

## 跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

### 关于非标准无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称“公司”或“跨境通”）聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜事务所”或“我们”）对公司 2020 年度财务报表进行审计，中喜事务所出具了（中喜审字【2021】第 01061 号）无法表示意见的审计报告。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《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（2020 年修订）》等有关规定的要求，公司董事会对该非标准无保留意见涉及事项作如下说明：

#### 一、非标准无保留意见涉及事项的详细情况

##### 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

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、审计报告中保留意见的内容**

我们不对后附的跨境通公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性,我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

#### **三、公司董事会意见**

中喜事务所依据相关情况,本着严格、谨慎的原则,出具了无法发表意见的审计报告,对此董事会表示理解,董事会将切实推进消除相关事项及其影响的具体措施,并持续关注上述事项的进展情况,将根据事态发展及时履行信息披露义务,维护公司和全体股东的合法权益。

#### **四、消除相关事项及其影响的具体措施**

公司对会计师事务所出具无法表示意见涉及的事项高度重视,董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员采取积极有效措施,尽力消除无法表示意见的相关事项及其影响,具体措施如下:

1、公司将积极采取有效措施，进一步夯实财务基础，提高财务核算信息质量及效率，保证信息披露的及时性与准确性。进一步完善与存货管理相关的信息系统与内控制度，完善存货清理相关的制度与审批流程，完善对存货清理相关原始单据、资料的搜集、保管。

2、公司高度重视所面临的诉讼问题，协调跟踪并寻求妥善解决，尽全力避免公司及全体股东利益受损。公司将积极与有关债权方协商，努力达成债务和解方案，全力筹措偿债资金，努力消除或减少由此形成的不利影响，争取尽快化解诉讼风险。

3、加强对子公司的内部管理，督促子公司建立健全内部控制制度，完善对子公司的管理制度，细化与明确对子公司的运作、人事、财务、资金、担保、投资、信息传递、奖惩等方面实施控制的流程与制度，加强对子公司的内审管理与委派监督，加强对子公司重大决策的参与，切实落实对子公司的控制与管理。

4、加强对财务、内控、审计、销售等相关部门的管理，督促财务、内控、审计、销售部门加强对应收款项的核对、催收，加强内控执行情况的监督，切实杜绝内控执行的漏洞。

5、建立董事、监事对经营管理层工作的沟通、检查、问责、督查机制，杜绝管理漏洞。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

2021年4月30日