

证券代码:002640 证券简称:跨境通 公告编号:2019-025

关于深圳证券交易所问询函回复的公告

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2018年4月2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的问询函(中小板问询函[2019]第168号)(以下简称“问询函”),现就相关问题事项作如下回复:

问题一、据披露,你公司预计计提存货跌价准备54,288.77万元,其中按库龄计提24,696.87万元,个别计提29,592.90万元。

(1)结合存货中存货种类、库存量、账面价值等情况,详细说明个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性,全额计提准备的判断依据,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定;

(2)请详细说明你公司在不涉及会计政策或会计估计变更的情况下,存货按库龄计提跌价准备0.8亿元的原因及合理性;

(3)2017年公司预计计提存货跌价准备1.13亿元。请结合你公司存货的性质、产品特点、市场行情、存货变现情况、存货管理制度及存货准备计提政策的内核及其执行的一贯性等,详细说明本期计提存货跌价准备较上年同期增加的原因及合理性,上年同期存货跌价准备是否充分。

请会计师进行核查并发表明确意见。

(1)结合存货中存货种类、库存量、账面价值等情况,详细说明个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性,全额计提准备的判断依据,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

1)截止2018年12月31日,公司存货及存货跌价准备具体情况如下:

单位:万元

品种	存货余额	存货跌价准备		存货净值	
		单个计提	合计		
电话和通讯类	120,461.19	13,26,300	111,100.36	26,007.03	99,402.37
汽车类	100,151.82	6,412.10	93,217.63	5,729.72	90,489.00
家用电器及公用	44,141.62	3,37,114	40,304.96	6,176.00	34,238.96
家电维修类	42,302.60	2,26,045	39,055.00	4,208.74	34,846.26
饰品及化妆品类	62,321.03	1,79,000	61,302.43	7,001.46	44,470.77
汽车及摩托车类	27,717.07	2,27,717.07	0.00	0.00	0.00
其他类	20,050.04	1,00,000	19,050.41	1,00,000.00	19,050.41
家用电器类	26,640.02	1,00,000	26,640.02	1,00,000.00	26,640.02
材料类	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00
其他类	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00
合计	400,261.45	100,000.00	390,261.45	100,000.00	390,261.45

2)个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性

(1)个别计提存货跌价准备金额较大的原因

公司个别计提存货跌价准备主要下属全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(简称“环球易购”)出售业务的库存存货,品类主要为家电通讯类、服饰类、消费品类及家用电器类等,计提金额较大的主要原因为:

1)公司在2016年、2017年陆续通过非公开发行股票、发行私募债等方式筹集资金,资金到位后环球易购成立品牌部门,与国内一线跨境电商深入合作,2017年下半年存货货值增大,2017年末存货余额较上年增加9.13亿元。

B.受营运资金紧张的影响,环球易购在2018年第四季度销售旺季未如预期进行广告投入和促销推广,部分存货在销售过程中滞销,导致存货跌价准备增加。

公司合并口径下2016年度、2017年度、2018年度第四季度销售占全年营业收入占比分别为35.27%、37.65%、26.89%,2018年度第四季度销售情况低于预期。

(2)个别计提存货跌价准备的金额较大的合理性

针对个别计提存货跌价准备的金额,其金额为一年以上,其所面向的销售区域销售趋势明显放缓,公司通过正常销售快速变现的可能性较小,考虑到存货外存货资金费用、人员成本等管理成本较高,公司计划定期对存货在售集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,具有合理性。

3)全额计提存货跌价准备的依据,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则》的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

针对个别计提存货跌价准备的金额,是基于公司近期集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,并计入当期资产减值损失,相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

4)个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性

(1)个别计提存货跌价准备金额较大的原因

公司个别计提存货跌价准备主要下属全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(简称“环球易购”)出售业务的库存存货,品类主要为家电通讯类、服饰类、消费品类及家用电器类等,计提金额较大的主要原因为:

1)公司在2016年、2017年陆续通过非公开发行股票、发行私募债等方式筹集资金,资金到位后环球易购成立品牌部门,与国内一线跨境电商深入合作,2017年下半年存货货值增大,2017年末存货余额较上年增加9.13亿元。

B.受营运资金紧张的影响,环球易购在2018年第四季度销售旺季未如预期进行广告投入和促销推广,部分存货在销售过程中滞销,导致存货跌价准备增加。

公司合并口径下2016年度、2017年度、2018年度第四季度销售占全年营业收入占比分别为35.27%、37.65%、26.89%,2018年度第四季度销售情况低于预期。

(2)个别计提存货跌价准备的金额较大的合理性

针对个别计提存货跌价准备的金额,其金额为一年以上,其所面向的销售区域销售趋势明显放缓,公司通过正常销售快速变现的可能性较小,考虑到存货外存货资金费用、人员成本等管理成本较高,公司计划定期对存货在售集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,具有合理性。

3)全额计提存货跌价准备的依据,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则》的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

针对个别计提存货跌价准备的金额,是基于公司近期集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,并计入当期资产减值损失,相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

4)个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性

(1)个别计提存货跌价准备金额较大的原因

公司个别计提存货跌价准备主要下属全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(简称“环球易购”)出售业务的库存存货,品类主要为家电通讯类、服饰类、消费品类及家用电器类等,计提金额较大的主要原因为:

1)公司在2016年、2017年陆续通过非公开发行股票、发行私募债等方式筹集资金,资金到位后环球易购成立品牌部门,与国内一线跨境电商深入合作,2017年下半年存货货值增大,2017年末存货余额较上年增加9.13亿元。

B.受营运资金紧张的影响,环球易购在2018年第四季度销售旺季未如预期进行广告投入和促销推广,部分存货在销售过程中滞销,导致存货跌价准备增加。

公司合并口径下2016年度、2017年度、2018年度第四季度销售占全年营业收入占比分别为35.27%、37.65%、26.89%,2018年度第四季度销售情况低于预期。

(2)个别计提存货跌价准备的金额较大的合理性

针对个别计提存货跌价准备的金额,其金额为一年以上,其所面向的销售区域销售趋势明显放缓,公司通过正常销售快速变现的可能性较小,考虑到存货外存货资金费用、人员成本等管理成本较高,公司计划定期对存货在售集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,具有合理性。

3)全额计提存货跌价准备的依据,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则》的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

针对个别计提存货跌价准备的金额,是基于公司近期集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,并计入当期资产减值损失,相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

4)个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性

(1)个别计提存货跌价准备金额较大的原因

公司个别计提存货跌价准备主要下属全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(简称“环球易购”)出售业务的库存存货,品类主要为家电通讯类、服饰类、消费品类及家用电器类等,计提金额较大的主要原因为:

1)公司在2016年、2017年陆续通过非公开发行股票、发行私募债等方式筹集资金,资金到位后环球易购成立品牌部门,与国内一线跨境电商深入合作,2017年下半年存货货值增大,2017年末存货余额较上年增加9.13亿元。

B.受营运资金紧张的影响,环球易购在2018年第四季度销售旺季未如预期进行广告投入和促销推广,部分存货在销售过程中滞销,导致存货跌价准备增加。

公司合并口径下2016年度、2017年度、2018年度第四季度销售占全年营业收入占比分别为35.27%、37.65%、26.89%,2018年度第四季度销售情况低于预期。

(2)个别计提存货跌价准备的金额较大的合理性

针对个别计提存货跌价准备的金额,其金额为一年以上,其所面向的销售区域销售趋势明显放缓,公司通过正常销售快速变现的可能性较小,考虑到存货外存货资金费用、人员成本等管理成本较高,公司计划定期对存货在售集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,具有合理性。

3)全额计提存货跌价准备的依据,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则》的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

针对个别计提存货跌价准备的金额,是基于公司近期集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,并计入当期资产减值损失,相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

4)个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性

(1)个别计提存货跌价准备金额较大的原因

公司个别计提存货跌价准备主要下属全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(简称“环球易购”)出售业务的库存存货,品类主要为家电通讯类、服饰类、消费品类及家用电器类等,计提金额较大的主要原因为:

1)公司在2016年、2017年陆续通过非公开发行股票、发行私募债等方式筹集资金,资金到位后环球易购成立品牌部门,与国内一线跨境电商深入合作,2017年下半年存货货值增大,2017年末存货余额较上年增加9.13亿元。

B.受营运资金紧张的影响,环球易购在2018年第四季度销售旺季未如预期进行广告投入和促销推广,部分存货在销售过程中滞销,导致存货跌价准备增加。

公司合并口径下2016年度、2017年度、2018年度第四季度销售占全年营业收入占比分别为35.27%、37.65%、26.89%,2018年度第四季度销售情况低于预期。

(2)个别计提存货跌价准备的金额较大的合理性

针对个别计提存货跌价准备的金额,其金额为一年以上,其所面向的销售区域销售趋势明显放缓,公司通过正常销售快速变现的可能性较小,考虑到存货外存货资金费用、人员成本等管理成本较高,公司计划定期对存货在售集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,具有合理性。

3)全额计提存货跌价准备的依据,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则》的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

针对个别计提存货跌价准备的金额,是基于公司近期集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,并计入当期资产减值损失,相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

4)个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性

(1)个别计提存货跌价准备金额较大的原因

公司个别计提存货跌价准备主要下属全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(简称“环球易购”)出售业务的库存存货,品类主要为家电通讯类、服饰类、消费品类及家用电器类等,计提金额较大的主要原因为:

1)公司在2016年、2017年陆续通过非公开发行股票、发行私募债等方式筹集资金,资金到位后环球易购成立品牌部门,与国内一线跨境电商深入合作,2017年下半年存货货值增大,2017年末存货余额较上年增加9.13亿元。

B.受营运资金紧张的影响,环球易购在2018年第四季度销售旺季未如预期进行广告投入和促销推广,部分存货在销售过程中滞销,导致存货跌价准备增加。

公司合并口径下2016年度、2017年度、2018年度第四季度销售占全年营业收入占比分别为35.27%、37.65%、26.89%,2018年度第四季度销售情况低于预期。

(2)个别计提存货跌价准备的金额较大的合理性

针对个别计提存货跌价准备的金额,其金额为一年以上,其所面向的销售区域销售趋势明显放缓,公司通过正常销售快速变现的可能性较小,考虑到存货外存货资金费用、人员成本等管理成本较高,公司计划定期对存货在售集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,具有合理性。

3)全额计提存货跌价准备的依据,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

根据《企业会计准则》的规定,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

针对个别计提存货跌价准备的金额,是基于公司近期集中进行清仓处理,考虑到其回收价值较低,公司基于谨慎性原则对其实金额计提存货跌价准备,并计入当期资产减值损失,相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

4)个别计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性

(1)个别计提存货跌价准备金额较大的原因

公司个别计提存货跌价准备主要下属全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(简称“环球易购”)出售业务的库存存货,品类主要为家电通讯类、服饰类、消费品类及家用电器类等,计提金额较大的主要原因为:

1)公司在2016年、2017年陆续通过非公开发行股票、发行私募债等方式筹集资金,资金到位后环球易购成立品牌部门,与国内一线跨境电商深入合作,2017年下半年存货货值增大,2017年末存货余额较上年增加9.13亿元。

B.受营运资金紧张的影响,环球易购在2018年第四季度销售旺季未如预期进行广告投入和促销推广,部分存货在销售过程中滞销,导致存货跌价准备增加。

公司合并口径下2016年度、2017年度、2018年度第四季度销售占全年营业收入占比分别为35.27%、37.65%、26.89%,2018年度第四季度销售情况低于预期。

(2)个别计提存货跌价准备的金额较大的合理性