

跨境通宝电子商务股份有限公司

内部控制鉴证报告

中喜专审字【2021】第 00994 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net





内部控制鉴证报告

中喜专审字【2021】第00994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，对后附的跨境通宝电子商务股份有限公司(以下简称“跨境通”)按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2020年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的自我评价报告执行了鉴证工作。

一、管理层的责任

跨境通管理层的责任是按照《企业内部控制基本规范》及相关规定建立健全内部控制并保持其有效性，以及保证自我评价报告真实、准确、完整地反映与财务报表相关的内部控制。我们的责任是对跨境通与财务报表相关的内部控制的有效性发表鉴证意见。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作，以对与财务报表相关的内部控制有效性是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。



四、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过程中，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，无法判断其对相关财务报表科目的影响。

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。

五、鉴证结论

我们认为，由于上述内部控制重大缺陷及其对实现控制目标的影响，跨境通未按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2020年12月31日在所有重大方面保持与财务报表相关的有效的内部控制。

六、对报告使用者和使用目的的限定



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

本鉴证报告仅供跨境通2020年年报披露使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为跨境通2020年年报披露的附加文件，随年报一起披露。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月30日



统一社会信用代码
9111010108553078XF

营业执照

(副本) (10-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息
备案、许可、执
照信息



名称 张增刚
类型 普通合伙
经营范围 会计师事务所(普通合伙)

成立日期 2013年11月28日
合伙期限 2013年11月28日至长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关



2020年12月15日

证书序号:0000058

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:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中喜会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

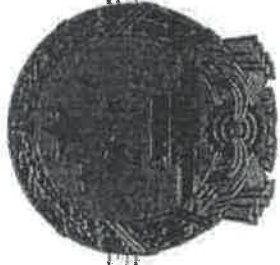
经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可(2013)0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



证书序号:000356

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中喜会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：



证书号: 04

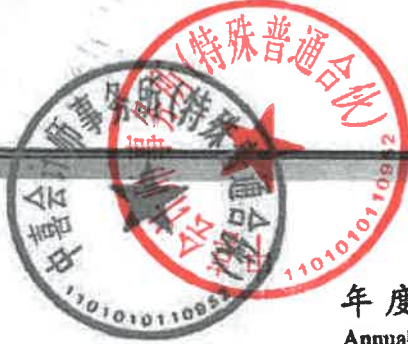
发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日





姓名 祁卫红
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1969-08-08
 Date of birth _____
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
 Working unit 石家庄分所
 身份证号码 320113196908084865
 Identity card No. _____



年度检验
 Annual Renewal



本证书经检验合格，2020 年一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 130000190364
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 5 月 30 日
 Date of Issuance





姓名 Full name 齐俊娟
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1974-07-18
 工作单位 Working unit 中喜会计师事务所石家庄分所
 身份证号码 Identity card No. 130102197407182168



年度检验 Annual Renewal



本证书经检验合格，自2020年1月1日起，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 110001680127

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年12月24日
 Date of Issuance

