

跨境通宝电子商务股份有限公司
关于 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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称“公司”或“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），公司现就 2020 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除的情况说明如下：

一、2020 年审计报告无法表示意见的具体内容

1、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、关于无法表示意见涉及事项已消除的说明

针对上述无法表示意见事项，公司成立了专项整改工作小组，积极采取了一系列措施消除其对2020年度财务报表的影响，整改情况具体如下：

1、审计范围受限情况

针对第（1）项所述审计范围受限事项采取的整改措施：

针对跨境通之子公司深圳环球截至报告日，货币资金87,991,844.39元，公司聘请会计师事务所针对其中未回函的银行存款再次实施了银行函证及替代测试审计程序，通过函证回函确认的银行存款金额为87,444,977.15元，其他546,867.24元银行存款通过检查核对网银流水及对账单方式予以确认。

大额其他应收第三方款项63,829,305.08元未回函的款项，经整改小组核实检查与上述款项相关的合同、付款审批单，并与经办业务人员核实相关款项的业务款项性质，该等款项属于费用挂账应调整为销售费用。

公司组织对账面价值49,397,786.23元电子办公设备进行盘点，经盘点确认盘亏金额11,531,154.52元，盘亏固定资产经深圳环球管理层批准予以核销，剩余固定资产账实一致。

针对大额应付账款发函金额265,362,005.66元，公司整改规范小组实施供应商对账确认金额为2,195,524.70元、检查核实与供应商的诉讼资料等确认金额154,686,014.26元、重新实施应付账款函证并取得回函确认金额33,685,341.45元、实施替代测试确认金额74,795,125.25元。

通过实施上述核查程序，大额应付账款265,362,005.66元已经核实完毕。

针对第（3）项所述审计范围受限事项采取的整改措施：

针对 2020 年度未提供发票或其他有效证据的物流费用 128,937,157.17 元，公司将业务系统中记录的物流费用与财务账面记录进行比对，上述 128,937,157.17 元的物流费用是归属于 2019 年度的物流费用，应调整减少 2020 年度销售费用 128,937,157.17 元，同时增加 2019 年度的销售费用 128,937,157.17 元。

针对第（4）项所述审计范围受限事项采取的整改措施：

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。

经公司核实，上述应收账款中有 36,249,835.54 元属于海外支付平台已经扣划的佣金手续费，但公司未及时进行账务处理，该部分款项实际属于费用挂账性质；剩余的其他款项是受亚马逊等海外网站查封中国卖家账户事件影响，公司的卖家账户被封后，被封账号内的款项预计无法收回；上述应收账款 82,656,186.85 元经核实后已经报深圳环球管理层审议批准后予以核销。

2、针对未决诉讼的整改措施

2020 年无法表示意见中涉及未决诉讼的事项如下：

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。

针对上述未决诉讼事项，公司整改小组重新梳理核实诉讼清单，重新计算原始资料记载的数据，与公司律师、财务、业务人员讨论分析相关诉讼的情况，就诉讼可能的判决结果与专业律师讨论分析，其中深国际应付款项经核实后补记对

该公司的应付账款 121,293,567.31 元，针对与其他供应商的诉讼案件经核实后补计应付账款 145,939,897.62 元，两项共计补计应付账款 267,233,464.93 元。

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。

受新冠疫情影响，深圳环球的销售规模 2020 年度大幅减少，员工大规模离职，经营陷入停顿，2020 年末已经资不抵债；目前深圳环球的破产清算已经被太原市中级人民法院裁定受理破产清算，公司在 2020 年末结合深圳环球的经营状况、财务状况对深圳环球计提商誉减值准备 69,562.27 万元符合实际情况，具有合理性。

4、2020 审计报告中无法表示意见涉及存货问题的整改

2020 审计报告无法表示意见涉及存货问题如下：

（1）审计范围受限

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。

2020 年度跨境通之孙公司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。

（2）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。

上述存货问题，经公司整改小组详细核查后，具体情况如下：

公司子公司深圳环球 2020 年及以前年度将往来款项转入存货 44.24 亿元，为了消化虚增的存货，深圳环球将 44.24 亿元存货在 2020 年度虚假处置，其中虚增 2020 年度营业成本 17.79 亿元，2020 年虚假核销存货 26.45 亿元（对应减值准备 24.79 亿元）。

深圳环球应将上述虚增的 44.24 亿元存货冲回并恢复增加其他应收款 42.23 亿元，并在相应年度全额计提减值准备，累计少结转营业成本 2.01 亿元。

5、内部控制失效可能的影响

公司专门成立内控工作小组，根据《企业内部控制基本规范》及配套指引持续完善企业内控体系，进一步健全企业内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平。具体整改工作如下：

（1）健全内控体系，完善内控制度。

自 2021 年 5 月董事会及管理层成员改组后，公司成立工作组针对内控体系薄弱环节、内控制度、流程等工作进行梳理，防范内部控制的执行风险，强化薄弱环节的监督、抽查。针对子公司管理，公司在制度上明确了子公司对外投资、资产处置、薪酬奖励等方面的审批权限及流程；建立董事、监事、高级管理人员问责机制，杜绝管理漏洞。同时公司修订了《财务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等制度，持续优化内控制度。

（2）强化内部审计监督职能。

强化内部审计工作重点，完善内部监督流程、将子公司重大事项的决策流程、薪酬绩效管理、员工调动、离职的交接工作等事项作为重要审计内容，加强对子公司的审计监督力度。

（3）提高公司管理层风险意识，强化企业内部控制执行的有效性。

公司组织相关人员对内控相关制度进行专项学习，进一步强化合规意识。进一步加强对公司董事、高级管理人员违规行为的监督，防范相关人员逾越内部控制的行为发生。

经阶段性的运行，公司内控工作小组进行了内控制度有效性测试，未发现重大内控缺陷，2020 年审计报告中描述的内控重大缺陷已消除。

综上所述，经过公司对 2020 年度无法表示意见事项的整改规范工作，2020 年度审计报告无法表示意见涉及事项影响已消除。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

2021 年 12 月 24 日