

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

目 录	页 码
一、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	1-2
二、跨境通宝电子商务股份有限公司会计差错更正专项说明	



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十八日

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 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

报告文号： 和信专字（2022）第000306号

客户名称： 跨境通宝电子商务股份有限公司

报告日期： 2022-04-28

签字注册会计师： 左伟 （CPA：370200010013）  
余红刚 （CPA：420303064691）



0105312022042510825104  
报告文号：和信专字（2022）第000306号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0531-81666228

传真： 0531-81666227

通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7  
层706室

电子邮件： hexinllp@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

- 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
- 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

## 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

### 跨境通宝电子商务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称贵公司）管理层编制的《跨境通宝电子商务股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述贵公司会计差错更正事项，涉及 2020 年的合并及公司财务报表，由于 2020 年度的合并及公司财务报表均未经我们审计，我们仅对 2020 年的财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

#### 一、管理层和治理层的责任

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》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。



三、审核结论

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》（2018 年修订）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、对使用者和使用目的限定

本审核报告仅供贵公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日



# 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”)于近期发现, 公司编制的 2020 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间收入、成本情况, 经公司 2022 年 4 月 28 日第五届董事会第八次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

### 一、前期会计差错更正的原因

《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)第三十四条规定: “企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权, 来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的, 该企业为主要责任人, 应当按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 该企业为代理人, 应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

企业向客户转让商品前能够控制该商品或服务的情形包括:

- (一) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后, 再转让给客户。
- (二) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。
- (三) 企业自第三方取得商品控制权后, 通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时, 企业不应仅局限于合同的法律形式, 而应当综合考虑所有相关事实和情况, 这些事实和情况包括:

- (一) 企业承担向客户转让商品的主要责任。
- (二) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- (三) 企业有权自主决定所交易商品的价格。
- (四) 其他相关事实和情况。

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，公司对上述前期会计差错进行了追溯调整，调减其他业务收入 597,396,710.64 元，调减其他业务成本 597,396,710.64 元。

## 二、前期会计差错更正的影响

### 1、对合并资产负债表的影响

会计差错更正对合并资产负债表无影响。

### 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

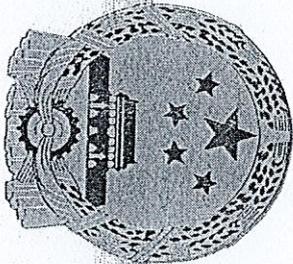
### 3、母公司资产负债表

会计差错更正对母公司资产负债表无影响。

### 4、母公司利润表

会计差错更正对母公司利润表无影响。





统一社会信用代码

913701000611889323

# 营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 和信会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 王晖  
经营范围 经营

出具验资报告、审计报告、清算审计报告、代理记账、会计咨询、税务咨询、企业管理咨询、开展经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



仅限出具报告使用

成立日期 2013年04月23日  
合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日  
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关

2020年09月14日





# 会计师事务所 执业证书

名称：

和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：

济南市历下区文化东路111号业主人楼1111

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010001

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期：2000-07-29



证书序号：0011555

## 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：



中华人民共和国财政部制





姓名 Full name 金红刚  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1976-02-12  
 工作单位 Working unit 和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码 Identity card No. 42070019760212001X



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



金红刚(420303064691)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日  
 月 日 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 月 日 日