

# 跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

## 关于否定意见内部控制鉴证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 年度内部控制进行审核，中喜事务所出具了否定意见的鉴证报告。公司董事会对否定意见的内部控制鉴证报告涉及事项说明如下：

### 一、导致否定意见的事项

重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。在内部控制审核中，我们注意到跨境通的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

1、2020 年度对香港环球易购电子商务有限公司滞销存货的处置、报废清理未取得相应的原始单据且审批手续不完善，无法判断其真实性与准确性。

2、在执行《子公司管理制度》过程中，对子公司深圳市环球易购电子商务有限公司重大事项决策、成本费用审核、内部信息与沟通、内部监督控制等未能进行有效的管理、监督、检查及评价。未能按《子公司管理制度》对子公司深圳前海帕拓逊网络技术有限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。

3、子公司深圳市环球易购电子商务有限公司在会计核算及财务报表编制程序中过程，多次更改财务报表且存货、营业成本及销售费用等科目进行较大金额的调整，调整金额未取得相应的合同、入库单、出库单、运输单等原始单据，无法判断其存货、营业成本及销售费用等财务报表科目的真实性。

有效的内部控制能够为企业及时防止或发现财务报表中的重大错报提供合理保证，而上述重大缺陷使跨境通内部控制失去这一功能。

跨境通管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包括在企业内部控制评价报告中。在跨境通 2020 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

### 二、公司董事会意见及对公司内部控制有效性的影响程度

公司董事会同意《内部控制鉴证报告》中会计师的意见。公司管理层已识别

出上述重大缺陷，针对已经出现的问题，公司董事会高度重视，及时制定了相应的整改方案，后续公司董事会将积极采取进一步措施加强内控制度流程的落实和管控，严格按照监管规则和公司制度进行相关事项的运作和管理，提高公司内部控制管理水平。

### 三、 消除否定意见事项及其影响的具体措施

针对上述存在的问题，公司拟采取以下措施加以改进和提高：

1、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。按照国家及公司有关会计基础工作规范和要求，进一步规范各项财务业务标准和流程，加强财务内审，及时全面、如实反映财务信息；加强对财务人员的专业知识培训，提高财务人员的业务素质和专业胜任能力；进一步提高财务会计信息质量，认真总结基础工作规范化的经验教训，进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查。

2、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。

3、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。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

2021年4月30日