证券代码:002640　　证券简称:跨境通　　公告编号:2020-060

跨境通宝电子商务股份有限公司关于深圳证券交易所2019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2020年6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2019年年报的问询函》(中小板问询函【2020】第145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、你公司报告期实现营业收入178.74亿元,同比下降16.99%;归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)-27.08亿元,同比下降534.82%,计提存货资产减值27.59亿元。2020年2月3日,你公司披露业绩预告称2019年度净利润为-14.3亿元至-11.3亿元。2019年年报披露数据与业绩预告存在重大差异。

(1)结合存货具体减值迹象及其发生时点,以所年度存货跌价准备、与业绩预告时资产减值计提情况的差异,说明2019年集中计提存货减值的合理性、准确性、及时性,请年审会计师核查并发表专项意见。

回复:(一)结合存货具体减值迹象及其发生时点,以前年度存货跌价准备、与业绩预告时资产减值计提情况的差异,说明2019年集中计提存货减值的合理性、准确性、及时性

1、公司的存货跌价准备计提政策

由于公司存货具有数量繁多、分布广泛、单价较低等特点,因此,公司按照企业会计准则的规定,在中期期末或年度终了,根据存货全面清查的结果,分类别按照库龄分别计提存货跌价准备(即库龄法);有明确证据表明资产负债表日、各类别存货的成本高于可变现净值时,按各类别存货的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备(即个别法)。

(1)库龄法下存货跌价准备计提政策

对于可正常销售的存货,公司参考同行业存货跌价准备计提政策,结合公司实际情况,采用以下库龄法计提政策:

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)个别法下存货跌价准备计提政策

对于不能正常销售的存货,包括存在质量问题的存货、已毁损的存货、陈旧过时的积压滞销存货等,公司将该些存货进行报废处理或在销售环节进行买赠促销处理,公司对该些存货采用个别法计提存货跌价准备。

2、存货具体减值迹象及其发生时点

在中期期末或年度终了,公司对存货进行全面清查,识别和评估可正常销售的存货和不可正常销售的存货。如本回复“问题一、(1)、(一)、1、(1)库龄法下存货跌价准备计提政策”所述,对于可正常销售的存货,公司按照库龄法计提存货跌价准备;如本回复“问题一、(1)、(一)、1、(2)个别法下存货跌价准备计提政策”所述,对于不可正常销售的存货,包括存在质量问题的存货、已毁损的存货、陈旧过时的积压滞销存货等,公司按照个别法计提存货跌价准备。

3、以前年度减值计提情况

截至2018年12月31日,公司存货跌价准备计提情况如下:

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	123,388.13	13,253.86	11,216.97	24,470.83	98,917.30
消费电子类	100,776.66	6,674.08	3,160.98	9,835.06	90,941.60
电脑和办公类	44,244.34	3,371.94	2,667.20	6,039.14	38,205.20
家用电器类	41,740.88	2,289.63	1,907.38	4,197.01	37,543.87
服装/服饰配件类	52,321.04	1,790.66	5,648.29	7,438.95	44,882.09
汽车、摩托车类	25,880.66	277.18	478.31	755.49	25,125.17
运动及娱乐类	23,044.46	314.15	545.98	860.13	22,184.33
家居用品类	35,578.59	776.52	550.78	1,327.30	34,251.29
其他品类	20,946.54	604.96	565.60	1,170.56	19,775.98
玩具类	15,842.45	614.80	684.68	1,299.48	14,542.97
安全防护类	12,945.47	172.01	188.69	360.70	12,584.77
保健品、美妆类	12,812.50	245.17	120.93	366.00	12,446.50
母婴类	52,720.42	792.83	94.90	887.73	51,832.69
食品饮品	781.71	25.63		25.63	756.08
用品及百货	2,506.60	19.33		19.33	2,487.27
周转材料	74.16				74.16
合计	565,604.62	31,222.75	27,830.58	59,053.33	506,551.29

4、与业绩预告时资产减值计提情况的差异

公司年报披露的2019年末存货跌价准备余额为268,982.72万元,业绩预告时计提的存货跌价准备余额为147,732.40万元,差异121,250.32万元,主要原因是随着公司存货清查盘点及价值评估工作的推进,公司识别的不可正常销售的存货进一步增加从而按个别法计提存货跌价准备的金额相应增加所致。2019年末存货跌价准备计提余额年报披露时与业绩预告时的差异情况如下表所示:

单位:万元

存货跌价准备	年报披露时计提金额	业绩预告时计提金额	差异
库龄法	4,090.34	18,080.97	-13,990.63
个别法	264,892.37	129,651.43	135,240.94
合计	268,982.72	147,732.40	121,250.32

5、说明2019年集中计提存货减值的合理性、准确性、及时性

(1)公司2019年末存货跌价准备计提情况

公司根据制定的存货跌价准备计提政策,对于可正常销售的存货采用库龄法计提存货跌价准备,对于不可正常销售的存货采用个别法计提存货跌价准备。

① 库龄法

对于可正常销售的存货,公司根据制定的存货跌价准备计提政策,采用库龄法对该些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如下:

单位:万元

品类	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	超过保质期	合计
2019年末存货原值						
电话和通讯类	18,139.82	541.55	44.92	6.84	-	18,733.13
消费电子类	30,502.61	431.03	88.78	50.95	-	31,073.36
电脑和办公类	15,539.38	204.51	37.70	38.79	-	15,820.39
家用电器类	23,401.77	601.70	98.84	37.66	-	24,139.97
服装/服饰配件类	23,520.16	1,137.53	524.52	134.43	-	25,316.63
汽车、摩托车类	14,549.62	72.42	24.65	12.78	-	14,659.46
运动及娱乐类	6,974.85	280.66	203.71	9.09	-	7,468.30
家居用品类	18,044.35	955.48	106.21	30.25	-	19,136.28
玩具类	2,527.56	78.27	7.31	-	-	2,613.13
安全防护类	8,150.67	168.24	19.10	9.89	-	8,347.90
保健品、美妆类	12,256.84	2,530.97	18.28	2.46	4.38	14,812.93
母婴类	94,209.81	364.47	3.35	-	1.51	94,579.14
其他类	11,921.98	282.62	49.85	402.27	3.11	12,659.83
合计	279,739.41	7,649.43	1,227.20	735.40	9.00	289,360.45
2019年末存货跌价准备						
电话和通讯类	217.82	108.31	22.46	6.84	-	355.44
消费电子类	442.15	86.21	44.39	50.95	-	623.70
电脑和办公类	184.54	40.91	18.85	38.79	-	283.09
家用电器类	497.78	120.34	49.43	37.66	-	705.21
服装/服饰配件类	-	113.76	157.35	134.43	-	405.53
汽车、摩托车类	-	7.24	7.39	12.78	-	27.41
运动及娱乐类	-	28.06	61.11	9.09	-	98.26
家居用品类	-	95.55	31.86	30.25	-	157.66
玩具类	-	7.83	2.19	-	-	10.02
安全防护类	-	16.83	5.74	9.89	-	32.45
保健品、美妆类	40.59	169.11	5.61	2.46	4.38	222.15
母婴类	963.43	109.22	1.00	-	1.51	1,075.16
其他类	5.09	28.01	14.57	43.49	3.11	94.26
合计	2,351.40	931.36	421.95	376.62	9.00	4,090.34

② 个别法

对于不可正常销售的存货,主要包括存在质量问题的存货、已毁损的存货、陈旧过时的积压滞销存货等,公司考虑到海外存货仓储费用、人员成本等管理成本较高,公司对该些存货进行报废处理或在销售环节进行买赠促销处理,因此,公司采用个别法对该些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如下:

单位:万元

品类	3年以内	3年以上	合计
2019年末存货原值			
电话和通讯类	63,226.76	1,507.90	64,734.67
消费电子类	55,585.49	193.89	55,779.39
电脑和办公类	33,604.54	422.54	34,027.08
家用电器类	35,737.66	229.25	35,966.90
服装/服饰配件类	15,207.61	1,409.64	16,617.25
汽车、摩托车类	16,347.00	42.68	16,389.68
运动及娱乐类	13,873.89	71.48	13,945.37
家居用品类	12,798.26	310.94	13,109.21
玩具类	11,404.10	138.98	11,543.08
安全防护类	8,199.55	44.73	8,244.28
保健品、美妆类	3,783.35	71.61	3,854.96
母婴类	450.22	27.62	477.84
其他类	8,307.81	273.36	8,581.17
合计	278,526.25	4,744.63	283,270.88
2019年末存货跌价准备			
电话和通讯类	60,067.19	1,507.90	61,575.10
消费电子类	52,825.40	193.89	53,019.30
电脑和办公类	31,929.22	422.54	32,351.76
家用电器类	33,968.61	229.25	34,197.85
服装/服饰配件类	13,686.89	1,409.64	15,096.53
汽车、摩托车类	14,715.18	42.68	14,757.86
运动及娱乐类	12,490.17	71.48	12,561.65
家居用品类	11,539.83	310.94	11,850.78
玩具类	10,264.16	138.98	10,403.14
安全防护类	7,381.76	44.73	7,426.49
保健品、美妆类	3,405.68	71.61	3,477.29
母婴类	405.30	27.62	432.92
其他类	7,478.34	273.36	7,751.70
合计	260,147.74	4,744.63	264,892.37

(2)存货计提减值的及时性

对于可正常销售的存货,公司按照库龄法计提存货跌价准备;对于不可正常销售的存货,公司按照个别法计提存货跌价准备。公司2019年末存货跌价准备计提余额较大,主要是公司个别法计提存货跌价准备金额较大所致。公司在2019年第四季度的销售收入大幅下滑,存货产销平压;另外,受中美贸易战影响,公司欧美市场销售业务在2019年第四季度大幅下滑,公司调整经营策略,多个海外本地化项目取消,造成大量存货积压。截止2019年末,公司因此还预计将大量存货积压滞销,预计难以继续正常销售,且考虑到海外存货仓储费用、人员成本等管理成本较高,公司将对该些存货进行集中报废或在销售环节进行买赠促销处理,并及时采用个别法对该些存货计提较大金额的跌价准备。

(3)存货计提减值的准确性

公司根据制定的存货跌价准备计提政策,对于可正常销售的存货,采用库龄法对该些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如本回复“问题一、(1)、(一)、5、(1)、①库龄法”所述;对于不可正常销售的存货,采用个别法对该些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如本回复“问题一、(1)、(一)、5、(1)、②个别法”所述,公司2019年度存货跌价准备计提金额准确。

(4)存货计提减值的合理性

①库龄法下存货计提减值的合理性

库龄法下,公司2019年末存货跌价准备计提金额为4,090.34万元,较2018年末减少27,132.41万元,主要原因系:A、公司2019年末可正常销售的存货规模较2018年末大幅减少,减少金额为246,651.27万元;B、2019年末可正常销售的存货整体库龄较小,如2019年末1年以上库龄的存货占比为3.32%,而2018年末1年以上库龄的存货占比为23.61%。因此,库龄法下存货计提减值合理。

② 个别法下存货计提减值的合理性

个别法下,公司2019年末存货跌价准备计提金额为264,892.37万元,较2018年末增加237,061.79万元,2019年末计提金额较大且增加较多的原因如下:

跨境出口电商在过去十年发展迅速,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”)在各个国家和地区加大销货力度,提高当地市场份额,收入逐年增加,存货规模逐年提高,2019年4月开始,受中美贸易战影响,收入出现下滑。特别是2019年9月1日,美国对华3000亿美元输美产品中第一批加征15%关税措施正式实施后,中国对美出口进一步下滑,降幅达到两位数以上。环球易购业务受到剧烈影响,欧美市场销售业务在2019年第四季度大幅下滑,导致公司存货出现严重积压。环球易购具体营业收入明细如下:

单位:万元

年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
2017年	219,070.54	241,532.65	256,242.23	428,303.00	1,144,148.43
2018年	304,416.85	278,733.62	338,892.22	318,624.83	1,240,667.52
2019年	252,499.63	206,553.56	254,907.39	136,619.54	850,580.12

第四季度,环球易购计划收入大幅下滑,存货严重积压的情况,加大促销力度,对库存进行清仓处理,并调整经营策略,取消多个销售不畅,库存积压严重的海外本地化项目。截止2019年末,环球易购因前述原因导致大量存货积压滞销,预计难以继续正常销售,公司在计提存货减值时考虑到海外存货仓储费用、人员成本等管理成本较高;亦充分考虑了资产负债日后事项尤其是突然爆发的全球性新冠疫情的负面影响。因此,环球易购采用个别法对该些存货计提较大金额的跌价准备。

(2)请年审会计师核查并发表专项意见

年审会计师在年报审计时,针对存货跌价准备实施的主要审计程序如下:检查存货库龄分析的依据,确认库龄的准确性;对境内存货执行现场盘点,对境外第三方仓库进行书面函证,检查各类别存货的成本高于可变现净值计提依据,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审核,与评估机构人员就可变现净值的取得依据进行沟通,评估外部机构资质是否合规;并与管理层就减值原因进行沟通;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,检查数露是否正确。

根据实施的审计程序及取得的审计证据,年审会计师认为公司2019年末存货跌价准备计提准确、及时、合理。

(2)请结合存货的类型和具体组成,补充披露存货跌价准备计算过程及依据。

回复:(一)公司2019年末存货的类型和具体组成

公司存货主要包括电话和通讯类、电子消费类、电脑和办公类、家用电器类、服装服饰类、母婴类等十多个产品大类,截止2019年末,各类存货的账面原值具体如下:

单位:万元

品类	账面原值
电话和通讯类	83,467.80
消费电子类	86,852.75
电脑和办公类	49,847.46
家用电器类	60,106.87
服装/服饰配件类	41,933.88
汽车、摩托车类	31,049.14
运动及娱乐类	21,413.67
家居用品类	32,245.49
玩具类	14,156.21
安全防护类	16,592.18
保健品、美妆类	18,667.90
母婴类	95,056.98
其他类	21,241.00
合计	572,631.33

(2)存货计提减值的及时性

对于可正常销售的存货,公司按照库龄法计提存货跌价准备;对于不可正常销售的存货,公司按照个别法计提存货跌价准备。公司2019年末存货跌价准备计提金额较大,主要是公司个别法计提存货跌价准备金额较大所致。公司在2019年第四季度的销售收入大幅下滑,存货严重积