

关于对跨境通宝电子商务股份有限公司
2020 年度财务报表出具无法表示意见审计报告
的专项说明

中喜专审字【2021】第 00996 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net





关于对跨境通宝电子商务股份有限公司
2020年度财务报表出具无法表示意见审计报告
的专项说明

中喜专审字【2021】第00996号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称“跨境通”）2020年度财务报表进行了审计并出具了中喜审字【2021】第01061号无法表示意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会（以下简称证监会）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》及深圳证券交易所《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的事项

1、审计范围受限

（1）跨境通之子公司深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“深圳环球”）因人员流失严重，未能及时提供审计所需资料，导致重要基础程序无法实施。截至报告日，货币资金87,991,844.39元，已回函金额34,104,596.69元，其他尚未回函；大额其他应收第三方款项63,829,305.08元未回函；因人员减少，办公场地整合，导致价值49,397,786.23元电子办公设备因放置无序无法实施监盘；对大额应付账款发函金额265,362,005.66元，已回函金额8,116,363.22元，其他尚未回函；处置上年度已经计提减值存货原值2,645,384,108.44元（其中已经计提减值2,479,328,745.75元），未能提供处置库存商品的原始资料。由于对该等事项未能实施充分、适当的审计程序，我们无法确认相关报表项目的真实性以及可能的影响。



(2) 2020年度跨境通之孙公司香港环球易购电子商务有限公司(以下简称“香港环球”)期后补记商品采购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。

(3) 2020年度香港环球处置其他海外仓库存商品1,779,099,167.07元,未能提供处置库存商品的原始资料及有效的授权审批资料,亦未能提供上述其他海外仓库存商品可变现净值评估的充分证据。我们无法就公司处置上述库存商品获取充分、适当的审计证据,也无法对上述库存商品可变现净值估值实施替代审计程序,因此无法确定库存商品和主营业务成本是否真实准确。

(4) 2020年度香港环球营业费用列支前十名物流供应商物流费用908,629,816.51元,截至审计报告日公司提供物流费用发票779,692,659.34元,128,937,157.17元未提供发票或其他有效证据。我们无法对上述物流费用获取充分、适当的审计证据,亦无法实施满意的函证或替代程序,因此无法确定相关费用及应付款项是否真实准确。

(5) 截至2020年12月31日,香港环球对部分平台销售账户应收账款82,656,186.85元予以核销。公司未能提供核销该部分应收款项的原始凭证及授权审批资料,亦未能提供上述应收款项可回收性评估的充分证据。我们无法就公司核销上述应收款项的适当性获取充分、适当的审计证据,无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序,因此无法确定相关的应收款项和信用减值损失项目是否真实准确。

2、未决诉讼

如附注十二、2所述,截至2020年12月31日跨境通涉及诉讼金额约16,805.20万元,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2,263.89万元。我们未能就该部分诉讼事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此无法确定上述诉讼事项对财务报表的影响及应调整金额。

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257,000,654.34元，跨境通财务账记载应付账款—深国际191,450,363.90元，对差额部分公司尚未提供进一步核实资料及准确金额。

我们无法获取充分、适当的审计证据以判断除跨境通2020年度财务报表附注十二、2披露的涉诉案件以外，是否还存在其他潜在纠纷和或有负债，以及前述事项对财务报表可能产生的影响。

3、商誉减值准备计提的合理性

2020年度，跨境通对购买深圳环球100%股权而形成的商誉计提了69,562.27万元的商誉减值准备，系基于公司聘请评估机构对商誉相关资产组的可回收价值作出的判断。资产估值报告列示，“本次评估采用收益途径确定商誉所在资产组组合预计未来现金流量现值作为其收回金额”，“但对涉及的历史财务数据、管理层批准的预测性财务信息及其所依赖的重大合同协议由于客观原因未进行查验，估值人员未对其以后年度经营数据可实现性及合理性进行核实，本次估值采信了企业管理层提供的以后年度经营数据进行的估算”。

由于上述原因，我们无法判断估值报告以企业管理层提供的以后年度经营数据进行的估算确定的现金流的可靠性，亦无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据以判断跨境通上述商誉减值准备计提的合理性。

4、内部控制失效可能的影响



报告期内，公司对海外仓管理失控，未按公司管理制度要求执行，对1,779,099,167.07元滞销存货处置无有效审批；公司未能按《子公司管理制度》对子公司实行有效的薪酬管理，出现以费用报销奖金激励的现象；因人员流失严重，出具财务报告依据之原始数据缺失导致财务报告编制过程中存在重大缺陷。我们无法判断因内部控制失效可能对财务报表产生的其他影响。

二、出具无法表示意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条规定“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见涉及事项对跨境通2020年12月31日财务状况及2020年度经营成果和现金流量的影响。

四、无法表示意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

由于我们目前对无法表示意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断无法表示意见涉及事项是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。



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

五、其他说明事项

本专项说明仅供跨境通为2020年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



齐俊娟

2021年4月30日



统一社会信用代码
9111010108553078XF

营业执照

(副本) (10-1)



名称 张增刚
类型 普通合伙
经营范围

成立日期 2013年11月28日
合伙期限 2013年11月28日至 长期
主要经营场所 北京市东城区杂文门大街11号11层1101室

审查企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；税务咨询、税务代理、法律、法规规定的其他业务；（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



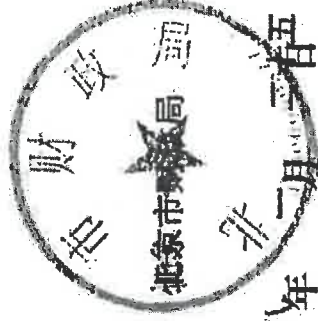
登记机关

2020年12月15日

证书序号:0000058

说明

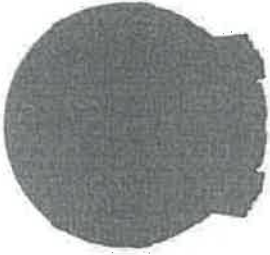
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

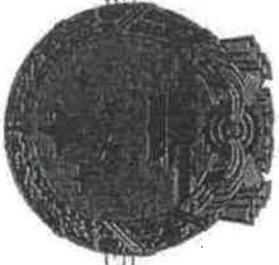


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可(2013)0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



证书序号:000356

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：



证书号：04

发证时间：二〇一一年十二月二十二日
证书有效期至：二〇一二年十二月二十二日



姓名 郝卫红
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1969-08-08
 Date of birth _____
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
 Working unit 石家庄分所
 身份证号码 320113196908084865
 Identity card No. _____



年度检验
 Annual Renewal



本证书经检验合格，2020 一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 130000190364
 No. of Certificate

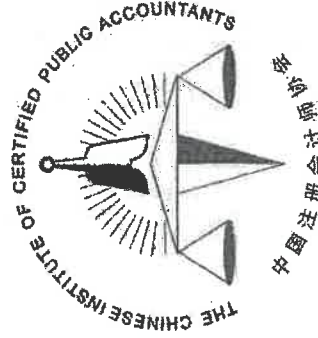
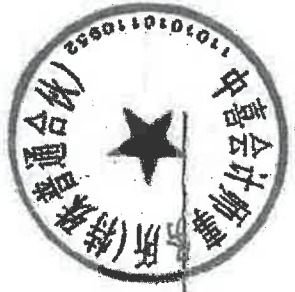
批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 5 月 30 日
 Date of Issuance





姓名 齐俊娟
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1974-07-18
 Date of birth
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号码 130102197407182168
 Identity card No.



年度检验
 Annual Renewal Is



本证书经检验合格，自 2020 年 1 月 1 日起
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



批准注册协会：河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

证书编号：110001680127

发证日期：2008 年 12 月 25 日
 Date of Issuance