

(上接B071版) 可变现净值估值实施替代审计程序,因此无法确定营业成本是否真实准确。

问题6、截至2020年末,你公司子公司环球易购净资产为-17.54亿元,已资不抵债;其商誉账面原值8.66亿元,已全额计提商誉减值准备。年审会计师在你公司2019年度审计报告中亦出具重大错报表示,环球易购受中美经贸摩擦影响,欧美市场销售规模下降,导致其营业收入大幅下降。

1.请你公司补充说明上述强调事项相关因素是否已消除,环球易购持续经营能力是否存在重大不确定性,是否可能被债权人申请破产,是否会对你公司持续经营能力产生重大不利影响。请充分说明相关风险。

回复:2019年受中美经贸摩擦影响,欧美市场销售规模下降,环球易购营业收入大幅下降,2020年上述强调事项的相关因素已消除。但2020年由于环球易购运营资金紧张,人员流失严重,融资渠道受限,经营质量仍呈下降趋势。报告期内,环球易购实现营业收入562,939.27万元,同比下降33.82%。

2.请你公司补充披露环球易购商誉减值测算资产估值报告并说明无法配合会计师对商誉减值准备计提的合理性实施审计程序的原因。

回复:环球易购商誉减值测算资产估值报告详见附件。环球易购出具的盈利预测是评估机构出具估值报告的基础,由于环球易购员工大量流失,相关工作无法正常开展,盈利预测依据的历史财务数据、管理层批准的预测性财务信息及其所依赖的重大合同协议的基础资料无法提供,导致估值人员工作受限,无法对环球易购的盈利预测进行合理的调查、分析和判断,只能采用了企业管理层提供的以后年度经营数据进行的估算,导致会计师无法对商誉减值准备计提的合理性实施审计程序。

问题7、根据年报,截至2020年末,你公司存货余额16.76亿元,较期初大幅减少13.6亿元,主要原因是环球易购不良产品的促销、清仓及报废。你公司也提及业务大幅下滑的前提下导致原本可出售产品转为不良库存。请你公司分别补充披露相关存货的明细情况,包括但不限于品类名称、存放地点、账面原值、处置时点及处置价格,并请年审会计师发表核查意见。

1.请你公司分别补充披露相关存货的明细情况,包括但不限于品类名称、存放地点、账面原值、处置时点及处置价格。

回复:存货明细情况表1:

Table with columns: 存放地点/品类, 安全库存, 保质期, 电话和通讯, 电脑和办公软件, 服装/服饰及配件, 家居用品, 家用电器, 母婴类, 其他品类, 汽车, 玩具, 消费电子, 运动及娱乐, 合计, 处置时间. Includes a summary table at the bottom.

公司在2020年10月-12月对上述存货进行报废处置,存货的处置价格全部为0元。

2.请年审会计师发表核查意见。

回复:截止目前,公司未能提供进一步审计证据。

2020年末,公司存货较年初大幅减少,主要原因是孙公司香港环球存货变化较大所致。香港环球存货账面原值期初37.99亿元,本期增加36.52亿元,本期减少71.55亿元,期末原值2.96亿元。本期增加中包括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,变动情况如下表所示:

Table showing inventory changes for Hong Kong Global with columns: 品名, 期初, 本期增加, 本期减少, 期末.

我们在对香港环球2020年度财务报表审计过程中,对其存货增减变动进行了核实。在对环球易购的海外仓存货盘点工作中,账存数与实际盘点数之间的差异较大;香港环球补记存货6.30亿元入库未提供入库单等原始凭证和支持性文件;处置存货17.79亿元未能提供处置库存商品的原始资料及有效的授权审批资料,亦未能提供上述其他海外仓库存商品可变现净值估值的充分证据。因此,我们无法对存货的余额及营业成本发表意见。

问题8、2020年度,你公司实现营业收入170.21亿元,同比下降8.53亿元,营业成本发生额138.46亿元,同比增加19.83亿元;销售商品、提供劳务收到的现金147.51亿元,同比下降12.21亿元,购买商品、接受劳务支付的现金103.46亿元,同比下降15.95亿元。请你公司补充披露报告期内营业成本同比上升的具体原因,并说明其与营业收入及经营活动现金流量变动趋势不一致的原因及合理性。

1.请你公司补充披露报告期内营业成本同比上升的具体原因

回复:(1)环球易购营业收入同比下降33.82%,营业成本同比下降1.42%,主要是存货清仓及报废导致营业成本增加;

(2)上海优壹营业收入同比增长8.74%,营业成本同比增长11.76%,主要原因是2020年采购成本上升,毛利率有所降低;

(3)帕拓拓营业收入同比增长44.45%,营业成本同比增长108.97%,主要原因是尾程运费、小包等运费按新收入准则重分类至合同履约成本。

2.说明其与营业收入及经营活动现金流量变动趋势不一致的原因及合理性

回复:主要原因为子公司环球易购存货清仓及报废导致营业成本增加,剔除该事项的影响,营业成本与营业收入及经营活动现金流量变动趋势基本一致。

问题9、请你公司以列表形式补充披露报告期内子公司环球易购、优壹电商及帕拓拓前五大客户、供应商及收款支付服务提供商的基本情况、关联关系及交易金额。

Table for Hong Kong Global: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

Table for Shanghai Youyi: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

Table for Patotuo: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

3、上海优壹

Table for Hong Kong Global: 存放地点/品类, 安全库存, 保质期, 电话和通讯, 电脑和办公软件, 服装/服饰及配件, 家居用品, 家用电器, 母婴类, 其他品类, 汽车, 玩具, 消费电子, 运动及娱乐, 合计, 处置时间.

2020年12月

问题10、你公司在年报中提及,报告期内国家融资政策收紧,银行持续抽贷,信贷额度急剧缩小,公司融资困难,资金链紧张,2020年全球物流仓储成本不断提高,公司业务经营必须的商品采购、物流仓储等各方费用巨大,营销费用匮乏,导致环球易购2020年业务大幅下降,以及人民币汇率升值,导致整体运营成本上升。请你公司详细披露资金链紧张、物流仓储成本提高的具体情况,说明相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司(包括帕拓拓、优壹电商等)经营业绩是否均受到影响。

1.请你公司详细披露资金链紧张、物流仓储成本提高的具体情况。

回复:(1)2020年,环球易购银行融资规模相比2019年末减少4亿元,从其他融资渠道获得借款2亿元。截止2020年末,环球易购应付账款10.61亿元,大部分欠款已过账期,尚未支付,已无法通过银行或者其他融资机构获得新的资金,资金链非常紧张。

(2)环球易购2020年营业收入相比2019年下降33.82%,但仓储物流费与上年同期基本持平。主要原因是服饰类产品的物流费高于电子类产品,2020年服饰类收入与上年度相比增长34.12%,导致物流费上升。另外公司资金紧张,物流供应商欠款较大,优质物流供应商不再与公司合作,造成物流成本上升。

2.说明相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司(包括帕拓拓、优壹电商等)经营业绩是否均受到影响。

回复:(1)上海优壹2020年银行融资减少4.23亿元,其他融资渠道增加2.3亿元,同时有其他供应链渠道提供垫资业务并给予了账期,资金压力有所缓解,仓储物流成本占营业收入的比重未发生重大变化,营业收入保持稳定增长。

(2)帕拓拓2020年银行融资增加9,900万元,仓储物流成本占营业收入的比重未发生重大变化,营业收入保持稳定增长。

(3)安克创新2020年银行融资增加1.17亿元,营业收入保持稳定增长。

基于上述情况,公司无法判断相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司的经营业绩未受到影响。

问题11、根据年报,截至2020年末,你公司预付款项余额0.85亿元,较期初大幅减少6.15亿元,主要原因是供应商到货。请你公司分别补充披露供应商到货的明细情况,包括但不限于品类名称、供应商名称、到货时间、存放地点及产品去向,以及与其他会计科目的勾稽关系。请年审会计师发表核查意见。

1.请你公司分别补充披露供应商到货的明细情况,包括但不限于品类名称、供应商名称、到货时间、存放地点及产品去向以及与其他会计科目的勾稽关系。

回复:

Table for Hong Kong Global: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

Table for Shanghai Youyi: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

Table for Patotuo: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

我们在对香港环球2020年度财务报表审计过程中,对其存货增减变动进行了核实。在对环球易购的海外仓存货盘点工作中,账存数与实际盘点数之间的差异较大;香港环球补记存货6.30亿元入库未提供入库单等原始凭证和支持性文件;处置存货17.79亿元未能提供处置库存商品的原始资料及有效的授权审批资料,亦未能提供上述其他海外仓库存商品可变现净值估值的充分证据。因此,我们无法对存货的余额及营业成本发表意见。

问题8、2020年度,你公司实现营业收入170.21亿元,同比下降8.53亿元,营业成本发生额138.46亿元,同比增加19.83亿元;销售商品、提供劳务收到的现金147.51亿元,同比下降12.21亿元,购买商品、接受劳务支付的现金103.46亿元,同比下降15.95亿元。请你公司补充披露报告期内营业成本同比上升的具体原因,并说明其与营业收入及经营活动现金流量变动趋势不一致的原因及合理性。

1.请你公司补充披露报告期内营业成本同比上升的具体原因

回复:(1)环球易购营业收入同比下降33.82%,营业成本同比下降1.42%,主要是存货清仓及报废导致营业成本增加;

(2)上海优壹营业收入同比增长8.74%,营业成本同比增长11.76%,主要原因是2020年采购成本上升,毛利率有所降低;

(3)帕拓拓营业收入同比增长44.45%,营业成本同比增长108.97%,主要原因是尾程运费、小包等运费按新收入准则重分类至合同履约成本。

2.说明其与营业收入及经营活动现金流量变动趋势不一致的原因及合理性

回复:主要原因为子公司环球易购存货清仓及报废导致营业成本增加,剔除该事项的影响,营业成本与营业收入及经营活动现金流量变动趋势基本一致。

问题9、请你公司以列表形式补充披露报告期内子公司环球易购、优壹电商及帕拓拓前五大客户、供应商及收款支付服务提供商的基本情况、关联关系及交易金额。

Table for Hong Kong Global: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

Table for Shanghai Youyi: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

Table for Patotuo: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

3、上海优壹

Table for Hong Kong Global: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

问题10、你公司在年报中提及,报告期内国家融资政策收紧,银行持续抽贷,信贷额度急剧缩小,公司融资困难,资金链紧张,2020年全球物流仓储成本不断提高,公司业务经营必须的商品采购、物流仓储等各方费用巨大,营销费用匮乏,导致环球易购2020年业务大幅下降,以及人民币汇率升值,导致整体运营成本上升。请你公司详细披露资金链紧张、物流仓储成本提高的具体情况,说明相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司(包括帕拓拓、优壹电商等)经营业绩是否均受到影响。

1.请你公司详细披露资金链紧张、物流仓储成本提高的具体情况。

回复:(1)2020年,环球易购银行融资规模相比2019年末减少4亿元,从其他融资渠道获得借款2亿元。截止2020年末,环球易购应付账款10.61亿元,大部分欠款已过账期,尚未支付,已无法通过银行或者其他融资机构获得新的资金,资金链非常紧张。

(2)环球易购2020年营业收入相比2019年下降33.82%,但仓储物流费与上年同期基本持平。主要原因是服饰类产品的物流费高于电子类产品,2020年服饰类收入与上年度相比增长34.12%,导致物流费上升。另外公司资金紧张,物流供应商欠款较大,优质物流供应商不再与公司合作,造成物流成本上升。

2.说明相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司(包括帕拓拓、优壹电商等)经营业绩是否均受到影响。

回复:(1)上海优壹2020年银行融资减少4.23亿元,其他融资渠道增加2.3亿元,同时有其他供应链渠道提供垫资业务并给予了账期,资金压力有所缓解,仓储物流成本占营业收入的比重未发生重大变化,营业收入保持稳定增长。

(2)帕拓拓2020年银行融资增加9,900万元,仓储物流成本占营业收入的比重未发生重大变化,营业收入保持稳定增长。

(3)安克创新2020年银行融资增加1.17亿元,营业收入保持稳定增长。

基于上述情况,公司无法判断相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司的经营业绩未受到影响。

问题11、根据年报,截至2020年末,你公司预付款项余额0.85亿元,较期初大幅减少6.15亿元,主要原因是供应商到货。请你公司分别补充披露供应商到货的明细情况,包括但不限于品类名称、供应商名称、到货时间、存放地点及产品去向,以及与其他会计科目的勾稽关系。请年审会计师发表核查意见。

1.请你公司分别补充披露供应商到货的明细情况,包括但不限于品类名称、供应商名称、到货时间、存放地点及产品去向以及与其他会计科目的勾稽关系。

回复:

Table for Hong Kong Global: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

Table for Shanghai Youyi: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

Table for Patotuo: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

Table for Hong Kong Global: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

问题10、你公司在年报中提及,报告期内国家融资政策收紧,银行持续抽贷,信贷额度急剧缩小,公司融资困难,资金链紧张,2020年全球物流仓储成本不断提高,公司业务经营必须的商品采购、物流仓储等各方费用巨大,营销费用匮乏,导致环球易购2020年业务大幅下降,以及人民币汇率升值,导致整体运营成本上升。请你公司详细披露资金链紧张、物流仓储成本提高的具体情况,说明相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司(包括帕拓拓、优壹电商等)经营业绩是否均受到影响。

1.请你公司详细披露资金链紧张、物流仓储成本提高的具体情况。

回复:(1)2020年,环球易购银行融资规模相比2019年末减少4亿元,从其他融资渠道获得借款2亿元。截止2020年末,环球易购应付账款10.61亿元,大部分欠款已过账期,尚未支付,已无法通过银行或者其他融资机构获得新的资金,资金链非常紧张。

(2)环球易购2020年营业收入相比2019年下降33.82%,但仓储物流费与上年同期基本持平。主要原因是服饰类产品的物流费高于电子类产品,2020年服饰类收入与上年度相比增长34.12%,导致物流费上升。另外公司资金紧张,物流供应商欠款较大,优质物流供应商不再与公司合作,造成物流成本上升。

2.说明相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司(包括帕拓拓、优壹电商等)经营业绩是否均受到影响。

回复:(1)上海优壹2020年银行融资减少4.23亿元,其他融资渠道增加2.3亿元,同时有其他供应链渠道提供垫资业务并给予了账期,资金压力有所缓解,仓储物流成本占营业收入的比重未发生重大变化,营业收入保持稳定增长。

(2)帕拓拓2020年银行融资增加9,900万元,仓储物流成本占营业收入的比重未发生重大变化,营业收入保持稳定增长。

(3)安克创新2020年银行融资增加1.17亿元,营业收入保持稳定增长。

基于上述情况,公司无法判断相关因素是否为行业共性问题,同行业可比公司的经营业绩未受到影响。

问题11、根据年报,截至2020年末,你公司预付款项余额0.85亿元,较期初大幅减少6.15亿元,主要原因是供应商到货。请你公司分别补充披露供应商到货的明细情况,包括但不限于品类名称、供应商名称、到货时间、存放地点及产品去向,以及与其他会计科目的勾稽关系。请年审会计师发表核查意见。

1.请你公司分别补充披露供应商到货的明细情况,包括但不限于品类名称、供应商名称、到货时间、存放地点及产品去向以及与其他会计科目的勾稽关系。

回复:

Table for Hong Kong Global: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

Table for Shanghai Youyi: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

Table for Patotuo: 子公司名称, 品类名称, 供应商名称, 到货时间, 存放地点, 产品去向, 与勾稽的会计科目, 期初余额, 期末余额, 类型.

2.请年审会计师发表核查意见。回复:截止目前,公司未能提供进一步审计证据。

我们在对对港通2020年审计过程中,对预付账款实施程序如下:

获取预付账款明细表,复核加计是否正确,与总账和明细账合计数核对是否相符,并与报表数核对是否相符;

实施函证程序,编制预付账款函证汇总表,检查回函情况。对未回函项目实施替代程序;

检查采购合同,对本期发生额较大的预付款项检查付款审批及入账情况。

问题12、2020年度,你公司实现营业收入170.21亿元,同比下降8.53亿元,营业成本发生额138.46亿元,同比增加19.83亿元;销售商品、提供劳务收到的现金147.51亿元,同比下降12.21亿元,购买商品、接受劳务支付的现金103.46亿元,同比下降15.95亿元。请你公司补充披露报告期内营业成本同比上升的具体原因,并说明其与营业收入及经营活动现金流量变动趋势不一致的原因及合理性。

1.请你公司补充披露报告期内营业成本同比上升的具体原因

回复:(1)环球易购营业收入同比下降33.82%,营业成本同比下降1.42%,主要是存货清仓及报废导致营业成本增加;

(2)上海优壹营业收入同比增长8.74%,营业成本同比增长11.76%,主要原因是2020年采购成本上升,毛利率有所降低;

(3)帕拓拓营业收入同比增长44.45%,营业成本同比增长108.97%,主要原因是尾程运费、小包等运费按新收入准则重分类至合同履约成本。

2.说明其与营业收入及经营活动现金流量变动趋势不一致的原因及合理性

回复:主要原因为子公司环球易购存货清仓及报废导致营业成本增加,剔除该事项的影响,营业成本与营业收入及经营活动现金流量变动趋势基本一致。

问题9、请你公司以列表形式补充披露报告期内子公司环球易购、优壹电商及帕拓拓前五大客户、供应商及收款支付服务提供商的基本情况、关联关系及交易金额。

Table for Hong Kong Global: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

Table for Shanghai Youyi: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

Table for Patotuo: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

3、上海优壹

Table for Hong Kong Global: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

Table for Shanghai Youyi: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

Table for Patotuo: 客户, 客户名称, 交易金额(万元), 客户的基本情况, 关联关系. Includes a summary table.

3、上海优壹