

关于跨境通宝电子商务股份有限公司

会计差错更正的专项说明

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

跨境通宝电子商务股份有限公司(以下简称“跨境通”或“公司”)于近期组织的自查整改工作中发现 2020 年财务报表存在会计差错更正事项, 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》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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定, 对相关会计差错事项进行更正, 具体情况说明如下:

一、会计差错更正的原因

1、经公司自查, 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)。

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。

2、经公司核实分析 2020 年末的未决诉讼情况, 结合公司法务律师意见, 调整增加应付账款 2.67 亿元, 具体情况如下:

(1) 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”)于 2021 年 4 月达成和解协议, 截至 2021 年 1 月 25 日, 跨境通欠付深国际合计 2.57 亿元, 跨境通财务账记载应付账款——深国际 1.91 亿元, 对差额部分公司尚未提供进一步核实资料及准确金额。

就上述差额部分, 整改小组经核对相关物流账单、和解协议等原始资料, 公司调整增加应付账款 1.21 亿元。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日跨境通涉及诉讼金额约 1.68 亿元, 根据公司提供的诉讼资料检查核对, 公司对于涉诉金额大部分账簿中均有记载, 部分由于诉讼主体争议, 账簿中无记载, 涉及诉讼金额为 0.22 亿元。

整改小组核实最新的诉讼资料清单，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。

3、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。

4、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。

5、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 0.1 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厂房建筑工程款）。

6、受上述会计差错更正影响，调整减少 2020 年末的应交税费 1.37 亿元，调整减少 2020 年末分配利润 1.85 亿元，调整减少 2020 年度营业成本 23.45 亿元，调整增加 2020 年度的销售费用 1.84 亿元、调整增加 2020 年度的管理费用 0.01 亿元，调整增加 2020 年度信用减值损失 12.43 亿元，调整减少 2020 年度的递延所得税费用 4.09 亿元。

二、更正事项对财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款账面余额	445,673,820.74	4,159,525,802.21	4,605,199,622.95
其他应收账款坏账准备	78,781,803.95	4,219,909,620.73	4,298,691,424.68
其他应收款账面价值	366,892,016.79	-60,383,818.52	306,508,198.27
固定资产	342,548,937.50	5,172,241.94	347,721,179.44
资产总计	6,242,274,309.13	-55,211,576.57	6,187,062,732.56
应付账款	1,803,295,989.94	267,233,464.93	2,070,529,454.87
应交税费	671,998,585.69	-137,356,193.20	534,642,392.49
负债合计	5,033,376,909.84	129,877,271.73	5,163,254,181.57
未分配利润	-4,247,048,320.10	-185,088,848.30	-4,432,137,168.40

归属于母公司的股东权益合计	1, 213, 521, 212. 89	-185, 088, 848. 30	1, 028, 432, 364. 59
少数股东权益	-4, 623, 813. 60		-4, 623, 813. 60
股东权益合计	1, 208, 897, 399. 29	-185, 088, 848. 30	1, 023, 808, 550. 99

2、对合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	13, 845, 502, 303. 59	-2, 345, 276, 140. 69	11, 500, 226, 162. 90
销售费用	4, 447, 513, 619. 38	184, 463, 411. 14	4, 631, 977, 030. 52
管理费用	486, 767, 364. 78	958, 805. 24	487, 726, 170. 02
信用减值损失	-110, 430, 555. 81	-1, 243, 067, 954. 69	-1, 353, 498, 510. 50
营业外支出	5, 970, 269. 78	11, 531, 154. 52	17, 501, 424. 30
利润总额	-2, 804, 249, 065. 33	905, 254, 815. 10	-1, 898, 994, 250. 23
所得税费用	571, 909, 568. 54	-409, 089, 243. 05	162, 820, 325. 49
净利润	-3, 376, 158, 633. 87	1, 314, 344, 058. 15	-2, 061, 814, 575. 72
归属于母公司的净利润	-3, 374, 429, 424. 05	1, 314, 344, 058. 15	-2, 060, 085, 365. 90

跨境通宝电子商务股份有限公司

2021 年 12 月 24 日