证券代码:002640　　证券简称:跨境通　　公告编号:2019-064

跨境通宝电子商务股份有限公司关于深圳证券交易所2018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2019年6月10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2018年年报的问询函》(中小板问询函【2019】第334号)(以下简称“问询函”),现就相关问询事项作出如下回复:

问题一、报告期末,你公司存货账面余额为56.56亿元,同比增长41.44%,计提存货跌价准备5.91亿元,同比增长397.89%。

(1)据披露,截至2018年12月31日,你公司个别计提存货跌价准备2.96亿元,原因系“部分历史存货错过了销售的最佳时机”且“库龄均为一年以上”,你公司对其全额计提跌价准备。报告期末,你公司一年期以上存货账面余额为12.66亿元,占存货账面余额23.59%。请详细说明全额计提跌价准备的存货的产品名称、库龄年限,结合以前年度个别存货跌价准备计提情况、存货主要类别、市场行情、同行业可比公司、库龄状况等说明2018年一年期以上存货跌价准备计提是否充分,是否存在价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货,并说明上年同期是否足额计提存货跌价准备。请年审会计师核查并发表专业意见。

回复:(一)个别计提跌价准备的存货的产品名称、库龄年限

公司目前有100多万SKU,存货具有种类多、数量多,单价相对较低等特点。截至2018年12月31日,公司个别计提存货跌价准备的SKU约25.87万个,数量合计328.47万个,主要为部分陈旧滞销的品牌产品如手机、手环、扫地机器人等。个别计提存货跌价准备的存货类别及库龄情况如下:

单位:万元

品类	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
存货原值					
电话和通讯类		7,950.89	3,772.51	79.76	11,803.16
消费电子类		2,130.47	996.51	190.65	3,317.63
电脑和办公类		2,184.75	570.13	50.08	2,804.95
家用电器类		1,665.26	169.26	164.59	1,999.10
服装/服饰配件类		24.57	4,530.45	1,548.40	6,103.42
汽车、摩托车类		433.88	74.73	20.57	529.18
运动及娱乐类		42.56	510.54	48.19	601.29
家居用品类		130.09	455.06	24.14	609.29
其他品类		201.76	319.17	96.76	617.69
玩具类		630.57	119.69	9.20	759.46
安全防护类		204.96	4.61	0.08	209.64
保健品、美妆类		27.34	101.11	5.22	133.67
母婴类		-	95.22	9.20	104.42
合计		15,627.10	11,718.97	2,246.83	29,592.90
存货跌价准备					
电话和通讯类		7,553.35	3,584.22	79.40	11,216.97
消费电子类		2,023.95	952.42	184.61	3,160.98
电脑和办公类		2,075.51	541.80	49.89	2,667.20
家用电器类		1,582.00	160.80	164.59	1,907.38
服装/服饰配件类		22.47	4,077.40	1,548.42	5,648.29
汽车、摩托车类		390.50	67.25	20.57	478.31
运动及娱乐类		38.30	459.49	48.19	545.98
家居用品类		117.08	409.55	24.14	550.78
其他品类		181.58	287.25	96.76	565.60
玩具类		567.76	107.72	9.20	684.68
安全防护类		184.46	4.15	0.08	188.69
保健品、美妆类		24.61	91.00	5.22	120.83
母婴类		-	85.70	9.20	94.90
合计		14,761.56	10,828.75	2,240.26	27,830.58

上表中,个别计提存货跌价准备2.78亿元(即审计数),与前次问询函回复(　　公告编号:2019-025)中披露的个别计提存货跌价准备2.96亿元少0.18亿元,主要原因是公司经与年审会计师充分沟通,针对个别计提存货跌价准备的存货预计了部分处置收入。

(二)以前年度个别存货跌价准备计提情况、存货主要类别、市场行情及库龄情况

1、截至2017年12月31日,公司个别计提存货跌价准备具体情况如下:

单位:万元

品类	1年以内	1-2年	合计
消费电子类	474.88	44.19	519.07
服装/服饰配件类	7.79	0.24	8.02
家居用品类	354.85	2.85	357.69
保健品、美妆类	2.35	-	2.35
原值合计	839.86	47.28	887.14
消费电子类	474.88	44.19	519.07
服装/服饰配件类	7.79	0.24	8.02
家居用品类	354.85	2.85	357.69
保健品、美妆类	2.35	-	2.35
存货跌价准备合计	839.86	47.28	887.14

2、公司存货类别主要包括电话和通讯类、消费电子类、服装服饰类等十多个产品大类,目前有100多万SKU,存货具有种类多、数量多,单价相对较低等特点。近两年,公司存货采购价格整体较为稳定。

3、截至2017年12月31日,公司存货主要类别及库龄状况如下:

单位:万元

品类	1年以内	1-2年	2-3年	合计
存货原值				
电话和通讯类	98,268.29	4,266.63	842.03	103,376.95
消费电子类	75,504.04	2,806.85	802.09	79,112.98
电脑和办公类	38,937.30	1,269.53	250.55	40,457.38
家用电器类	24,268.77	524.05	103.42	24,896.24
服装/服饰配件类	26,611.56	16,436.51	1,959.19	45,007.27
汽车、摩托车类	15,333.98	320.23	63.20	15,717.42
运动及娱乐类	11,425.95	1,178.85	232.65	12,837.45
家居用品类	22,325.20	1,100.34	227.00	23,652.54
其他品类	12,673.60	1,476.80	291.45	14,441.86
玩具类	17,208.58	537.70	106.12	17,852.39
安全防护类	8,127.69	167.20	33.00	8,327.88
保健品、美妆类	6,717.90	256.75	62.17	7,036.82
母婴类	4,689.56	352.92	46.51	5,088.99
食品饮品	349.81	0.28	-	350.09
用品及百货	842.13	11.32	-	853.46
合计	363,284.36	30,705.96	5,019.38	399,009.70
电话和通讯类	2,628.05	853.33	421.02	3,902.39
消费电子类	1,530.27	561.37	401.04	2,492.68
电脑和办公类	609.62	253.91	125.27	988.80
家用电器类	319.69	104.81	51.71	476.21
服装/服饰配件类	-	1,643.65	587.76	2,231.41
汽车、摩托车类	-	32.02	18.96	50.98
运动及娱乐类	-	117.88	69.80	187.68
家居用品类	-	110.03	68.10	178.13
其他品类	-	147.68	87.44	235.12
玩具类	-	53.77	31.83	85.60
安全防护类	-	16.72	9.90	26.62
保健品、美妆类	-	25.23	18.65	43.88
母婴类	0.06	58.95	13.95	72.97
食品饮品	1.14	0.03	-	1.17
用品及百货	-	-	-	-
合计	5,088.83	3,979.38	1,905.43	10,973.64

(三)同行业对比情况

1、存货跌价准备计提政策的比较

(1)公司存货跌价准备计提政策

公司存货具有种类多、数量多,单价相对较低等特点,因此,公司在参考同行业存货跌价准备计提政策的前提下,结合自身实际情况,制定了存货跌价准备计提政策,即分品类按库龄对存货进行跌价准备计提,具体如下:

一级品类名称	3个月以内	3-6个月	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
出口业务						
电话和通讯类	0%	5%	10%	20%	50%	100%
消费电子类	0%	5%	10%	20%	50%	100%
电脑和办公类	0%	5%	10%	20%	50%	100%
家用电器类	0%	5%	10%	20%	50%	100%
服装/服饰配件类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
汽车、摩托车类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
运动及娱乐类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
家居用品类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
其他品类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
玩具类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
安全防护类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
保健品、美妆类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
母婴类	0%	0%	0%	10%	30%	100%
进口业务						
电话和通讯类	0%	5%	10%	20%	50%	100%
用品及百货	0%	0%	0%	0%	5%	10%
食品饮品	1%	1%	2%	1年以上至有效期内30%,超过有效期100%		
保健品	1%	1%	2%	1年以上至有效期内30%,超过有效期100%		
奶粉	1%	1%	2%	1年以上至有效期内30%,超过有效期100%		
美妆类	0%	0%	0%	5%	2年以上至有效期内50%,超过有效期100%	

(2)同行业其他公司存货跌价准备计提政策

品类名称	0-3个月	4-6个月	7-12个月	1-2年	2-3年	3年以上
出口业务						
微基电商	0%	10%	15%	30%	50%	100%
通拓科技-3C电子类	0%	5%	10%	20%	30%	100%
通拓科技-服装服饰类	0%	0%	0%	10%	100%	100%
通拓科技-家居生活	0%	5%	10%	15%	20%	30%,5年以上为100%
有棵树-电子产品、手机通讯和游戏配件类	0%	5%	10%	20%	30%	100%
有棵树-航模配件、汽车配件类	0%	5%	10%	20%	30%	100%
有棵树-服装鞋包类	0%	0%	0%	10%	50%	100%
有棵树-家居建材和家居用品类	0%	5%	10%	15%	20%	30%,5年以上100%
有棵树-生活用品类	0%	5%	10%	20%	50%	100%
有棵树-体育用品、玩具类	0%	0%	0%	0%	0%	0%,5年以上为100%
有棵树-其他	0%	0%	0%	10%	20%	30%,5年以上为100%
进口业务						
通拓科技-食品类	0%	0%	5%	10%	20%	100%
通拓科技-非食品类	0%	0%	0%	5%	10%	50%,5年以上为100%
杭州悠可	杭州悠可按照距库存商品保质期到期时间计提库存商品跌价准备,计提比例如下:距保质期12个月以上,计提比例0%;距保质期6-12个月,计提比例30%;距保质期0-6个月,计提比例60%;超过有效期,计提比例100%。					

注:微基电商原为新三板企业,通拓科技、有棵树与杭州悠可均于近年被上市公司重组并购。其余同行业企业未披露具体存货跌价准备计提会计政策。

经与同行业相比,公司与同行业企业均按存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备;具体而言,公司根据产品品类属性和其市场价格的波动情况确定了不同种类存货需计提跌价准备的库龄层次,根据库龄计提存货跌价准备的具体政策与同行业基本保持一致。

2、存货跌价准备计提金额的比较

由于同行业上市公司均没有公开披露分库龄的存货余额及分库龄的存货跌价准备计提金额,公司无法将2018年一年以上存货跌价准备计提情况与同行业进行对比。因此,公司将2018年末存货跌价准备的综合计提情况与同行业进行对比,具体如下:

单位:万元

公司	2018年末存货原值	2018年末存货跌价准备余额	计提比例
安克创新科技股份有限公司	80,680.29	2,606.10	3.23%
义乌华鼎锦纶股份有限公司	84,123.56	1,619.59	1.93%
深圳市有棵树科技有限公司	90,409.58	5,076.03	5.61%
本公司	565,604.62	59,053.32	10.44%

注:安克创新科技股份有限公司已申报IPO,数据来源于公开披露的招股说明书;义乌华鼎锦纶股份有限公司已收购深圳市通拓科技有限公司,跨境电商业务已成为其重要业务之一,数据来源于公开披露的2018年度报告;深圳市有棵树科技有限公司(简称“有棵树”)已被上市公司天泽信息产业股份有限公司收购,数据来源于公开披露的有棵树2018年度审计报告。

从上表可以看出,公司2018年末存货跌价准备的计提比例高于同行业公司。另外,公司对于2018年末存货中价值明显减损、销售缓慢的存货进行个别计提,采取更高的计提比例,公司存货跌价准备计提比较充分。

(四)2017年末存货跌价准备计提情况

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,资金到位后公司之全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(以下简称“环球易购”)成立品牌部门,与国内一二线品牌商深入合作,并加大了海外仓的铺货。截止 2017 年末,公司大部分存货库龄在一年以内,一年以内存货占存货总额比例为91.05%。公司根据制定的存货跌价准备计提政策对存货进行跌价准备计提。2017年末存货跌价准备余额为11,860.78万元,其中:个别法计提金额为887.14万元,库龄法计提余额为10,973.64万元,具体情况如下:

单位:万元

品类	存货原值	存货跌价准备			存货净值
		库龄法	个别法	小计	
电话和通讯类	103,376.95	3,902.39	-	3,902.39	99,474.56
消费电子类	79,632.05	2,492.68	-	2,492.68	77,139.37
电脑和办公类	40,457.38	988.80	519.07	1,507.87	38,949.51
家用电器类	24,896.24	476.21	-	476.21	24,420.03
服装/服饰配件类	45,015.29	2,231.41	-	2,231.41	42,783.88
汽车、摩托车类	15,717.42	50.98	8.02	59.01	15,658.41
运动及娱乐类	12,837.45	187.68	-	187.68	12,649.77
家居用品类	24,010.23	178.13	-	178.13	23,832.10
其他品类	14,441.86	235.12	357.69	592.81	13,849.05
玩具类	17,852.39	85.60	-	85.60	17,766.78
安全防护类	8,327.88	26.62	-	26.62	8,301.26
保健品、美妆类	7,039.17	43.88	-	43.88	6,995.29
母婴类	5,088.99	72.97	2.35	75.32	5,013.67
食品饮品	350.09	1.17	-	1.17	348.92
用品及百货	853.46	-	-	-	853.46
合计	399,896.84	10,973.64	887.14	11,860.78	388,036.06

综上所述,公司2018年一年期以上存货跌价准备计提充分,对于价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货已按个别法足额计提存货跌价准备,上年同期已足额计提存货跌价准备。

(五)年审会计师核查并发表专业意见

截至2017年12月31日,跨境通账面存货原值399,896.84万元,存货跌价准备11,860.78万元 ,存货净值388,036.06万元。年审会计师对于2017年12月31日存货实施监盘程序,并获取公司盘点记录,进行抽盘检查,核对了数量、状况及库龄情况。检查盘点记录表是否与账面记录一致。由第三方保管的存货部分实施函证程序,函证存货的数量是否与公司的记录一致;实施实质性分析程序,分析公司期末余额增长的合理性;对本期采购入库的存货,核对入库单,与供应商发函确认采购金额;本期销售出库的存货核对出库单、物流系统,同时进行计价测试,核对存货结转成本的准确性;获取存货跌价准备计算表,复核公司按照库龄计提的存货跌价准备,检查以前年度计提的存货跌价准备本期转回情况,判断存货跌价准备计提是否正确;获取资产负债表日前后存货收发资料,进行存货的截止性测试,以评价存货记录在恰当的会计期间。

年审会计师认为跨境通2017年存货跌价准备计提充分,公司对存货跌价准备的计提符合企业会计准则的相关规定。

截至2018年12月31日,跨境通账面存货原值565,604.62万元,存货跌价准备59,053.32万元,计提存货跌价准备比率10.44%。

年审会计师针对存货跌价准备实施的主要审计程序如下:检查存货跌价个别计提法依据,是否符合2018年7-12月销售趋势减缓,销售数量、金额较小,确认该存货为滞销商品;检查存货库龄分析的依据,确认库龄的准确性;执行存货监盘及函证程序,检查和观察存货的数量、状况等;实施抽样检查,对本期采购入库的存货核对合同、入库单、发票。对本期销售出库的存货核对出库单、产品信息、客户信息、订单信息、平台订单信息、平台收款信息、平台物流信息;对按照成本与可变现净值孰低计提减值准备的存货,获取存货的2018年度、2019年1-3月份的进销存明细,将存货的成本与可变现净值进行比较,对管理层估计的可变现净值的合理性进行了评估;获取存货跌价准备计算表,判断存货跌价准备计提是否正确。

年审会计师认为跨境通2018年存货跌价准备计提充分;公司对存货跌价准备的计提符合企业会计准则的相关规定。

(2)据披露,你公司按库龄补计提存货跌价准备0.82亿元,原因系“在业绩快报公布日未能及时、准确、完整获取用于存货减值测试的相关信息,如存货类别、数量、库龄状况等信息划分有误差”。公告显示,你公司存货主要存放于自有仓库和第三方仓库,存货管理主要依赖于信息系统, 基于仓储管理系统的大量电子化数据记录。请详细说明与存货相关的内部控制、信息系统运行是否有效,存货类别、数量、库龄状况等信息划分有误差的具体情况及原因,所涉及的存货类别、账面原值、存放地点、库龄状况等。请年审会计师说明针对与存货相关的内部控制及相关信息系统运行所实施的审计程序,并对其是否有效发表专业意见。

回复:(一)详细说明与存货相关的内部控制、信息系统运行是否有效,存货类别、数量、库龄状况等信息划分有误差的具体情况及原因,所涉及的存货类别、账面原值、存放地点、库龄状况等

1、详细说明与存货相关的内部控制、信息系统运行是否有效。

公司按库龄补计提存货跌价准备0.82亿元,均产生于环球易购,环球易购存货管理及内部控制主要依赖于信息系统,信息系统内控流程如下:

A、环球易购存货相关信息系统主要由PMS系统(订单采购系统)、WMS系统(仓储管理系统)、OMS系统(订单销售系统)组成,各系统间数据相互传输。

B、PMS系统:采购需求经各部门负责人搜集、确认、审核后在系统中下达采购订单给供应商,同时将相关字段传输给WMS系统。

C、OMS系统:获取各个平台的销售订单数据,将销售订单抓取至OMS系统中发货。同时将销售订单中的信息传输给WMS系统。

D、WMS系统在采购段的流程如下:接收到PMS的采购订单信息后,供应商安排发货,货物到达公司仓库,质检入员检验合格后,在WMS中输入检验结果,确认收货,同时将入库单号传输给PMS系统。

E、WMS系统在销售段的流程如下:接收到OMS系统的销售订单信息后,进行分拣、包装、核对、发货,并跟踪发货信息。

F、WMS与进销存系统的流程:WMS系统将经审核的货物进、出单据传输给进销存系统,生成进销存报表,此环节数据量大,需要较长时间。

2、存货类别、数量、库龄状况等信息划分有误差的具体情况及原因。

环球易购拥有40多个海外仓,分别位于美国、意大利、西班牙、德国、英国、加拿大、俄罗斯、日本、土耳其等33个国家,主要由外部物流仓储公司或第三方电商平台公司管理,由其负责公司存货的接收、装卸、配送、保管等。一方面,对于第三方仓库的存货管理主要由第三方负责,由其负责提供期末存货明细、数量及状况,取得第三方提供的存货信息后需要核实、对账,过程耗时较长;另一方面,对第三方提供的存货信息核实确认无误后,需要将存货信息导入ERP系统,由ERP系统自动匹配存货属性,计算存货发出计价、运算存货库龄,由于数据量庞大,通过ERP系统完成上述工作需要一定时间。

由于上述两方面原因,导致在业绩快报公布日未能及时、准确地完成存货减值测试。因此,在业绩快报公布日根据当天掌握的存货信息,结合上年存货跌价准备的综合计提情况,按环球易购存货余额的4.40%对存货跌价准备进行预计。

3、所涉及的存货类别、账面原值、存放地点、库龄状况

由于业绩快报公布日环球易购的存货跌价准备为综合计提数,因此,公司按库龄补计提存货跌价准备0.82亿元,涉及公司所有存货类别、账面原值、存放地点及库龄状况。

(二)年审会计师说明针对与存货相关的内部控制及相关信息系统运行所实施的审计程序,并对其是否有效发表专业意见。

年审会计师针对与存货相关的内部控制及相关信息系统运行所实施的审计程序具体如下:

(1)了解和评估管理层对存货相关的内部控制的设计,同时,抽取样本,针对存货流转执行穿行测试,评价与存货相关的内部控制是否有效。

(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)审查会计师利用其内部IT专家的工作对与存货相关的信息系统执行IT审计。

①评价与财务数据处理所依赖的与存货相关的主要IT系统的关键内部控制的设计和运行有效性。

②检查公司IT组织架构的治理框架,以及程序开发和变更、对程序和数据的访问、IT运行等控制,包括相应的补偿性控制措施(如必要)。

③评价存货相关的IT流程控制的设计和运行有效性, 评价内容包括测试信息技术应用控制的运行有效性、测试与公司合规性活动相关的特定自动化控制和系统计算的运行有效性。

④结合快速发展的业务类型、交易量以及对业务持续性产生重要影响的IT项目,评价存货相关关键运营系统的可用性、稳定性及安全性。

经测试,年审会计师认为:公司与存货相关的内部控制及相关信息系统运行是有效的。

(3)报告期末,你公司一年期以上存货账面余额为12.66亿元,较上期增长254.40%。你公司2018年实现营业收入215.34亿元,同比增长53.62%。请详细说明营业收入大幅增长的情况下存货库龄期限较长的原因及合理性。

回复: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,资金到位后公司之全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(以下简称“环球易购”)成立品牌部门,与国内一二线品牌商深入合作,并加大了海外仓的铺货。截止 2017 年末,公司大部分存货库龄在一年以内,一年以内存货占存货总额比例为91.05%。公司根据制定的存货跌价准备计提政策对存货进行跌价准备计提。2017年末存货跌价准备余额为11,860.78万元,其中:个别法计提金额为887.14万元,库龄法计提余额为10,973.64万元。

单位:万元

品类	存货原值	存货跌价准备			存货净值
		库龄法	个别法	小计	
电话和通讯类	103,376.95	3,902.39	-	3,902.39	99,474.56
消费电子类	79,632.05	2,492.68	-	2,492.68	77,139.37
电脑和办公类	40,457.38	988.80	519.07	1,507.87	38,949.51
家用电器类	24,896.24	476.21	-	476.21	24,420.03
服装/服饰配件类	45,015.29	2,231.41	-	2,231.41	42,783.88
汽车、摩托车类	15,717.42	50.98	8.02	59.01	15,658.41
运动及娱乐类	12,837.45	187.68	-	187.68	12,649.77
家居用品类	24,010.23	178.13	-	178.13	23,832.10
其他品类	14,441.86	235.12	357.69	592.81	13,849.05
玩具类	17,852.39	85.60	-	85.60	17,766.78
安全防护类	8,327.88	26.62	-	26.62	8,301.26
保健品、美妆类	7,039.17	43.88	-	43.88	6,995.29
母婴类	5,088.99	72.97	2.35	75.32	5,013.67
食品饮品	350.09	1.17	-	1.17	348.92
用品及百货	853.46	-	-	-	853.46
合计	399,896.84	10,973.64	887.14	11,860.78	388,036.06

综上所述,公司2018年一年期以上存货跌价准备计提充分,对于价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货已按个别法足额计提存货跌价准备,上年同期已足额计提存货跌价准备。

(五)年审会计师核查并发表专业意见

截至2017年12月31日,跨境通账面存货原值399,896.84万元,存货跌价准备11,860.78万元 ,存货净值388,036.06万元。年审会计师对于2017年12月31日存货实施监盘程序,并获取公司盘点记录,进行抽盘检查,核对了数量、状况及库龄情况。检查盘点记录表是否与账面记录一致。由第三方保管的存货部分实施函证程序,函证存货的数量是否与公司的记录一致;实施实质性分析程序,分析公司期末余额增长的合理性;对本期采购入库的存货,核对入库单,与供应商发函确认采购金额;本期销售出库的存货核对出库单、物流系统,同时进行计价测试,核对存货结转成本的准确性;获取存货跌价准备计算表,复核公司按照库龄计提的存货跌价准备,检查以前年度计提的存货跌价准备本期转回情况,判断存货跌价准备计提是否正确;获取资产负债表日前后存货收发资料,进行存货的截止性测试,以评价存货记录在恰当的会计期间。

年审会计师认为跨境通2017年存货跌价准备计提充分,公司对存货跌价准备的计提符合企业会计准则的相关规定。

截至2018年12月31日,跨境通账面存货原值565,604.62万元,存货跌价准备59,053.32万元,计提存货跌价准备比率10.44%。

年审会计师针对存货跌价准备实施的主要审计程序如下:检查存货跌价个别计提法依据,是否符合2018年7-12月销售趋势减缓,销售数量、金额较小,确认该存货为滞销商品;检查存货库龄分析的依据,确认库龄的准确性;执行存货监盘及函证程序,检查和观察存货的数量、状况等;实施抽样检查,对本期采购入库的存货核对合同、入库单、发票。对本期销售出库的存货核对出库单、产品信息、客户信息、订单信息、平台订单信息、平台收款信息、平台物流信息;对按照成本与可变现净值孰低计提减值准备的存货,获取存货的2018年度、2019年1-3月份的进销存明细,将存货的成本与可变现净值进行比较,对管理层估计的可变现净值的合理性进行了评估;获取存货跌价准备计算表,判断存货跌价准备计提是否正确。

年审会计师认为跨境通2018年存货跌价准备计提充分;公司对存货跌价准备的计提符合企业会计准则的相关规定。

(2)据披露,你公司按库龄补计提存货跌价准备0.82亿元,原因系“在业绩快报公布日未能及时、准确、完整获取用于存货减值测试的相关信息,如存货类别、数量、库龄状况等信息划分有误差”。公告显示,你公司存货主要存放于自有仓库和第三方仓库,存货管理主要依赖于信息系统, 基于仓储管理系统的大量电子化数据记录。请详细说明与存货相关的内部控制、信息系统运行是否有效,存货类别、数量、库龄状况等信息划分有误差的具体情况及原因,所涉及的存货类别、账面原值、存放地点、库龄状况等。请年审会计师说明针对与存货相关的内部控制及相关信息系统运行所实施的审计程序,并对其是否有效发表专业意见。

回复:(一)详细说明与存货相关的内部控制、信息系统运行是否有效,存货类别、数量、库龄状况等信息划分有误差的具体情况及原因,所涉及的存货类别、账面原值、存放地点、库龄状况等

1、详细说明与存货相关的内部控制、信息系统运行是否有效。

公司按库龄补计提存货跌价准备0.82亿元,均产生于环球易购,环球易购存货管理及内部控制主要依赖于信息系统,信息系统内控流程如下:

A、环球易购存货相关信息系统主要由PMS系统(订单采购系统)、WMS系统(仓储管理系统)、OMS系统(订单销售系统)组成,各系统间数据相互传输。

B、PMS系统:采购需求经各部门负责人搜集、确认、审核后在系统中下达采购订单给供应商,同时将相关字段传输给WMS系统。

C、OMS系统:获取各个平台的销售订单数据,将销售订单抓取至OMS系统中发货。同时将销售订单中的信息传输给WMS系统。

D、WMS系统在采购段的流程如下:接收到PMS的采购订单信息后,供应商安排发货,货物到达公司仓库,质检入员检验合格后,在WMS中输入检验结果,确认收货,同时将入库单号传输给PMS系统。

E、WMS系统在销售段的流程如下:接收到OMS系统的销售订单信息后,进行分拣、包装、核对、发货,并跟踪发货信息。

F、WMS与进销存系统的流程: WMS系统将经审核的货物进、出单据传输给进销存系统,生成进销存报表,此环节数据量大,需要较长时间。

2、存货类别、数量、库龄状况等信息划分有误差的具体情况及原因。

环球易购拥有40多个海外仓,分别位于美国、意大利、西班牙、德国、英国、加拿大、俄罗斯、日本、土耳其等33个国家,主要由外部物流仓储公司或第三方电商平台公司管理,由其负责公司存货的接收、装卸、配送、保管等。一方面,对于第三方仓库的存货管理主要由第三方负责,由其负责提供期末存货明细、数量及状况,取得第三方提供的存货信息后需要核实、对账,过程耗时较长;另一方面,对第三方提供的存货信息核实确认无误后,需要将存货信息导入ERP系统,由ERP系统自动匹配存货属性,计算存货发出计价、运算存货库龄,由于数据量庞大,通过ERP系统完成上述工作需要一定时间。

由于上述两方面原因,导致在业绩快报公布日未能及时、准确地完成存货减值测试。因此,在业绩快报公布日根据当天掌握的存货信息,结合上年存货跌价准备的综合计提情况,按环球易购存货余额的4.40%对存货跌价准备进行预计。

3、所涉及的存货类别、账面原值、存放地点、库龄状况

由于业绩快报公布日环球易购的存货跌价准备为综合计提数,因此,公司按库龄补计提存货跌价准备0.82亿元,涉及公司所有存货类别、账面原值、存放地点及库龄状况。

(二)年审会计师说明针对与存货相关的内部控制及相关信息系统运行所实施的审计程序,并对其是否有效发表专业意见。

年审会计师针对与存货相关的内部控制及相关信息系统运行所实施的审计程序具体如下:

(1)了解和评估管理层对存货相关的内部控制的设计,同时,抽取样本,针对存货流转执行穿行测试,评价与存货相关的内部控制是否有效。

(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)审查会计师利用其内部IT专家的工作对与存货相关的信息系统执行IT审计。

①评价与财务数据处理所依赖的与存货相关的主要IT系统的关键内部控制的设计和运行有效性。

②检查公司IT组织架构的治理框架,以及程序开发和变更、对程序和数据的访问、IT运行等控制,包括相应的补偿性控制措施(如必要)。

③评价存货相关的IT流程控制的设计和运行有效性, 评价内容包括测试信息技术应用控制的运行有效性、测试与公司合规性活动相关的特定自动化控制和系统计算的运行有效性。

④结合快速发展的业务类型、交易量以及对业务持续性产生重要影响的IT项目,评价存货相关关键运营系统的可用性、稳定性及安全性。

经测试,年审会计师认为:公司与存货相关的内部控制及相关信息系统运行是有效的。

(3)报告期末,你公司一年期以上存货账面余额为12.66亿元,较上期增长254.40%。你公司2018年实现营业收入215.34亿元,同比增长53.62%。请详细说明营业收入大幅增长的情况下存货库龄期限较长的原因及合理性。

回复: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,资金到位后公司之全资子公司深圳市环球易购电子商务有限公司(以下简称“环球易购”)成立品牌部门,与国内一二线品牌商深入合作,并加大了海外仓的铺货。截止 2017 年末,公司大部分存货库龄在一年以内,一年以内存货占存货总额比例为91.05%。公司根据制定的存货跌价准备计提政策对存货进行跌价准备计提。2017年末存货跌价准备余额为11,860.78万元,其中:个别法计提金额为887.14万元,库龄法计提余额为10,973.64万元,具体情况如下:

单位:万元

品类	存货原值	存货跌价准备			存货净值
		库龄法	个别法	小计	
电话和通讯类	103,376.95	3,902.39	-	3,902.39	99,474.56
消费电子类	79,632.05	2,492.68	-	2,492.68	77,139.37
电脑和办公类	40,457.38	988.80	519.07	1,507.87	38,949.51
家用电器类	24,896.24	476.21	-	476.21	24,420.03
服装/服饰配件类	45,015.29	2,231.41	-	2,231.41	42,783.88
汽车、摩托车类	15,717.42	50.98	8.02	59.01	15,658.41
运动及娱乐类	12,837.45	187.68	-	187.68	12,649.77
家居用品类	24,010.23	178.13	-	178.13	23,832.10
其他品类	14,441.86	235.12	357.69	592.81	13,849.05
玩具类	17,852.39	85.60	-	85.60	17,766.78
安全防护类	8,327.88	26.62	-	26.62	8,301.26
保健品、美妆类	7,039.17	43.88	-	43.88	6,995.29
母婴类	5,088.99	72.97	2.35	75.32	5,013.67
食品饮品	350.09	1.17	-	1.17	348.92
用品及百货	853.46	-	-	-	853.46
合计	399,896.84	10,973.64	887.14	11,860.78	388,036.06

综上所述,公司2018年一年期以上存货跌价准备计提充分,对于价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货已按个别法足额计提存货跌价准备,上年同期已足额计提存货跌价准备。

(五)年审会计师核查并发表专业意见

截至2017年12月31日,跨境通账面存货原值399,896.84万元,存货跌价准备11,860.78万元 ,存货净值388,036.06万元。年审会计师对于2017年12月31日存货实施监盘程序,并获取公司盘点记录,进行抽盘检查,核对了数量、状况及库龄情况。检查盘点记录表是否与账面记录一致。由第三方保管的存货部分实施函证程序,函证存货的数量是否与公司的记录一致;实施实质性分析程序,分析公司期末余额增长的合理性;对本期采购入库的存货,核对入库单,与供应商发函确认采购金额;本期销售出库的存货核对出库单、物流系统,同时进行计价测试,核对存货结转成本的准确性;获取存货跌价准备计算表,复核公司按照库