审计机构中喜所分别说明在 2019、2020 年年报审计期间是否发现或知晓该存货业务系统的存在，如是，请说明未发现该存货业务系统记载数据与财务账面数据存在巨大差异的原因。

公司回复：

经整改小组调查发现，2019、2020 年环球易购在业务系统之上设有数据处理仓模块，业务系统的原始数据经数据处理仓模块核算处理后对接财务报表系统，公司以前未发现存货业务系统记载数据与财务账面数据存在差异。

中喜所回复：

本所担任了跨境通 2019 年和 2020 年年报审计，在 2019 年年报审计过程中，根据公司提供的存货业务系统中导出存货大库明细，对导出的存货入库明细按照供应商进行统计，经汇总采购入库明细数与财务账面数据不存在重大差异。存货业务系统中 2019 年度采购金额为 4,686,236,414.13 港元(不包含环球易购台并范围内国内关联方采购 785,924,361.85 港元)；财务账面采购金额为 5,695,548,273.99 港元，其中包含向环球易购台并范围内国内关联方深圳环球、肇庆环球等采购金额 785,924,361.85 港元，头程运费 222,966,433.21 港元，实际差异为 421,064.80 港元。

在 2020 年年报审计过程中，环球易购在 2021 年 3 月 16 日提供香港环球存货财务数据及存货业务数据，随后在 2021 年 4 月 20 日和 4 月 25 日分两次调整 2020 年度财务数据，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，公司未能提供采购订单、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。由于公司 2020 年度内部控制失效，我们无法判断公司业务系统和财务系统的真实性。

问题二、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(2019 年修订)》第四条至第八条的规定，如果存货对财务报表是重要的，注册会计师应当实施现场监盘、第三方函证等审计程序；若现场监盘不可行，则应当实施替代审计程序以获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据。

请和信所说明，本次存货倒推计算过程仅根据业务系统为起点，结合系统中的收发数据进行倒推计算出业务系统期初库存数据，与财务系统进行核对，未获取存货的采购订单、入库单、发运单以及海外仓盘点等原始资料，是否符合上述审计准则的规定，是否能够切实解决公司 2020 年存货审计范围受限问题。

和信所回复：

针对存货事项，我们主要实施了以下审计程序：

(1)实施 2021 年 9 月 30 日存货的监盘工作

我们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 2020 年度、2021 年 1-9 月业务系统中业务系统中的收发数据进行倒推计算出 2020 年 12 月 31 日的业务系统库存数据；

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，系统中包含完整的采购订单、入库单、发运单等业务原始单据，我们检查复核上述推导过程，抽查相关的收发记录，包括存货的采购订单、入库单、发运单等单据。

基于我们获取的审计证据及实施的审计程序，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已经消除。

问题三、回函称，你公司重新召回了已离职的财务和 IT 的核心人员 6 名，占 2020 年、2021 年离职财务、IT 核心人员的 24%，与在职人员共同完成整改工作，更正了财务系统中的库存数据，更正后存货账实相符，消除了存货审计范围受限的情况。请你公司结合相关人员的岗位职责、专业背景等情况，进一步论证召回人员数量的充分性，是否足以解决环球易购人员流失严重导致的审计范围受限问题。请和信所发表核查意见。

公司回复：

整改小组成员及召回人员由技术、仓储、采购、销售、财务部门员工组成，具体情况如下：

序号	所属部门	参与人数	平均工作年限	职责背景
1	技术	9	6 年	响应业务需求，提供满足业务需求的技术产品；提升技术系统的稳定性和高可用性，降低故障率和技术风险
2	仓储	2	8 年	进行产品入库、出库、存货、调拨管理；控制现场操作流程，节省操作成本，提升货物流转效率
3	采购	3	7 年	根据各事业部的业务规划，分析采购需求，进行供应商选拔和产品采买，并协助制定销售清库方案；负责采购比价、订单发放、回货跟催、付款监控等动作，保证采购回货的及时率和准确率
4	销售	2	4 年	根据企业销售计划与利润目标制定并推动完成销售指标，控制成本、提升利润率；制定销售策略，清库存提升现金流；在渠道中创造提升平台和品牌产品价值
5	财务	9	8 年	进行财务核算，根据经营性数据出具报表；进行公司的财务税务规划工作；操作跨境电商结算支付；通过资金管理对企业进行经营性支持

上述整改小组在 2021 年 5 月底组建完毕，非标意见整改消除工作由整改小组与已召回人员共同完成。公司竭尽所能召回已离职核心人员 6 人，鉴于已召回离职财务、IT 核心人员在公司的任职期限较长，根据其分管领域及职责，对其分管范围工作较为了解，能够辅助整改小组完成整改工作。经过数月的检查、分析、比对、测算、盘点、访谈等工作程序，将 2020 年审计报告中无法表示意见涉及事项予以核实清楚，足以解决环球易购人员流失严重导致的审计范围受限问题。

和信所回复：

公司所述情况属实，基于我们获取的审计证据及实施的审计程序，我们认为：2020 年末存货的审计范围受限情况已经消除。

问题四、请你公司核实并补充披露 2020 年度虚增的 17.79 亿元营业成本对应确认的营业收入金额及相应客户名称，以及 2020 年以前年度虚增的存货部分结转成本对应确认的营业收入金额及相应客户名称，明确说明相关营业收入是否存在虚假记载并需予以更正。请和信所发表核查意见。

公司回复：

2020 年度虚假处置存货，账务处理是全部分开计入各月的营业成本，并未形成对应的营业收入，也不存在相应的客户；2020 年以前年度虚增的存货部分结转成本也是同样处理方式，不存在对应结转营业收入和对应的客户的情况。相关营业收入不存在虚假记载。

和信所回复：

公司所述情况属实，我们未发现虚增存货有对应确认营业收入和对应的客户的情况。

问题五、请你公司逐项列示 2021 年 12 月 25 日披露的《关于会计差错更正的公告》中各会计科目更正金额的具体内容及计算过程；测算并明确披露因 2020 年度虚增及虚假处置存货行为导致的你公司 2020 年度财务报表营业收入、净利润、利润总额、净资产的虚增或虚减金额，并与其他会计差错更正金额区分列示。请和信所发表核查意见。

公司回复：

1、《关于会计差错更正的公告》各会计科目更正金额的内容、计算过程如下：

(1)《关于会计差错更正的公告》中的会计差错事项，具体更正情况：

更正事项	更正事项的具体内容	对应的影响会计科目	该更正事项的具体计算过程
虚增存货、虚假存货处置	公司子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(以下简称“环球易购”)2020 年及以前年度将往来款项转入存货 44.24 亿元，为了消化虚增的存货，环球易购将 44.24 亿元存货在 2020 年度虚假处置，其中虚增 2020 年度营业成 17.79 亿元，2020 年虚假核销存货 26.45 亿元(对应减值准备 24.79 亿元)。 环球易购应将上述虚增的 44.24 亿元存货冲回并恢复增加其他应收款 42.23 亿元，并在相应年度全额计提减值准备，累计少结转营业成本 2.01 亿元。	其他应收款、存货、信用减值损失、营业成本	1、增加往来款 42.23 亿元，增加营业成本 2.01 亿元，减少存货 44.24 亿元。 2、计提往来款项减值损失 42.23 亿元。
重新核实未决诉讼事项，增加负债	重新核实跨境通与深圳市深国际供应链管理有限公司(以下简称“深国际”)的达成和解协议、物流业务单据等，补提销售费用和应付账款 1.21 亿元。 公司财务、法务及律师重新核实诉讼资料清单，重新梳理了与供应商的纠纷情况，根据最新的对账情况、判决情况及律师意见，需要调整增加应付账 1.46 亿元。 上述两项合计增加应付账款 2.67 亿元	销售费用、应付账款、固定资产(累计折旧)、管理费用	1、增加销售费用 2.50 亿元，增加应付账款 2.50 亿元。(包括深国际的 1.21 亿与其他供应商应付账款 1.29 亿) 2、增加固定资产净值 0.16 亿元(增加固定资产原值 0.17 亿元，增加累计折旧 0.01 亿元)，增加管理费用 0.01 亿元，增加应付账款 0.17 亿元。 上述两项合计应付账款 2.67 亿元。
核实其他应收，调整少计的销售费用	2020 年末其他应收款中的 0.64 亿元，经核对相关的合同、付款审批单及分析款项性质，该等款项为未及时处理的销售费用，应调整减少其他应收款 0.64 亿元，调整增加销售费用 0.64 亿元。	其他应收款、销售费用、信用减值损失、其他应收坏账准备	1、增加销售费用 0.64 亿元，减少其他应收款 0.64 亿元。 2、减少信用减值损失，减少其他应收款坏账准备 0.03 亿。
调整跨期的物流费用	经公司核实 2020 年度销售费用中的物流费用，发现存在费用跨期的情况，即应归属于 2019 年度的销售费用跨期到 2020 年度记账，调整减少 2020 年度销售费用-物流费用 1.29 亿元。	销售费用、期初费用	调整减少 2020 年销售费用 1.29 亿元，调整增加期初费用(2019 年)1.29 亿元。
重新盘点固定资产，确认盘亏计定和的固定资产	公司对环球易购 2020 年末的办公设备再次盘点，盘亏固定资产 0.12 亿元，少计固定资产 0.16 亿元(系广东环球易购(肇庆)跨境电子商务有限公司少计广房建筑工程款)。	营业外支出、固定资产(原值、累计折旧)、应付账款、管理费用	1、增加营业外支出-固定资产盘亏损失 0.12 亿元。 2、增加固定资产净值 0.16 亿元(原值 0.17 亿元，折旧 0.01)，增加管理费用 0.01 亿元，增加应付账款 0.17 亿元。

(2)会计差错影响报表科目金额情况：

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正金额计算过程	更正原因
其他应收款账面余额	4.46	41.60	46.05	=42.23-0.64=41.60	冲回虚增的存货增加其他应收款 42.23 亿元，运费挂账调整减少其他应收款 0.64 亿元
其他应收账款坏账准备	0.79	42.20	42.99	=42.23-0.03=42.20	冲回虚增的存货增加其他应收款 42.23 亿元并全额计提减值准备 42.23 亿元，调整减少其他应收款 0.63 亿元对应调整减少其减值准备 0.03 亿元
存货	17.28		17.28	44.24-42.23-2.01=0	将虚增的 2020 年度营业成 17.79 亿元，虚假核销存货 26.45 亿元冲回，增加存货 44.24 亿元。 将往来款项虚转存货 42.23 亿元冲回调整计减少存货 42.23 亿元同时增加其他应收款 42.23 亿元；因累计少结转营业成本调整减少存货 2.01 亿元(其中 2020 年多计成本 4 亿元)
存货跌价准备	0.52		0.52		
其他应收款账面价值	3.67	-0.60	3.07	=41.60-42.20=-0.60	调整的其他应收款减去其他应收款坏账准备
固定资产	3.43	0.05	3.48	=0.16-0.12=0.05	调整少计的固定资产净值 0.16 亿元，调整少计的固定资产盘亏损失 0.12 亿元
资产总计	62.42	-0.55	61.87	资产项目更正的合计影响金额	

续表

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正金额计算过程	更正原因
应付账款	18.03	2.67	20.71	=2.50+0.17=2.67	因少计固定资产原值调整增加应付账款 0.17 亿元，因少计销售费用增加应付账款 2.50 亿元
应交税费	6.72	-1.37	5.35	调整以前年度多记的所得税费用 1.37 亿元	
负债总计	50.33	1.30	51.63	负债项目更正的合计影响金额	

续表

项目	2020 年度			
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正金额计算过程	更正原因
营业成本	138.46	-23.45	115.00	23.45=-17.79-1.66-4	冲回虚增营业成本 17.79 亿元，虚假核销存货虚增营业成本 1.66 亿元(即 26.45-24.79 元)，2020 年多计成本 4 亿元。
销售费用	44.48	1.84	46.32	1.84=2.50+0.64-1.29	调整 2020 年少计的销售费用 2.50 亿元，调整 2020 年其他应收款挂账的销售费用 0.64 亿元，调整减少 2019 年跨期至 2020 年的销售费用 1.29 亿元
管理费用	4.87	0.01	4.88	调整 2020 年少计的折旧费用 0.01 亿元	调整 2020 年少计的折旧费用 0.01 亿元
信用减值损失(负数代表损失)	-1.10	-12.43	-13.53	-12.43=-12.46+0.03	2020 年将虚转入存货的 12.46 亿元往来款予以冲回，并在 2020 年计提其他应收坏账准备产生信用减值损失 12.46 亿元，其他应收款调整为销售费用相应减少信用减值损失 0.03 亿元
营业外支出	0.06	0.12	0.18	固定盘亏损失 0.12 亿元	对环球易购 2020 年末的办公设备再次盘点，盘亏固定资产 0.12 亿元
利润总额	-28.04	9.05	-18.99	上述损益科目调整对利润总额的累计影响 9.05 亿元	
所得税费用	5.72	-4.09	1.63	递延所得税资产变化引起的所得税费用变动金额 4.09 元	
净利润	-33.76	13.14	-20.62	上述损益科目调整对净利润的累计影响 13.14 亿元	

2、因 2020 年度虚增及虚假处置存货事项对 2020 年度财务报表的影响情况如下：

影响科目	计算过程	虚增及虚假处置存货事项的影响金额
营业收入	不产生影响	不产生影响
利润总额	冲回虚增的营业成本 23.45 亿元，调整增加信用减值损失 12.47 亿元，调整合计增加利润总额 10.98 亿元	虚减 10.99 亿元
净利润	调整减少所得税费用-递延所得税费用 4.09 亿元，合计调整增加净利润 15.07 亿元	虚减 15.08 亿元
净资产	虚增及虚假处置存货事项导致 2020 年虚减净利润 15.07 亿元，虚增期初未分配利润 13.07 亿元，合计虚减净资产 1.37 亿元	虚减 1.37 亿元

和信所回复：

针对公司前期会计差错更正事项，我们主要实施了以下审计程序：

(1)向公司整改小组了解各会计科目更正的具体内容及原因。

(2)获取前期更正事项的相关资料，并分析复核更正原因、依据是否充分。

(3)复核前期更正事项更正金额的计算过程。

(4)复核更正事项是否在财务报表