

## 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

### 对跨境通宝电子商务股份有限公司关注函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

贵部向跨境通宝电子商务股份有限公司下发的关注函《公司部【2022】第93号》已经收悉，针对关注函中提到的需要会计师发表意见的问题，我们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）的相关资料进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

一、公告显示，你公司预计报告期内非经常性损益对净利润的影响金额为28-31亿元，主要原因为深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“深圳环球”）破产前期超额亏损，确认投资收益增加利润约22亿元。请你公司列示该投资收益的确认依据及具体计算过程，相关会计处理是否符合会计准则的规定。请独立董事和年审会计师发表核查意见。

公司回复：

2021年12月，深圳环球已被山西省太原市中级人民法院（以下简称“太原中院”）受理破产清算，且已被太原中院指定的管理人接管，深圳环球管理人已完成对深圳环球公章、印鉴、证照及工商登记资料、账册、银行U盾的交接工作，接管了各项资产和业务的管理权；另外山西邦宁律师事务所出具了《关于跨境通宝电子商务股份有限公司对全资子公司深圳市深圳环球电子商务有限公司失去控制之法律意见书》。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定，“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。”公司丧失对其控制权，深圳环球不再纳入公司2021年合并报表范围。

《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十条：企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

深圳环球不再纳入合并财务报表范围，在合并层面转回了深圳环球历年形成的超额亏损约48.28亿元，具体明细如下：



单位：亿元

年份	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	合计
归母净利润	0.2	1.7	3.4	7.1	2.5	-26	-31	-3.6	-45.7
利润分配	-	-	-	0.8	1.78	-	-	-	2.58
合计	0.2	1.7	3.4	6.3	0.72	-26	-31	-3.6	-48.28

公司对深圳环球确认长期股权投资损失 32.12 亿元。与深圳环球相关的综合收益、资本公积等在丧失控制权时转为当期投资收益约 6.07 亿元，具体明细如下：

单位：亿元

年份	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	合计
资本公积	-	0.01	0.1	0.01	0.01	-	-	2.76	2.89
其他综合权益	-0.01	0.18	0.56	-1.13	1.13	-0.06	1.91	0.6	3.18
合计	-0.01	0.19	0.66	-1.12	1.14	-0.06	1.91	3.36	6.07

注：①2015-2018 年资本公积产生原因为公司股东向深圳环球提供无息借款，故相应利息计入资本公积；2021 年资本公积产生原因为帕拓逊豁免深圳环球及下属公司债务计入。

②其他综合权益产生原因为外币财务报表折算差额导致。

综上所述，对公司合并财务报表的影响约为 22.23 亿元。公司本年转回深圳环球以前年度的超额亏损是其历年经营亏损形成的，已列入以前年度合并报表未分配利润中，深圳环球出表时应还原于合并利润表。

综上，公司上述会计处理是符合企业会计准则规定的。

#### 年审会计师意见：

经对公司相关情况的了解、核查以及根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，和信所认为：破产清算子公司深圳环球前期超额亏损转回的相关会计处理符合企业会计准则相关规定。

二、公告显示，你公司出售深圳前海帕拓逊网络技术有限公司（以下简称“帕拓逊”）确认投资收益约 8 亿元。2021 年 8 月 31 日，你公司在《2021 年半年度报告》中披露出售帕拓逊股权实现投资收益 7.57 亿元；2021 年 9 月 29 日，你公司在《关于深圳证券交易所 2021 年半年报问询函回复的公告》中称，截至回函日出售帕拓逊股权转让款回款尚未完成，剩余待支付金额约 6.28 亿元。请你公司补充说明截至目前帕拓逊股权转让款的最新回款进展，你公司为督促相关方回款已采取和拟采取的措施；结合上述回款情况，进一步论证报告期内你公司确认 8 亿元出售帕拓逊股权投资收益的合理性与合规性。请独立董事和年审会计师发表核查意见。



**公司回复：**

截至目前出售帕拓逊股权转让款剩余待支付金额约 6.15 亿元，为督促相关方回款已采取和拟采取的措施如下：

①厦门一苇以航投资合伙企业（有限合伙）、广州希音国际进出口有限公司合计尚未回款 0.53 亿元，公司已向法院提请了诉讼（一审尚未判决），督促对方尽快支付股权转让款。

②深圳帕拓品牌投资合伙企业（有限合伙）、深圳永帕投资合伙企业（有限合伙）、深圳永逊投资合伙企业（有限合伙）等合计尚未回款 3.26 亿元，根据《帕拓逊股权转让及增资协议》第 4.4.2 之约定，上述企业需在本次股权转让相关工商变更完成之日起 12 个月内支付完毕，目前付款期限尚未到期，且根据协议约定，上述企业支付的款项将优先用于偿还跨境通及其关联方与帕拓逊之间产生的债务。目前公司与对方积极保持沟通，以保证相关工作的顺利推进。

③ACHIEVER VENTURES III (HONG KONG) LIMITED 尚未回款 2.36 亿元，2021 年 12 月，对方向公司送达了《解除〈关于深圳前海帕拓逊网络技术有限公司之股权转让及增资协议〉的通知》，“鉴于 5 月 17 日之前目标公司的主营业务已经发生重大不利变化，《股权转让及增资协议》第 3.2.2 条约定的先决条件直至该协议第 7.1.3 条约定的期限届满仍未满足，我方特此通知终止《股权转让及增资协议》。请贵司在收到本通知函之日起 15 日内签署本通知函随附的拟受让股权返还给贵司的股权转让协议书，配合目标公司、我方办理将已经登记在我方名下的拟受让股权返还给贵司的工商变更手续，并配合我方提名董事辞去目标公司董事职务并办理工商备案登记手续，相关费用（如有）由贵司承担。”

公司已向对方回函，表示出售帕拓逊其他各方都已按照合同约定陆续付款，仅 ACHIEVER VENTURES III (HONG KONG) LIMITED 要求解除协议，公司并不认可，希望双方仍然保持有效沟通，尽快解决帕拓逊股权转让事宜。

截止目前尚无最新进展，若后续双方无法达成共识，公司将通过司法途径解决此争议，以保证公司及股东的利益不受损害。由于该部分股权转让尚存在重大不确定性，基于谨慎性原则，公司暂未确认与该部分股权转让相应的投资收益。若协议解除，公司将收回对帕拓逊的股权；若按照原股权转让协议继续履行且能收回相应股权转让款，公司会对相关投资收益进行确认。

综上所述，公司结合目前帕拓逊股权转让款的最新回款进展情况，认为出售帕拓逊股权投资收益的确认是合理性、合规性的。

所



0275



年审会计师意见：

经对公司相关情况的了解、核查，和信所认为：结合目前帕拓逊股权转让款的最新回款进展情况，出售帕拓逊股权投资收益的确认是合理性、合规性的。

三、公告显示，你对深圳环球的往来款全额计提坏账准备约 18 亿元，对深圳环球的担保诉讼金额计提预计负债约 2 亿元。请你公司补充披露计提上述坏账准备和预计负债的依据及明细，是否符合企业会计准则的规定。请独立董事和年审会计师发表核查意见。

公司回复：

(1) 计提坏账准备和预计负债明细

①对深圳环球全额计提坏账准备的往来款明细如下：

单位：万元

填报公司	其他应收款余额
跨境通宝电子商务股份有限公司	114,454.72
上海优壹电子商务有限公司	33,364.53
深圳市飒腾电子商务有限公司	31,380.96
合计	179,200.21

②对深圳环球计提预计负债明细如下：

单位：万元

案件	案号	诉讼标的额 (不特别备注的 为人民币)	管辖法院	一审开庭时间	案件进展
深国际与跨境通、肇庆环球、香港环球货运代理合同纠纷案(跨境通为被告，直接债务人)	(2020)深国仲受6759号	15,793.45	深圳国际仲裁院	2021-03-10	仲裁委根据双方的和解协议作出裁决书，跨境通未履行义务，本案已进入强制执行程序。
工行南山支行与深圳环球、跨境通、徐佳东、李俊丰金融借款合同纠纷案(跨境通为被告，担保人)	(2021)深国仲受1947号	2,173.62	深圳国际仲裁院	2021-10-15	开庭完毕，尚未出裁决
中行南头支行与深圳环球、跨境通、帕拓逊、肇庆环球、徐佳东、杨建新金融借款合同纠纷案(跨境通为被告，担保人)	(2021)粤0305民初11157号	69.88	南山法院	2021-08-10	一审判决已出，未上诉
东莞市靓彩硅胶电子	(2020)粤0305民	66.33	南山法院/深	2021-05-18	已进入执行程序

第五卷  
199



科技有限公司与跨境通、深圳环球买卖合同纠纷案（跨境通为被告，连带责任人）	初 17407 号		圳中院		
合计		18,103.28			

(2) 全额计提坏账准备和预计负债的依据

2021 年 12 月，深圳环球已被太原中院受理破产清算，且已被太原中院指定的管理人接管，深圳环球管理人已完成对深圳环球公章、印鉴、证照及工商登记资料、账册、银行 U 盾的交接工作，接管了各项资产和业务的管理权。并且深圳环球已资不抵债，已缺乏偿债能力，相关款项收回的可能性较小。

综上所述，公司对深圳环球的往来款全额计提坏账准备、充分计提对其担保诉讼等预计负债，符合企业会计准则的规定。

年审会计师意见：

经对公司相关情况的了解、核查，和信所认为：深圳环球已被太原中院受理破产清算，并且已经资不抵债，公司对深圳环球的往来款全额计提坏账准备、充分计提对其担保诉讼等预计负债，符合企业会计准则的规定。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 2 月 8 日



1  
4  
1