

# 跨境通宝电子商务股份有限公司

## 关于2025年度会计师事务所履职情况的评估报告

跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称“公司”）聘请和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“和信事务所”）为公司2025年度审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》规定，公司对和信事务所2025年度履职情况进行了评估，评估后，公司认为和信事务所资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达审计意见。具体情况如下：

### 一、2025年年审会计师事务所基本情况

#### （一）机构信息

##### 1、基本信息

和信事务所成立于1987年12月，转制特殊普通合伙时间为2013年4月23日，注册地址在济南市历下区文化东路59号盐业大厦七层。

##### 2、人员情况

和信事务所2025年末合伙人数量为45位，年末注册会计师人数为249人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数为139人。

##### 3、业务规模

和信事务所2024年度经审计的收入总额为30,165万元，其中审计业务收入21,688万元，证券业务收入9,238万元。

2024年度上市公司审计客户共47家，涉及的主要行业包括制造业、农林牧渔业、电力热力燃气及水生产和供应业、建筑业、批发和零售业、信息传输软件和信息技术服务业、文化、体育和娱乐业、卫生和社会工作等，审计收费共计7,171.70万元。2024年度和信事务所审计的与本公司同行业的上市公司客户为1家。

##### 3、投资者保护能力

和信事务所购买的职业责任保险累计赔偿限额为10,000万元，职业保险购买符合相关规定，近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

##### 4、诚信记录

和信事务所近三年因执业行为受到监督管理措施3次、行政处罚1次，未受到刑事处罚、自律监管措施、纪律处分。和信事务所近三年从业人员因执业行为受到监督管理措施4次，行政处罚1次，涉及人员10名，未受到刑事处罚、自律监管措施。

## （二）项目信息

### 1、基本信息

（1）签字项目合伙人余红刚先生，2002年成为中国注册会计师，2003年开始从事上市公司审计，2016年开始在和信事务所执业，2021年开始为本公司提供审计服务。近三年共签署或复核了上市公司审计报告共3份。

（2）签字注册会计师陈征先生，2016年成为中国注册会计师，2013年开始从事上市公司审计，2016年开始在和信事务所执业，2023年开始为本公司提供审计服务。近三年共签署或复核了上市公司审计报告共8份。

（3）项目质量控制复核人：吕凯先生，2014年成为中国注册会计师，2013年开始从事上市公司审计，2013年开始在和信事务所执业，2021年开始为本公司提供审计服务。近三年共签署或复核了上市公司审计报告33份。

### 2、诚信记录

项目合伙人余红刚先生、签字注册会计师陈征先生、项目质量控制复核人吕凯先生近三年均不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

### 3、独立性

和信事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 二、会计师事务所履职情况评估

### （一）审计工作方案

和信事务所在2025年度审计过程中，根据公司的服务需求以及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括预计负债、收入确认、商誉减值、持续经营能力、存货等。同时和信事务所制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、函证、

盘点、年报审计工作等，并能够根据计划安排提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

## （二）人力及其他资源配备

和信事务所在2025年度审计期间，配备了专属审计工作团队，项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。拥有专业的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家。

## （三）质量管理水平

### 1、项目咨询

和信事务所在2025年度审计过程中，就公司重大会计审计事项与专业标准及时提供咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

### 2、意见分歧解决

和信事务所制定了明确的专业意见分歧解决机制，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025年度审计过程中，和信事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

### 3、项目质量复核

审计过程中，和信事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要由项目合伙人、注册会计师以及其他项目成员根据事务所内部制定的要求执行。

### 4、项目质量检查

和信事务所质控部门负责质量管理体系的监督和整改的运行。和信事务所质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

审计过程中，和信事务所实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由第二注册会计师执行第二层次复核，由项目管理合伙人执行第三层次复核。详细复核、第二层次复核和第三层

次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

#### 5、质量管理缺陷识别与整改

和信事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成和信事务所完整、全面的质量管理体系。和信事务所在2025年度审计过程中勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### （四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了和信事务所在信息安全管理中的责任义务。和信事务所制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

#### （五）风险承担能力水平

和信事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

### 三、总体评价

经评估，公司认为和信事务所具备为上市公司提供审计服务的经验、专业胜任能力、投资者保护能力和良好的诚信状况，能够满足审计工作的要求。在公司2025年度审计工作中，和信事务所恪尽职守，能够遵循独立、客观、公正的执业准则，切实履行了审计机构应尽的职责，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2025年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

二〇二六年三月三十一日