

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)...

问题一、审计报告显示，你公司上年度已计提减值存货账面26.45亿元，孙公司香港环球期后补记商品采购6.30亿元，处置其他海外仓库商品17.79亿元...

1. 请你就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...

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...

(2) A: 商品采购

Table with columns: 仓库名称, 品类, 金额(万元). Lists various warehouse categories and their corresponding amounts.

B. 处置明细

Table with columns: 仓库名称, 安全库存, 保质期, 品类, 金额(万元). Lists warehouse disposal details including categories like 安全库存, 保质期, etc.

(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...

2. 请你就公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优惠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...

Table with columns: 对子公司, 仓库名称, 地理位置, 建筑面积, 2020年租费, 品类, 金额, 主要负责人. Lists warehouse details for various subsidiaries.

回复：(1) 请你就公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优惠电商及帕拓逊的国内仓海外仓详细情况...

回复：(2) 补充披露你公司仓库管理模式和制度

回复：你公司仓库主要分为国内仓和海外仓，国内仓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...

同时，由于公司人员大量流失，对海外仓的管理衔接在顺畅，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...

1. 请你就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...

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...

(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...

回复：具体明细如下：

Table with columns: 序号, 物流供应商名称, 金额(万元). Lists logistics suppliers and their amounts.

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...

(2) 上海优品物流服务商

Table with columns: 序号, 客户名称, 2020年度物流费用, 关联关系, 金额(万元). Lists logistics service providers in Shanghai.

问题三、审计报告显示，香港环球对部分销售账户应收账款0.83亿元予以核销，你公司未能提供相关原始凭证及审批资料...

1. 请你就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，补充披露上述应收账款对应的客户名称及金额...

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...

(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...

回复：(1) 环球易购

Table with columns: 序号, 客户名称, 2020年度物流费用, 关联关系, 金额(万元). Lists logistics service providers for Global易购.

回复：(2) 上海优惠

Table with columns: 序号, 客户名称, 期末余额(万元), 欠账方的基本情况, 关联关系. Lists Shanghai discount providers.

(3) 帕拓逊

Table with columns: 序号, 客户名称, 期末余额, 欠账方的基本情况, 关联关系. Lists Patotese providers.

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回函的情形...

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...

问题五、请年审会计师说明上述函证涉及事项在以前年度能否获取充分适当的审计证据...

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：

1. 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、了解并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、对境内存货进行现场监盘，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...

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、与管理层讨论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年实施程序及获取的证据

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...

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...

(二) 针对问题2所提的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...

I. 我们在年报审计时，针对销售费用-物流费实施的主要审计程序如下：

1、获取销售费用明细表，复核其加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数

(3) 帕拓逊服务提供商

Table with columns: 序号, 客户名称, 2020年度物流费用, 关联关系, 金额(万元). Lists Patotese service providers.

问题三、审计报告显示，香港环球对部分销售账户应收账款0.83亿元予以核销，你公司未能提供相关原始凭证及审批资料...

1. 请你就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，补充披露上述应收账款对应的客户名称及金额...

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...

(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...

回复：(1) 帕拓逊

Table with columns: 序号, 客户名称, 期末余额(万元), 欠账方的基本情况, 关联关系. Lists Patotese providers.

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，应收账款的相关原始凭证仍未完整获取...

2. 请你就公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优惠电商及帕拓逊欠账方归集的前五大应收账款欠账方的基本情况、关联关系及欠款金额。

回复：(1) 帕拓逊

Table with columns: 序号, 客户名称, 期末余额(万元), 欠账方的基本情况, 关联关系. Lists Patotese providers.

(2) 上海优惠

Table with columns: 序号, 客户名称, 期末余额(万元), 欠账方的基本情况, 关联关系. Lists Shanghai discount providers.

(3) 帕拓逊

Table with columns: 序号, 客户名称, 期末余额, 欠账方的基本情况, 关联关系. Lists Patotese providers.

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回函的情形...

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...

问题五、请年审会计师说明上述函证涉及事项在以前年度能否获取充分适当的审计证据...

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：

1. 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、了解并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、对境内存货进行现场监盘，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...

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、与管理层讨论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年实施程序及获取的证据

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...

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...

(二) 针对问题2所提的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...

I. 我们在年报审计时，针对销售费用-物流费实施的主要审计程序如下：

1、获取销售费用明细表，复核其加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数

核对其是否相符；

2. 向业务部门了解与物流相关的业务流程，物流费报销列支审批流程以及核算办法；

3. 比较销售费用-物流费变动趋势与收入的变动趋势是否吻合，分析差异原因；

4. 取得前十大物流费用报销明细表，收入明细表中每个月的费用金额重新统计物流费并与账面记录进行核对...

II. 2019年实施的程序及获取的证据

我们对2019年度物流费与收入变动趋势分析未发现异常；账载金额与供应商提供的发票(账单)进行核对...

III. 2020年无法获取审计证据具体原因

2020年度孙公司香港环球的物流费用-物流费账载金额与发票(账单)金额差异较大，我们对2020年香港环球费用进行比例趋势分析...

我们在对2020年香港环球费用进行比例趋势分析，发现12月物流费用占收入比例异常；抽查前十大物流费用进行核对...

(三) 针对问题3所提应收账款及坏账核销事项，项目组经认真核查，回复如下：

1. 了解和评估管理层对应收账款相关的内部控制的设计是否有效，是否得到执行；

2. 抽取若干样本针对应收账款发生与收款涉及的关键控制点执行控制测试，确认与应收账款相关的内部控制是否得到有效运行；

3. 获取应收账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对；

4. 按照应收账款计提坏账的基础，根据企业提供的明细账，划分各个账项的组合，根据各组合计提坏账的政策测算公司计提坏账准备与账面计提是否正确；

5. 对应收账款实施函证程序，对未回函的采取替代程序；

6. 对于亚马逊等第三方支付平台及PayPal等第三方支付方式无法实施函证程序，通过检查平台后台余额截图...

II. 2019年实施的审计程序及获取的证据

2019年12月31日应收账款账面余额2,268,516,312.34元，获取应收账款明细表，复核加计是否正确...

III. 2020年无法获取审计证据具体原因

我们在对环球易购2020年年报审计过程中，检查亚马逊等第三方支付平台及PayPal等第三方支付方式余额截图...

我们在对环球易购货币资金审计过程中，由审计人员亲自将银行询证函邮寄到银行...

其他应收款-MKA LAW OFFICE (CLIENTS'-A/C FUNDPAK LTD)期末余额698.57万美元...

(四) 针对问题4所提出货币资金、其他应收款、应付账款函证未能足额回函情形，项目组经认真核查，回复如下：

我们在对环球易购应付账款进行审计过程中，审计人员按照公司提供的供应商地址实施函证程序...

(五) 针对问题5所提上述函证涉及事项在以前年度能否获取充分适当的审计证据...

审计过程中我们了解到，跨境通之子公司环球易购2020年由于疫情银行抽贷等各种因素，公司业务大幅缩减...

4. 实施细节测试，抽样检查收入确认的相关单据，包括销售平台订单、收款记录、物流和客户签收信息进行核对...

2019年和2020年实施的审计程序及取得的证据如下：

审计过程中，我们了解公司的业务流程及不同业务模式下收入确认会计政策；

2. 对本期发生的主要营业成本，选取代表性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

3. 抽查月主营业务成本结转明细清单，比较计入主营业务成本的品种、规格、数量和计入主营业务收入的口径是否一致...

2019年审计程序及获取的主要证据如下：

了解公司结转成本政策，获取结转销售明细表；抽查月主营业务成本结转明细清单；

2020年度公司无法获取审计证据的主要原因如下：

我们在对孙公司香港环球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...

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...

(二) 针对问题2所提的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...

I. 我们在年报审计时，针对销售费用-物流费实施的主要审计程序如下：

1、获取销售费用明细表，复核其加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数