

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGCAI GUANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

中兴财光华会计师事务所

关于上海证券交易所《关于对商赢环球股份有限公司营业收入相关事项的问询函》相关问题的综合回复

上海证券交易所：

我们于 2021 年 7 月 6 日收到上海证券交易所下发的《关于对商赢环球股份有限公司营业收入相关事项的问询函》（上证公函【2021】0683 号，以下简称“《问询函》”）。根据《问询函》的要求，现就对会计师问询的相关问题综合回复如下：

在执行审计工作过程中，受全球疫情形势影响，我们无法派审计团队赴境外现场审计。商赢环球聘请境外会计师事务所（Wang Accounting Corp.）对境外下属公司进行审计。我们按照《中国注册会计师审计准则第 1401 号——对集团财务报表审计的特殊考虑》的规定，实施了相应的审计程序，利用了境外会计师出具的审计报告。

审计计划与执行中，将境外营业收入评估为舞弊风险项目。2021 年 4 月中旬，为防范和应对舞弊风险，在疫情形势严峻的情形下，我所安排项目合伙人亲自赴美，到 Wang Accountancy Corp. 了解其对商赢环球美国三家孙公司的年报审计情况。在现场项目合伙人确认了境外会计师的执业资格，查看其营业执照、相关证书，评估其专业胜任能力、独立性等；美国会计师详细介绍了执行的审计程序；通过查阅相关审计底稿，分析判断其审计证据的充分适当性，重点关注其执行收入项目的审计程序及审计结论，分析其舞弊风险评估过程及结论，查看了收入相关支持证据的资料及文件。项目组取得境外会计师签字确认的《组成部分会计师确认函》，并特别向美国会计师强调了中国监管部门出台的退市新规，提示关注收入等重点风险领域。

针对重点风险领域营业收入项目，美国会计师对新增客户 Himalayas 公司做了详细的背景调查，与 Himalayas 公司进行了访谈。我们查阅了美国会计师取得



的相关函证，详细了解了美国会计师函证的跟踪取得过程；同时复核了新增客户的销售订单、销售发票、客户签收的装箱单、以及期后的回款电汇单，检查期后回款，关注资金流水情况。通过对客户的分析，进行了重点抽样，取得审计证据。

我们认为在执行审计过程中，集团审计人员与美国会计师现场沟通以及复核底稿过程未发现异常，没有证据表明美国会计师出具的审计报告不适当，集团审计人员在利用了组成部分会计师工作时已按准则要求执行了相应程序。在商赢环球年报审计中，结合组成部分注册会计师的审计报告，对商赢环球 2020 年度财务报表审计出具了包含与持续经营相关的重大不确定性及强调事项段的保留意见的审计报告。

商赢环球公司主营业务主要集中在美国，由于 2020 年全球新冠疫情的突然爆发及持续影响，商赢环球境外下属公司的运营在上半年亦因此陷入停工、停产状态，下半年开始逐渐恢复，同时开发了新客户 HIMALAYAS INC，四季度确认新客户 HIMALAYAS INC 主营业务收入 7,088.33 万元。根据商赢环球公司提供的 HIMALAYAS INC 的催款记录显示，受疫情影响客户 HIMALAYAS INC 资金回款较慢，从而影响上市公司与 HIMALAYAS INC 2021 年度业务稳定及持续性。根据上海证券交易所发布的《关于落实退市新规中营业收入扣除相关事项的通知》，该业务虽与正常经营业务相关，但由于 HIMALAYAS INC 属于新增客户业务，可能影响报表使用者对公司持续经营能力和盈利能力做出正常判断，基于谨慎性考虑，我们对营业收入扣除情况的专项报告进行修订，将该部分营业收入予以扣除。

