

关于对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

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 审计报告显示，你公司处置上年度已计提减值存货原值 26.45 亿元，孙公司香港环球期后补记商品采购 6.30 亿元，处置其他海外仓库存商品 17.79 亿元，你公司均未能提供相应原始凭证和审批资料，会计师无法确定库存商品、应付款项及主营业务成本是否真实准确。同时，报告期内你公司对海外仓管理失控。

（1）请你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，并说明上述商品采购及处置是否具备商业实质，是否存在虚构存货、虚构营业成本和应付款项的情形。

（2）请你公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优壹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，以及报告期内的租赁费用、存货品类及金额、主要负责人等；补充披露你公司仓库管理模式和制度，并说明你对海外仓管理失控的原因。

2. 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 亿元未提供发票或其他有效证据，会计师无法确定相关费用及应付款项是否真实准确。

(1) 请你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，并说明上述物流费用的列支是否具备商业实质，是否存在虚构物流费用和应付款项的情形。

(2) 请你公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优壹电商及帕拓逊按物流费用归集的前五大物流服务供应商的基本情况、关联关系及物流费用金额。

3. 审计报告显示，香港环球对部分平台销售账户应收账款 0.83 亿元予以核销，你公司未能提供相关原始凭证及授权审批资料，会计师无法确定相关应收款项和信用减值损失项目是否真实准确。

(1) 请你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授权审批资料的原因，补充披露上述应收账款对应的客户名称及金额，并说明上述应收账款对应的交易是否具备商业实质，是否存在虚构交易、虚构收入和应收账款的情形。

(2) 请你公司以列表形式补充披露子公司环球易购、优壹电商及帕拓逊按欠款方归集的前五大应收账款欠款方的基本情况、关联关系及欠款金额。

4. 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足额回函的情形。请你公司核实并补充披露相关函

证未能足额回函的原因，相关会计科目是否存在会计差错或虚假记载情形。

5. 请年审会计师说明针对上述问题涉及事项在以前年度能够获取充分适当的审计证据而 2020 年度无法获取的具体原因，并详细说明针对公司坏账准备及减值准备计提、应收账款、存货及收入成本真实性所实施的审计程序，获取的审计证据。

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强调事项段表示，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段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。请充分提示相关风险。

(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满意审计程序的原因。

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。请你公司分类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。

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。

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、优壹电商及帕拓逊前五大客户、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。

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欠款巨大，营销费用匮乏，导致环球易购 2020 年业务大幅下滑，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（包括帕拓逊、优壹电商等）经营业绩是否均受到影响。

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。请你公司分类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。

12. 2020 年度，你公司营业收入扣除金额 7.11 亿元，主要为与主营业务无关的其他业务收入；非经常性损益项目中，与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 3.03 亿元。请你公司补充披露上述相关项目的形成原因及具体内容。

13. 近期，你公司多名董事、监事及高管辞职，董事长兼总经理徐佳东也申请辞去除公司董事外的一切职务，董事会秘书、财务总监等重要职位长期空缺。请说明你公司日常经营是否受到相关人员变动的重大不利影响，你公司未及时选聘董事会秘书、财务总监等重要职位的原因，并说明在保障管理团队和核心员工稳定性方面已采取和拟采取的措施。

14. 你公司董事林义伟及独立董事李忠轩在《关于无法保证公司 2020 年年度报告、2021 年第一季度报告内容真实、准确、完整的说明》中均提及，已多次要求公司管理层配合审计机构审计工作，但未得到相关部门及人士的有效配合。请你公司对相关情况予以核实并解释未能配合审计工作的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部

2021年5月16日