证券代码:002640 证券简称:*ST跨境 公告编号:2021-076

跨境通宝电子商务股份有限公司关于深圳证券交易所2020年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

跨境通宝电子商务股份有限公司(以下简称"公司"或"跨境通")于2021年5月16日收到深圳证券交易所《关于对跨境通宝电子商务股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2021〕第103号),现就相关问询事项作出如下回复:

问题一、审计报告显示,你公司处置上年度已计提减值存货原值26.45亿元,孙公司香港环球期后补记商品采购6.30亿元,处置其他海外仓库存商品17.79亿元,你公司均未能提供相应原始凭证和审批资料,会计师无法确定库存商品、应付款项及主营业务成本是否真实准确。同时,报告期内你公司对海外仓管理失控。

1 请你公司补充说明未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及审批资料的原因,补充披露上述商品采购及处置对应的存放仓库名称、品类及金额,并说明上述商品采购及处置是否具备商业实质,是否存在虚构存货、虚构营业成本和应付款项的情形。

回复:(1)2020年环球易购融资规模缩减,受资金紧张影响,推广、物流无法满足业务要求,从而收入下降。业务低迷导致大量员工离职寻求更好的工作机会。因道散费和补偿没有达到共识,部分与财务对接的人员离职时没办理好交接手续、财务人员未能及时完整地取得入账凭据,导致未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及审批资料。

(2)A:商品采购

仓库名称	品类	金额(万元)
国内_深圳中转仓	安全防护类	592.55
	保健品、美妆类	599.79
	电话和通讯类	24030.12
	电脑和办公类	13894.97
	服装/服饰配件类	4772.16
	家居用品类	4131.49
	家用电器类	2130.09
	母婴类	75.7
	其他品类	2684.76
	汽车、摩托车类	2086.35
	玩具类	2349.13
	消费电子类	5329.98
	运动及娱乐类	353.42
合计		63,030.50

B、处置明细

单位:万元

仓库\品类	安全防护类	保健品、美妆类	电话和通讯类	电脑和办公类	服装/服饰配件类	家居用品类	家用电器类	母婴类	其他品类	汽车/摩托车类	玩具类	消费电子类	运动及娱乐类	合计
海外_阿利坎特	373.17	183.87	6584.66	4422.16	588.47	949.41	995.56	23.47	667.06	244.73	1347.79	1714.68	607.49	18702.52
海外_澳大利亚逊四方	76.79	161.84	1371.56	671.52	812.9	136.23	249.72	63.68	281.27	138.5	156.04	940.65	157.89	5218.59
海外_波兰易达	317.69	297.49	5319.06	3105.45	934.87	687.21	1268.55	42.43	1066.78	859.6	476.65	3383.76	466.51	18226.05
海外_德国递四方01仓	0.03	0.01	1.58	7.82	2.71	0.9	0.9		0.49	14.26	0.12	0.92	0.18	29.92
海外_德国易达仓	136.89	45.2	951.2	3334.55	369.27	149.75	42.17	22.81	329.49	104.83	129.29	546.93	167.24	6329.62
海外_法国易达仓	223.47	223.82	2187.98	1775.56	4577.28	1011.97	226.82	127.71	603.6	239.77	350.13	1175.77	497.24	13221.12
海外_加拿大递四方仓	93.61	216.29	815.33	993.49	568.47	173.94	103.18	8.17	489.92	1022.7	972.71	1564.66	252.22	7274.69
海外_捷克递四方仓	60.58	157.7	2550.89	2469.98	644.79	590.41	834.37	50	295.96	1363.4	160.93	996.97	459.11	10635.13
海外_洛杉矶	505.31	342.2	9921.24	2515.16	1999.9	1404.38	1057.32	57.27	949.11	516.11	498.22	2132.85	342.35	22241.42
海外_洛杉矶递四方	226.69	301.95	1876.92	1849.63	1041.21	1018.2	217.23	63.03	445.07	275.47	345.7	1101.32	256.27	9018.69
海外_纽约仓	319.94	445.88	2280.96	2858.04	1018.83	779.22	387.38	58.4	694.14	327.19	335.86	1275.89	965.69	11747.42
海外_纽约递四方	183.26	232.12	59.27	3368.6	319.5	837.37	184.08	19.89	494.99	250.66	88.72	267.24	335.53	6641.23
海外_日本仓	32.17	0.17	176.16	401.03	4.05	387.48	1174.58	0.23	47.46	312.55	19.53	129.22	121	2805.63
海外_西班牙仓	274.55	231.05	1386.24	2228.28	717.54	383.15	349.41	148.45	623.9	180.06	241.96	813.04	223.98	7801.61
海外_西班牙易达	285.66	257.45	2733.21	2327.35	118.16	536.25	537.77	24.38	686.92	410.55	686.76	1552.35	306.21	10463.02
海外_新泽西仓	437.36	359.53	4419.01	3915.23	1762.81	796.23	257.75	29.69	509.58	370.48	390.67	1431.02	449.75	15129.11
海外_意大利易达仓	98.55	48.28	636.24	1098.7	46.26	549.59	85.07	5.67	131.85	216.35	121.88	346.78	179.84	3565.06
海外_英国递四方	245.97	207.97	1312.21	561.58	663.65	742.61	481.95	23.72	717.27	286.92	181.33	1396.42	237.18	7058.78
海外_英国易可达	4.36	2.85	410.07	531.38	11.91	319.28	4.8	8.88	33.04	52.21	27.33	157.91	153.13	1717.15
总计	3896.05	3715.62	44993.79	38435.51	16202.58	11453.58	8458.61	777.88	9067.9	7186.38	6531.62	20928.38	6178.81	177826.76

(3)上述内容为子公司环球易购提供数据,截止目前,由于环球易购人员流失严重,相关原始凭证仍未完整获取。公司基于现有证据无法判断上述商品采购与处置是否具备商业实质,是否存在虚构存货,虚构营业成本和应付款项的情形。

2 请你公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优壹电商及帕拓逊的国内仓海外仓详细情况,包括但不限于仓库名称、地理位置、建筑面积、取得时间,以及报告期内的租赁费用、存货品类及金额、主要负责人等;补充披露你公司仓库管理模式和制度,并说明你公司对海外仓管理失控的原因。

(1)请你公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优壹电商及帕拓逊的国内仓海外仓详细情况,包括但不限于仓库名称、地理位置、建筑面积、取得时间,以及报告期内的租赁费用、存货品类及金额、主要负责人等

回复:

对应子公司	仓库名称	地理位置	建筑面积(㎡)	2020年租赁费用(万元)	品类	金额(万元)	主要负责人
上海优壹	川南奉仓	上海浦东川沙南奉公路619号普洛斯浦东机场物流园B4库U101	1400	234.28	奶粉、个护等奶粉、个护保健品等	8,544.60	袁波
	南沙仓	广东省广州市南沙区龙穴大道中南沙保税港区柬三街天运仓库5-3至5-12和6-3,6-4,6-7至6-12	45241.94	第三方托管		59,946.40	袁园
帕拓逊	FBA	平台仓	/	2541.71	宠物用品、厨房用品、电脑周边、服饰箱包、个护化妆、家居生活、健康母婴、汽车用品、手机周边、玩具、艺术手工、影音运动户外、影音数码等	39,584.94	无
	EDA西班牙海外仓	平台仓	/	/		4.65	
	艾姆勒俄罗斯新仓	ул. Сходненская, строение 1, корпус Солнечногорский р-н, с/п Луневское, д. Черная грязь Московская обл	50	0.07		0.11	
	保宏仓	深圳市南山区临海大道53号前海冯保税港区	50	0.78		55.72	
	出口易法国勒阿弗尔仓	Port 5555, Voie des Hérons, 76430 Saint-Vigor-d'Ymonville, France	100	0.04		0.00	
	德国区域仓	Am Mantel 4, 76646 Bruchsal, Germany	3500	307.82		4248.30	
	递四方澳大利亚悉尼仓(新)	G2/391 Park Road, Regents Park NSW 2143 Australia	500	7.48		376.59	
	递四方德国法兰克福仓(新)	Ginsheimer Str.8 65462 Ginsheim-Gustavsburg Frankfurt, Germany	1,000	17.68		275.90	
	递四方美国洛杉矶仓(新)	5650 Grace Pl Commerce CA US 90022	1,000	34.25		340.84	
	递四方美国纽约仓(新)	1000 High Street, Perth Amboy, NJ 08861 USA	500	4.18		102.28	
	递四方英国路腾仓(新)	Unit-2 Prologis Park Arenson Way Dunstable LU5 4RZ United Kingdom	5000	18.38		293.78	
	谷仓美国西仓	C/O 1100 Cranbury South River Rd,Monroe Township, NJ,08831	200	3.02		31.32	
	谷仓美国西仓	C/O 1521 E Francis St, Suite B, Ontario,CA,91761	200	36.01		102.04	
	韩国平台	Hanjin 14 dock, 83, Gasan digital 2-ro, Geumcheon-gu, Seoul, Republic of Korea/或海仓;山东省威海市环翠区皇冠街道华夏路50A-1号一楼特集物流	/	/		92.70	
	换标仓	EDTexpress ,cargo 6,2-4 rue des voyelles 93290 tremblay en France	100	7.77		103.47	
	京东沃尔玛	平台仓	/	/		0.61	
	乐天	平台仓	/	/		553.01	
	美国区域仓	8580 MILLIKEN AVE, RANCHO CUCAMONGA, CA 91730,US	6289	375.54		10,062.10	
	深圳仓库	深圳市龙岗区坂田街道杨美上投工业区3号	6600	1798.67		4861.01	
	沃尔玛官方	平台仓	/	0.00		3.59	
	线下日本	WEST Gate 1F,Baraki 2526-42, Ichikawa Shi, Chiba Ken, 272-0004, Japan	400	21.36		195.00	
	英国区域仓	Unit K, Acorn Industrial Park, Crayford, Kent, DA1 4AL	1600	183.13		3,032.97	
	中东B2B	INDUSTRIAL AREA -13, WAREHOUSE NO # 5 NEAR AL SHOLA PRIVATE SCHOOL, SHARJAH	/	0		36.36	
环球易购	国内_嘉里大通仓	郑州经济技术开发区(国际物流园区)物流大道以北、喜达路以南、义通街以东,礼通街以西库房A	1000	1.58	电话和通讯类家用电器类等电脑和办公类家居用品类等保健品、美妆类、消费电子类、通讯类等安防护类、电话和通讯类	410.52	方志云
	国内_珲春仓	吉林省延边朝鲜族自治州珲春市近海街道,经济合作区红菊大厦东侧畅达电子商务有限公司	无固定面积	按订单计费		16.35	方志云
	国内_深圳中转仓	东莞市清溪镇孔乡村东风路东升工业区(中转仓)	2000	596.49		1,940.88	方志云
	国内_肇庆仓	广东省肇庆市鼎湖区永安镇横槎村	130000平方米			21,654.63	方志云
	海外_FBA仓	平台仓	平台仓,以实际使用面积为准	在账单中扣除		2,597.63	/
	海外_阿利坎特	Vial de los Cipreses 6,zipcode:03006 ,city: Alicante	2400	17.11		242.49	郑龙龙
	海外_阿联酋	Warehouse no 4, gate 5, near McLaren warehouse. DIP 2 Dubai, UAE .	无固定面积	与物流费一起计算		62.48	魏毅
	海外_澳大利亚逊四方	G2/391 PARK RD, REGENTS PARK, NSW 2143	无固定面积	与物流费一起计算		59.57	林雪
	海外_波兰易达	OS.Przemyslowe 16 69-100 Slubice/Poland	无固定面积	与物流费一起计算		959.20	刘小军
	海外_德国递四方01仓	Baden -Württemberg Bruchsal Gebaeude Nr.6511 Werner-von-Siemens Str.9 D-76646 Bruchsal Germany	无固定面积	与物流费一起计算		0.15	林雪
	海外_法国CDIS-COUNT	平台仓	平台仓,以实际使用面积为准	在账单中扣除		346.19	/
	海外_法国易达仓	34 AV CHARLES DE GAULLE 93240 STAINS	无固定面积	与物流费一起计算		195.45	刘小军
	海外_加拿大递四方仓	Columbia Richmond Westminster Hwy Richmond BC V7C 4V4	无固定面积	与物流费一起计算		7.34	林雪
	海外_捷克递四方仓	U Spejcharu 514 VGP park Tuchomerice - Hall B, 25267 Tuchomerice, Czech Republic	无固定面积	与物流费一起计算		111.74	林雪
	海外_拉脱维亚	平台仓	平台仓,以实际使用面积为准	在账单中扣除		0.76	/
	海外_洛杉矶	9000 Rochester Ave suite 100, Rancho Cucamonga, CA 91730	7000	454.04		183.35	孙海波
	海外_洛杉矶递四方	ATTEN:MIKE/KEN5650 GRACE PL COMMERCE CA 90022	无固定面积	与物流费一起计算		494.59	林雪
	海外_马尼拉仓	Warehouse 1, along Old Sucat Road (beside Sapphire Aviation Academy), Brgy. San Dionisio, Paranaque	1000	41.27		82.43	朱嘉
	海外_墨西哥FBM仓	平台仓	平台仓,以实际使用面积为准	在账单中扣除		130.11	/
	海外_尼日利亚	平台仓	平台仓,以实际使用面积为准	在账单中扣除		21.00	/
	海外_纽约仓	84 granite Ave, 2FL Staten Island, NY, 10303 United States	无固定面积	48.30		0.05	孙海波
	海外_纽约递四方	4PX EXPRESS USA 184-60 JAMAICA AVE HOLLIS NY 11423	无固定面积	与物流费一起计算		0.02	林雪
	海外_日本仓	503-0535 岐阜県海津市南濃町松山481番地1	1000	与物流费一起计算		159.09	威海波
	海外_沙特阿拉伯亦邦仓	Warehouse No. 12, 8645 Istanbul street, Exit 18, As Sulay, Riyadh, K.S.A.	无固定面积	与物流费一起计算		194.26	魏毅
	海外_西班牙仓	Vial de los Cipreses 6,zipcode:03006 ,city: Alicante	100	37.30		6.86	郑龙龙
	海外_西班牙易达	Московская область, Люберецкий район, поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, дом К, корпус 41	无固定面积	与物流费一起计算		124.14	刘小军
	海外_香港元朗仓	香港新界元朗田夏路D.D.124 lot 33部分	1000	459.65		437.89	ERIC
	海外_新加坡LAZADA仓	平台仓	平台仓,以实际使用面积为准	在账单中扣除		0.17	/
	海外_新泽西仓	Curtinland Inc. 16 Herbert Street, Unit E, Newark, NJ, 07105	4600	471.20		0.01	孙海波
	海外_意大利易达仓	IT RM FORMELLO EDA ITALY SRL -HQYG VIA SANTA CORNELIA 5/S1 00060 FORMELLO (RM)	无固定面积	与物流费一起计算		56.42	刘小军
	海外_英国递四方	Unit 2, ARENSON WAY DUNSTABLE, LU5 4RZ,United Kingdom	无固定面积	与物流费一起计算		880.66	林雪
	海外_英国顺丰仓	51 Cargo,unit 1 warehouse Bechers Drive Aintree shopping park Liverpool L9 5AL	无固定面积	与物流费一起计算		124.54	林榆
	海外_英国易可达	Unit W9 Westpoint,Middlemore Lane West,Aldridge,Walsall,WS9 8DT	无固定面积	9.18		1.75	唐仪

(2)补充披露你公司仓库管理模式和制度

回复:公司仓库主要采取国内仓和海外仓储模式,国内仓指在本国地区设立仓库,并发货给国内或国外用户的仓储模式,海外仓指在本国地区以外的其他国家建立仓库。

海外仓的设立,能使跨境电商企业能够从买家就近的仓库发货,缩短订单周期,还可以方便顾客退货服务,使得用户体验大幅提升,并且有效降低物流成本,有利于开拓市场,提高产品曝光率。

但海外仓不论是自建还是租赁,运维成本都较高,如果对海外仓所处区域的市场订单需求预测分析不准确,则可能造成海外仓选址、服务覆盖范围、仓库面积不准确,从而导致商品滞销、库存周转慢等问题。

公司各下属子公司根据其业务需求设立不同类型的仓库,并配套了建仓流程、入库操作准则、盘点管理、退件处理等管理制度及操作流程。

(3)说明你公司对海外仓管理失控的原因

回复:子公司环球易购经营面临巨大压力,旗下多个自营平台大量用户、业务等流失,第三方大量账号关停,导致前期原本可出售产品转为不良产品。为减少不良产品可能产生的进一步仓储和经营管理成本,公司对此类产品采取促销清理报废等措施,以缓解资金紧张和库存管理压力。

同时,由于公司人员大量流失,对海外仓的管理衔接不顺畅,导致对海外仓的管控不到位。

问题二、审计报告显示,2020年度香港环球列支的前十名物流供应商物流费用中1.29亿元未提供发票或其他有效证据,会计师无法确定相关费用及应付款项是否真实准确。

1 请你公司补充说明未能按年审会计师要求提供发票或其他有效证据的原因,补充披露上述物流费用对应的物流供应商名称及金额,并说明上述物流费用的列支是否具备商业实质,是否存在虚构物流费用和应付款项的情形。

(1)请你公司补充说明未能按年审会计师要求提供发票或其他有效证据的原因。

回复:2020年环球易购融资规模缩减,受资金紧张影响,推广、物流无法满足业务要求,从而收入下降。业务低迷导致大量员工离职寻求更好的工作机会。因道散费和补偿没有达到共识,部分与财务对接的人员离职时没办理好交接手续,财务人员未能及时完整地取得入账凭据,导致未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及审批资料。

(2)补充披露上述物流费用对应的物流供应商名称及金额并说明上述物流费用的列支是否具备商业实质,是否存在虚构物流费用和应付款项的情形。

回复:具体明细如下:

序号	供应商名称	金额(万元)
1	中国全程物流有限公司	6,504.73
2	深圳市艾利薇供应链服务有限公司	4,446.60
3	深圳市前海云途物流有限公司	91.20
4	HK WORLDTECH SUPPLY CHAIN MANAGEMENT SERVICES LIMITED	1,653.56
5	GLOBAL FREIGHT SYSTEMS CHINA LTD	266.12
6	ユ.フィネス	20.69
	小计	12,982.90

上述内容为子公司环球易购提供数据,截止目前,由于环球易购人员流失严重,相关原始凭证仍未完整获取。公司基于现有证据无法判断上述物流费用的列支是否具备商业实质,是否存在虚构物流费用和应付款项的情形。

2、请你公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优壹电商及帕拓逊按物流费用归集的前五大物流服务供应商的基本情况、关联关系及物流费用金额。

回复:(1)环球易购物流服务供应商

序号	客户名称	2020年度物流费用金额(万元)	关联关系	物流供应商的基本情况
1	CHINA TOTAL LOGIS-TICS CO., LIMITED	49,648.98	无	成立日期:2001年2月23日 地址:Rooms 2206-2208,22/F.,Greenfield Tower, Concordia Plaza,No.1 Science Museum Road,Tsimshatsui East,Kowloon, Hong Kong 法人:刘旺新 股东:深国际物流代理人有限公司 持1HKD;深国际物流有限公司持1HKD 注册资本:2HKD 公司编号:748082
2	深圳市深国际供应链管理有限公司	12,716.22	无	深圳市深国际供应链管理有限公司成立于2018-03-29,法定代表人为宋关涛,注册资本为3000万元人民币,统一社会信用代码为91440300MA5F27C49D。企业地址位于深圳市龙华区民治街道民新社区华南物流4号仓4204。
3	深圳市艾利薇供应链服务有限公司	5,052.60	无	深圳市艾利薇供应链服务有限公司成立于2018-05-16,法定代表人为杨龙,注册资本为600万元人民币,统一社会信用代码为91440300MA5F4R2N6F。企业地址位于深圳市南山区南山街道南海大道西桂庙路北阳光华艺大厦1栋4F,4G-01。
4	深圳市前海云途物流有限公司	4,297.24	无	深圳市前海云途物流有限公司成立于2016-02-05,法定代表人为彭国栋,注册资本为26000万元人民币,统一社会信用代码为91440300360038336L。企业地址位于深圳市前海深港合作区临海大道59号海运中心主塔楼13楼-13067。
5	HK WORLDT ECH SUPPLY CHAIN MANAGE-MENT SERVICES LIMITED	4,195.47	无	成立日期:2018年6月19日 地址:Rm.19C,Lockhart Ctr.,301-307 Lockhart Rd.,Wan Chai,Hong Kong 法人:李书昂 股东:香港云图物流有限公司 注册资本:10,000HKD 公司编号:2711189
合计		75,910.51		

(2)上海优壹物流服务供应商

序号	客户名称	2020年度物流费用金额(万元)	关联关系	物流供应商的基本情况
1	上海新大洲物流有限公司	455.44	无	上海新大洲物流有限公司成立于2003年12月05日,注册地位于上海市青浦区华新镇新协路188号2幢1-4层,法定代表人为齐方军。统一社会信用代码91310118757554048N,注册资本4,100万元
2	上海质达物流有限公司	501.34	无	上海质达物流有限公司成立于2014年03月14日,注册地位于上海市金山区张堰镇松金公路2514号1幢2716室,法定代表人为王燕。注册资本1,100万元,统一社会信用代码91310116088506400 8。
3	上海中宽物流有限公司	216.59	无	上海中宽物流有限公司成立于2015-07-09,法定代表人为庞曙民,注册资本为500万元人民币,统一社会信用代码为91310116342235651Q。企业地址位于上海市金山区朱泾镇人民路121号1幢2019室,
4	上海御蓉物流有限公司	167.58	无	上海御蓉物流有限公司成立于2016-09-26,法定代表人为程雄薇,注册资本为1000万元人民币,统一社会信用代码为91310230MA1JXPPG4J。企业地址位于上海市崇明县港沿镇港沿路1700号3幢5703室(上海港沿经济小区)
5	上海翼通快递有限公司	432.74	无	上海翼通快递有限公司成立于2006-01-19,法定代表人为郝敬锋,注册资本为50万元人民币,统一社会信用代码为91310117784794717H。企业地址位于上海市浦东新区新行路407号2层
合计		1,773.69		

(3)帕拓逊服务供应商

序号	客户名称	2020年度物流费用金额(万元)	关联关系	物流供应商的基本情况
1	OWL SUPPLY CHAIN (HK) LIMITED	15,677.48	无	成立日期:2017年3月7日 地址:Unit A911,9/F, Acro Industrial Building,19 Yuk Yat Street, To Kwa Wan, Kowloon, HongKong 法人:贺鑫文 股东:贺鑫文 注册资本:10,000HKD 公司编号:2494227
2	HONG KONG NANO EXPRESS CO., LIMITED	13,480.63	无	成立日期:2019年3月20日 地址:UNIT A911,9/F,ACRO INDUSTRIAL BUILDING, 19 YUK YAT STREET, TO KWA WAN, KOWLOON 法人:赖鹏斌 股东:赖鹏斌 注册资本:10,000HKD 公司编号:2806274
3	优比速包裹运送(广东)有限公司深圳分公司	3,463.03	无	优比速包裹运送(广东)有限公司深圳分公司成立于2005年05月16日,注册地位于深圳市龙华区民治街道梅坂大道民乐工业园E栋1楼,法定代表人为肖辉献。统一社会信用代码91440300774145115 1
4	深圳市递四方速递有限公司	3,192.22	无	深圳市递四方速递有限公司成立于2004年07月13日,注册地位于深圳市宝安区福永街道福永社区福海工业区二区12号4层,5层(松岗街道潭头社区松岗大道1号厂房2栋一至四层设有经营场所,统一社会信用代码91440300764959494XU,注册资本1,882.3529万元
5	汉高货运代理(深圳)有限公司	2,672.66	无	汉高货运代理(深圳)有限公司成立于2005年06月27日,注册地位于深圳市宝安区福永街道怀德社区下十围路1号5栋1-2层,法定代表人为张嘉华。统一社会信用代码91440300771619362 8,注册资本900万元
合计		38,486.02		

问题三、审计报告显示,香港环球对部分平台销售账户应收账款0.83亿元予以核销,你公司未能提供相关原始凭证及授权审批资料,会计师无法确定相关应收款项和信用减值损失项目是否真实准确。

1 请你公司补充说明未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及授权审批资料的原因,补充披露上述应收账款对应的客户名称及金额,并说明上述应收账款对应的交易是否具备商业实质,是否存在虚构交易、虚构收入和应收账款的情形。

(1)请你公司补充说明未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及授权审批资料的原因。

回复:2020年环球易购融资规模缩减,受资金紧张影响,推广、物流无法满足业务要求,从而收入下降。业务低迷导致大量员工离职寻求更好的工作机会。因道散费和补偿没有达到共识,部分与财务对接的人员离职时没办理好交接手续,财务人员未能及时完整地取得入账凭据,导致未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及审批资料。

(2)补充披露上述应收账款对应的客户名称及金额并说明上述应收账款对应的交易是否具备商业实质,是否存在虚构交易、虚构收入和应收账款的情形。

回复:

序号	对应客户名称	坏账核销(万元)
1	ADYEN	947.43
2	Aliexpress	781.80
3	Amazon	1,915.58
4	BOLETO	196.10
5	ideal	2,195.56
6	Mercadolibre	175.52
7	Rakuten	431.15
8	walmart	301.86
9	wish	469.47
10	worldpay	285.90
11	YAHOO	565.24
	合计	8,265.62

上述内容为子公司环球易购提供数据,截止目前,由于环球易购人员流失严重,应收账款核销的相关原始凭证仍未完整获取,公司基于现有证据无法判断上述应收账款对应的客户名称及金额并说明上述应收账款对应的交易是否具备商业实质,是否存在虚构交易、虚构收入和应收账款的情形。

2 请你公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优壹电商及帕拓逊按欠款方归集的前五大应收账款欠款方的基本情况、关联关系及欠款金额。

回复:(1)环球易购

序号	客户名称	期末余额(万元)	欠款方的基本情况	关联关系
1	AMAZON	5,195.94	跨境出口平台	无
2	ideal	3,963.51	跨境出口支付渠道	无
3	aliexpress	2,867.33	跨境出口平台	无
4	GC	1,827.65	跨境出口支付渠道	无
5	wish	1,768.49	跨境出口平台	无
小计		15,622.92		

(2)上海优壹

序号	客户名称	期末余额(万元)	欠款方的基本情况	关联关系
1	JD. COM INTERNATIONAL LIMITED	10,407.76	境内电商平台	无
2	阿里巴巴网络技术有限公司	10,094.30	境内电商平台	无
3	苏宁易购集团股份有限公司	4,458.74	境内电商平台	无
4	Vipshop International Holdings Limited	3,411.49	境内电商平台	无
5	HQG,Limited	3,112.55	境内电商平台	无
小计		31,484.84		

(3)帕拓逊

序号	客户名称	期末余额	欠款方的基本情况	关联关系
1	AMAZON.COM,INC.	17,500.54	跨境出口平台	无
2	CONTEXTLOGIC INC	2,002.42	移动电商平台	无
3	Rakuten,Inc.	1,132.54	B2C购物平台	无
4	Overstock,com,Inc	225.46	知名的网上购物平台和品牌折扣销售平台	无
5	Shopee	195.51	跨境电商平台	无
小计		21,056.47		

问题四、审计报告显示,你公司货币资金、其他应收款、应付账款等科目存在函证未能足额回函的情形。请你公司核实并补充披露相关函证未能足额回函的原因,相关会计科目是否存在会计差错或虚假记载情形。

回复:2020年环球易购融资规模缩减,受资金紧张影响,供应商货款逾期未能支付,部分供应商提起诉讼冻结公司银行账户。银行账户冻结无法扣款导致部分银行未能及时回函,同时供应商货款未能如期付款,供应商不配合回函工作,导致函证未能足额回函。

公司已安排人员通过现金缴费的方式陆续获得部分银行的询证函,由于银行账户较多,截止目前尚未收集完整。其他应收款、应付账款等正在安排人员核实往来款项,公司基于现有证据无法判断上述相关会计科目是否存在会计差错或虚假记载情形。

问题五、请年审会计师说明针对上述问题涉及事项在以前年度能够获取充分适当的审计证据而2020年度无法获取的具体原因,并详细说明针对公司环账准备及减值准备计提、应收账款、存货及收入成本真实性所实施的审计程序,获取的审计证据。

回复:(一)针对问题1所提存货减值准备及处置事项,项目组经认真核查,回复如下:

Ⅰ.我们在年报审计时,针对存货及存货跌价准备计提实施的主要审计程序如下:

1、了解和评估管理层对存货相关的内部控制的设计是否有效,是否得到执行;

2、抽取若干样本针对存货流转涉及的关键控制点执行控制测试,确认与存货相关的内部控制是否得到有效运行;

3、对境内存货执行现场监盘,由于受到全球新冠肺炎疫情的影响,对境外第三方保管的存货无法实施现场监盘,执行远程视频监盘、电子邮件函证等替代程序,检查存货结存数量的合理性;

4、检查各类别存货跌价准备的计提依据,对公司聘请外部机构出具的存货可变现净值咨询报告进行复核与评价;

5、与管理层就存货减值原因进行沟通;

6、获取存货跌价准备计算表,与可变现净值咨询报告金额核对,检查披露是否正确;

7、索取存货处置报废清单和相关会计凭证,检查存货处置报废的依据以及存货报废的实物处理相关记录;

8、对存货出入库进行截止测试,以确定存货入库与出库是否被记录在正确的会计期间。

Ⅱ.2019年实施程序及获取证据

2019年度财务报表审计过程中,通过实施上述审计程序,获取了存货明细表并与账面余额进行核对;索取公司存货盘点表,对国内仓进行监盘盘点;对海外仓因疫情无法实施现场盘点程序,抽查部分海外仓实施了视频监盘点程序;对海外仓实施函证并取得回函;索取期末存货库龄表,以及按库龄计提跌价准备的计算表;对存货进行计价测试,测试结果未见异常;索取存货进销存明细表与账面进行核对;索取评估机构出具的存货可变现净值咨询报告,以及对其资质的检查、对其相关参数进行复核与评价,同时与评估机构进行了口头沟通;与管理层就减值原因进行沟通,取得董事会对存货计提跌价准备的审批决议等。经实施以上审计程序,我们获取了上述充分适当的审计证据,认为2019年度公司计提存货跌价准备符合会计准则的相关规定。

Ⅲ.2020年无法获取审计证据具体原因

2020年度公司存货处置及减值事项主要发生在孙公司香港环球。

我们在对香港环球2020年度财务报表审计过程中,对其2020年度成本及毛利进行分析,结合存货收发存数据进行比较,发现其毛利率变动异常;并且其财务报表多次调整,涉及存货增加及处置金额较大,于2021年4月19日和2021年4月25日合计补记2020年度商品采购6.30亿元,处置其他海外仓库存商品17.79亿元。我们对公司调整事项进行抽查,公司未能提供补记商品采购原始资料;我们在ERS费用报销系统查看存货处置审批资料,存在部分员工离职后审批现象,公司未能做出解释,亦未能提供上述其他海外仓库存商品处置的其他原始资料;因疫情影响我们未能对海外仓实施现场监盘程序,与公司沟通拟采取远程视频监盘及函证程序,经多次反复沟通后公司联系安排部分海外仓远程视频监盘,监盘结果差异较大且无合理解释;我们对海外仓存货数量进行函证替代程序,未取得满足审计程序要求的回函或其他有效的外部证据;公司补记存货入库出库未见出入库单等原始凭证和支持性文件,对调整增加存货后的应付账款进行函证,未取得回函。香港环球处置上年度已计提减值存货原值26.45亿元,公司提供了授权审批资料,但未能提供存货处置的原始资料。

对上述情况与公司进行沟通,公司解释2020年由于疫情和银行抽贷等各种因素,公司海外仓产品销售情况不好,滞销严重;公司海外仓部分仓库2020年人员流失,产品呆滞严重,所以导致一些系统差异。管理层根据实际情况进行了处理。

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;我们无法就公司处置上述库存商品获取充分、适当的审计证据,也无法对上述库存商品可变现净值估值实施替代审计程序,因此无法确定上述存货处置及减值是否真实准确。

(二)针对问题2提出的2020年度香港环球列支的前十名物流供应商物流费用中1.29亿元未提供发票或其他有效证据的问题,项目