

# 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

中小板年报问询函【2020】第 145 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、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，请年审会计师核查并发表专项意见。

（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。

（3）说明业绩预告披露数据的依据和合理性，解释与实际业绩存在重大差异的原因，未及时按照相关规则对公司业绩进行修正的原因。

2、年审会计师对你公司财务报告出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，强调事项为：2019 年度跨境通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”）受中美经贸摩擦影响，欧美市场销售规模下降，调整经营策略，取消多个海外本地化项目，导致环球易购营业收入大幅下降。请结合环球易购的产品结构、业务模式、盈利模式、市场竞争情况详细说明环球易购的经营状况，提高持续经营能力的具体措施。

3、你公司报告期第一至第四季度实现的营业收入分别为 47.23 亿元、42.47 亿元、50.03 亿元、39.01 亿元，分季度毛利率分别为 43%、36%、39% 和 12%。请你公司补充披露第四季度营业收入下滑、毛利率变动较大原因，请结合成本费用归集过程，说明收入分季度占比匹配的合理性。

4、你公司 2017 年、2018 年、2019 年应交税费分别为 3.92 亿元、6.12 亿元、6.71 亿元，支付的各项税费分别为 0.13 亿元、2.63 亿元、2.61 亿元。请你公司结合境内外税收政策和公司会计政策，补充说明应交税费与实际支付税费差异较大的原因，并详细列示应交税费具体明细、计算过程和依据，请年审会计师发表意见。

5、你公司报告期利息支出 1.65 亿元，向股东借款 36.38 亿元，短期借款 15 亿元，长期借款 3.26 亿元。请结合借款和利息支出的相关情况，详细列示向股东借款的具体明细、发生时间和利率，说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

6、你公司报告期内服饰家居类、电子产品类和母婴用品类的毛

利率分别为 48.42%、40.22%和 18.94%，国内和国外毛利率分别为 14.16%和 38.80%。请结合公司商业模式和同行业公司的毛利率情况，补充说明公司毛利率较高、国内外毛利率差异较大的原因及合理性。

7、你公司报告期末，应收账款账面价值为 11.65 亿元，占总资产比例为 11.84%，报告期内，应收账款周转率为 12.55，应收账款周转率同比下降 31.62%。

(1) 请结合公司商业模式及客户情况，补充说明公司应收账款金额较大的原因及合理性。

(2) 请结合公司应收账款和收入确认的相关会计政策，详细说明应收账款周转率下降的原因和合理性，并核查公司在以往年度是否存在虚增营业收入的情况，应收账款金额是否真实、准确。请年审会计师核查并发表专项意见。

8、你公司报告期末预付款项为 7 亿元，同比增加 62.59%，营业收入同比下降 16.99%。请结合公司日常经营、产品类型等情况，说明预付款项与营业收入不匹配的原因，并解释预付款项增加的具体原因。

9、报告期末，你公司商誉账面原值 23.60 亿元，占净资产的比例为 51.56%，较 2018 年增加 16.88 个百分点，报告期内计提商誉减值准备 1.78 亿元。请结合行业状况、被投资单位业务经营情况、业绩承诺实现情况、未来盈利预测情况、关键参数确定（如预计未来现金流量现值时的预期增长率、稳定期增长率、折现率、预测期）等详细说明各资产组 2019 年商誉减值准备的测算过程，并说明商誉减值

计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表专项意见。

10、你公司目前有存续债券 2 只，均由深圳市高新投集团担保，17 跨境 01 发行规模 3.63 亿元，当前余额为 2 亿元，当期票面利率为 7%，将于 2020 年 9 月 6 日到期兑付；17 跨境 02 发行规模 3 亿元，当前余额为 2.4 亿元，当期票面利率为 6.95%，将于 2020 年 12 月 6 日到期兑付。请说明：

(1) 截至 2020 年 3 月 31 日，你公司货币资金余额为 11.31 亿元，有息债务规模（短期借款+一年内到期的非流动负债+长期借款）为 23.02 亿元，其中短期有息债务（短期借款+一年内到期的非流动负债）19.47 亿元，请结合有息债务规模及期限结构说明你公司是否存在集中偿付风险及短期偿债压力；

(2) 你公司发行的 17 跨境 01 和 17 跨境 02 余额共计 4.4 亿元，两只债券将于 2020 年到期兑付，请结合你公司经营情况说明上述债券的偿债资金来源、偿债安排以及现阶段资金筹集情况，是否存在偿付风险。

11、2020 年 5 月 9 日和 5 月 12 日，公司先后两次披露董事长徐佳东因与华能贵诚信托有限公司、宁波燕园鸿德投资管理有限公司存在债务纠纷，其所持有 1,901 万股的股份被司法冻结，占公司总股本比例 12.20%，占其持有公司股份的 100%。请公司自查上述债务纠纷是否存在违规担保、资金占用等损害上市公司利益的情况，并请公司详细说明冻结的原因和进展，以及是否影响公司正常生产经营。

12、2019 年 9 月 12 日，公司披露广州新兴基金通过受让股份和

接受委托表决权方式，成为公司新的实际控制人。请公司详细说明在公司控制权变更后，公司董事会、管理层的整合情况，子公司环球易购是否存在失控的风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 6 月 10 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报山西证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 6 月 2 日