

**关于对跨境通宝电子商务股份有限公司  
2021 年度财务报表  
发表非标准审计意见的专项说明  
和信专字（2022）第 000298 号**



**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： 关于对跨境通宝电子商务股份有限公司  
2021年度财务报表发表非标准审计意见  
的专项说明

报告文号： 和信专字（2022）第000298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）



0105312022042510825103  
报告文号：和信专字（2022）第000298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：

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

## 关于对跨境通宝电子商务股份有限公司 2021 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信专字（2022）第 000298 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，对跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称“跨境通”或“公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 28 日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2022）第 000713 号）。根据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 14 号——非标准审计意见要求，就及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注六 45、附注七 5（3）所述，跨境通全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司进入破产清算程序后，跨境通丧失对其控制权，按照《企业会计准则—合并会计报表》的相关规定，环球易购及其子公司自 2021 年 12 月 10 日起不再纳入公司合并财务报表范围，将环球易购前期超额亏损转回，本期确认投资收益金额 26.18 亿元。

本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、发表非标准审计意见的依据和理由

#### （一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行跨境通 2021 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体重要性水平为 7,300 万元。跨境通是以营利为目的的实体，我们采用其近三年的平均经常性业务的税前利润绝对值 196,316.85 万元作为基准，选择该基准的 3.75% 计算重要性水平，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 7,300 万元。



## （二）发表非标准审计意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条：如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

跨境通已经在财务报表附注六 45、附注七 5（3）中披露了相关事项，对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此，我们在审计报告中增加强调事项段。

## 三、非标准审计意见涉及事项对跨境通财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

非标准审计意见涉及事项对 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果、现金流量无影响。

## 四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本说明出具日，非标准审计意见涉及事项不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况。

## 五、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化的情况

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对跨境通 2020 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（中喜审字【2021】第 01061 号），2020 年度审计报告无法表示意见的具体内容如下：

### 审计范围受限情况

(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。

(4) 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。

(5) 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。

## 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。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 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”。



#### 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）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化的情况

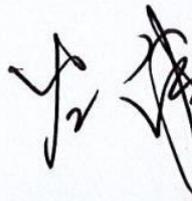
上期审计报告无法表示意见所涉及事项在本期已消除，2021 年 12 月 24 日跨境通召开第五届董事会第二次会议审议通过了《关于公司 2020 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的议案》，我所出具了《关于跨境通宝电子商务股份有限公司 2020 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的专项说明审核报告》（和信专字（2021）第 000435 号）。

本专项说明仅供跨境通按照相关规定在深圳证券交易所披露使用，不得作为其他用途。

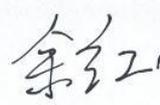
和信会计师事务所（特殊普通合伙）



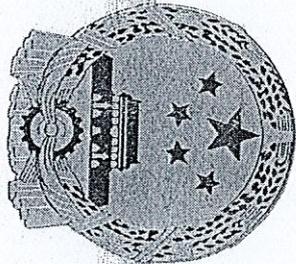
中国注册会计师：  
（项目合伙人）

  
中国注册会计师  
左伟  
370200010013

中国注册会计师：

  
余红  
中国注册会计师  
余红刚

二〇二二年四月二十八日



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

出具验资报告、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，出具审计报告；办理企业基本建设管理咨询、会计培训。(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11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

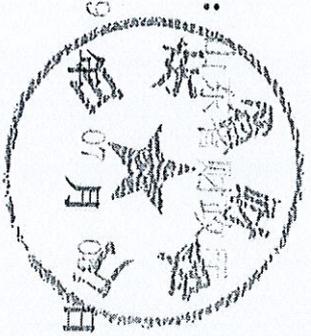


证书序号: 0011555

## 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

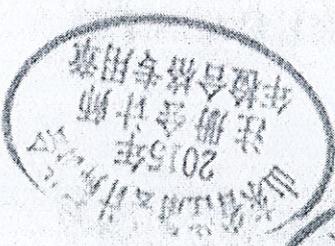
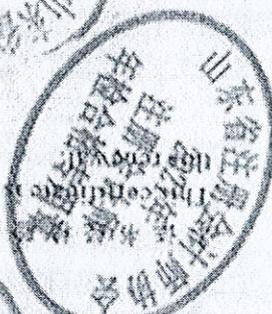
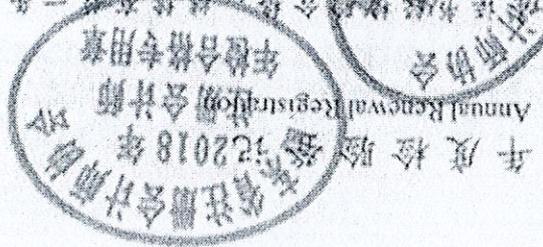


姓名 左特  
 Full name 男  
 性别 男  
 出生日期 1985-04-13  
 Date of birth  
 工作单位 山东和信会计师事务所 (普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 370204850413391  
 Identity card No.



2015年 3月 20日

Annual Renewal Registration Certificate is valid for another year after



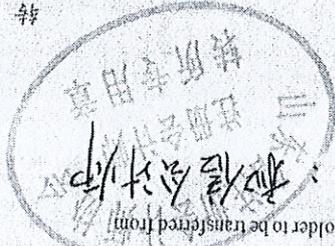
转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

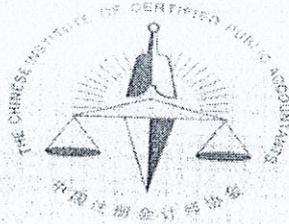
转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年 7月 19日

事务所  
 CPAs



注册会计师事务所工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

证书编号: 370200010013  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1995年 06月 27日  
 Date of Issuance



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