

## 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），现就相关问询事项作出如下回复：

**问题一、** 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。

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。业务低迷导致大量员工离职寻求更好的工作机会。因遣散费和补偿没有达到共识，部分与财务对接的人员离职时没办理好交接手续，财务人员未能及时完整地取得入账凭据，导致未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及审批资料。

（2）A：商品采购

仓库名称	品类	金额（万元）
国内_深圳中转仓	安全防护类	592.55
	保健品、美妆类	599.79
	电话和通讯类	24030.12
	电脑和办公类	13894.97
	服装/服饰配件类	4772.16
	家居用品类	4131.49
	家用电器类	2130.09

	母婴类	75.7
	其他品类	2684.76
	汽车、摩托车类	2086.35
	玩具类	2349.13
	消费电子类	5329.98
	运动及娱乐类	353.42
合计		63,030.50

B、处置明细

单位：万元

仓库\品类	安全防护类	保健品、美妆类	电话和通讯类	电脑和办公类	服装/服饰配件类	家居用品类	家用电器类	母婴类	其他品类	汽车、摩托车类	玩具类	消费电子类	运动及娱乐类	合计
海外_阿利坎特	373.17	183.87	6584.66	4422.16	588.47	949.41	995.56	23.47	667.06	244.73	1347.79	1714.68	607.49	18702.52
海外_澳大利亚递四方	76.79	161.84	1371.56	671.52	812.9	136.23	249.72	63.68	281.27	138.5	156.04	940.65	157.89	5218.59
海外_波兰易达	317.69	297.49	5319.06	3105.45	934.87	687.21	1268.55	42.43	1066.78	859.6	476.65	3383.76	466.51	18226.05
海外_德国递四方 01 仓	0.03	0.01	1.58	7.82	2.71	0.9	0.9		0.49	14.26	0.12	0.92	0.18	29.92
海外_德国易达仓	136.89	45.2	951.2	3334.55	369.27	149.75	42.17	22.81	329.49	104.83	129.29	546.93	167.24	6329.62
海外_法国易达仓	223.47	223.82	2187.98	1775.56	4577.28	1011.97	226.82	127.71	603.6	239.77	350.13	1175.77	497.24	13221.12
海外_加拿大递四方 仓	93.61	216.29	815.33	993.49	568.47	173.94	103.18	8.17	489.92	1022.7	972.71	1564.66	252.22	7274.69
海外_捷克递四方仓	60.58	157.7	2550.89	2469.98	644.79	590.41	834.37	50	295.96	1363.44	160.93	996.97	459.11	10635.13
海外_洛杉矶	505.31	342.2	9921.24	2515.16	1999.9	1404.38	1057.32	57.27	949.11	516.11	498.22	2132.85	342.35	22241.42
海外_洛杉矶递四方	226.69	301.95	1876.92	1849.63	1041.21	1018.2	217.23	63.03	445.07	275.47	345.7	1101.32	256.27	9018.69
海外_纽约仓	319.94	445.88	2280.96	2858.04	1018.83	779.22	387.38	58.4	694.14	327.19	335.86	1275.89	965.69	11747.42
海外_纽约递四方	183.26	232.12	59.27	3368.6	319.5	837.37	184.08	19.89	494.99	250.66	88.72	267.24	335.53	6641.23
海外_日本仓	32.17	0.17	176.16	401.03	4.05	387.48	1174.58	0.23	47.46	312.55	19.53	129.22	121	2805.63
海外_西班牙仓	274.55	231.05	1386.24	2228.28	717.54	383.15	349.41	148.45	623.9	180.06	241.96	813.04	223.98	7801.61
海外_西班牙易达	285.66	257.45	2733.21	2327.35	118.16	536.25	537.77	24.38	686.92	410.55	686.76	1552.35	306.21	10463.02
海外_新泽西仓	437.36	359.53	4419.01	3915.23	1762.81	796.23	257.75	29.69	509.58	370.48	390.67	1431.02	449.75	15129.11
海外_意大利易达仓	98.55	48.28	636.24	1098.7	46.26	549.59	85.07	5.67	131.85	216.35	121.88	346.78	179.84	3565.06

海外_英国递四方	245.97	207.97	1312.21	561.58	663.65	742.61	481.95	23.72	717.27	286.92	181.33	1396.42	237.18	7058.78
海外_英国易可达	4.36	2.85	410.07	531.38	11.91	319.28	4.8	8.88	33.04	52.21	27.33	157.91	153.13	1717.15
总计	3896.05	3715.67	44993.79	38435.51	16202.58	11453.58	8458.61	777.88	9067.9	7186.38	6531.62	20928.38	6178.81	177826.76

(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。公司基于现有证据无法判断上述商品采购与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，并说明你公司对海外仓管理失控的原因。

(1) 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

回复：

对应子公司	仓库名称	地理位置	建筑面积(m <sup>2</sup> )	2020年租赁费用(万元)	品类	金额(万元)	主要负责人
上海优壹	川南奉仓	上海浦东川沙南奉公路619号普洛斯浦东机场物流园B4库U101	1400	234.28	奶粉、个护等	8,544.60	袁波
	南沙仓	广东省广州市南沙区龙穴大道中南沙保税港区荣三街天运仓库5-3至5-12和6-3,6-4,6-7至6-12	45241.94	第三方托管	奶粉、个护、保健品等	59,946.40	袁园
帕拓逊	FBA	平台仓	/	2541.71	宠物用品,厨房用品,电工工具,	39,584.94	无
	EDA 西班牙海外仓	平台仓	/	/	电脑周边,服饰箱包,个护化妆,家居生活,健康防护,母婴,汽车用品,手机周边,	4.65	
	艾姆勒俄罗斯新仓	ул. Сходненская, строение 1, корпус Солнечногогорский р-н, с/п Луневское, д. Черная грязь Московская обл	50	0.07		0.11	
	保宏仓	深圳市南山区临海大道53号前海湾保税港区	50	0.78		55.72	

出口易法国勒阿弗尔仓	Port 5555, Voie des Hérons, 76430 Saint-Vigor-d' Ymonville, France	100	0.04	庭院周边, 玩具, 艺术手工, 影音数码, 运动户外, 影音数码等	0.00
德国区域仓	Am Mantel 4, 76646 Bruchsal, Germany	3500	307.82		4248.30
递四方澳大利亚悉尼仓(新)	G2/391 Park Road, Regents Park NSW 2143 Australia	500	7.48		376.59
递四方德国法兰克福仓(新)	Ginsheimer Str.8 65462 Ginsheim-Gustavsburg Frankfurt, Germany	1,000	17.68		275.90
递四方美国洛杉矶仓(新)	5650 Grace Pl Commerce CA US 90022	1,000	34.25		340.84
递四方美国纽约仓(新)	1000 High Street, Perth Amboy, NJ 08861 USA	500	4.18		102.28
递四方英国路腾仓(新)	Unit-2 Prologis Park Arenson Way Dunstable LU5 4RZ United Kingdom	1000	18.38		293.78
谷仓美国东仓	C/O 1100 Cranbury South River Rd, Monroe Township, NJ, 08831	200	3.02		31.32
谷仓美国西仓	C/O 1521 E Francis St, Suite B, Ontario, CA, 91761	200	36.01		102.04
韩国平台	Hanjin 14 dock, 83, Gasan digital 2-ro, Geumcheon-gu, Seoul, Republic of Korea/威海仓: 山东省威海市环翠区皇冠街道华夏路50A-1号一楼韩集物流	/	/		92.70
换标仓	EDTexpress ,cargo 6, 2-4 rue des voyelles 93290 tremblay en France	100	7.77		103.47
京东沃尔玛	平台仓	/	/		0.61
乐天	平台仓	/	/	553.01	

	美国区域仓	8580 MILLIKEN AVE, RANCHO CUCAMONGA, CA 91730, US	6289	375.54		10,062.10	
	深圳仓库	深圳市龙岗区坂田街道杨美上段工业区3号	6600	1798.67		4861.01	
	沃尔玛官方	平台仓	/	0.00		3.59	
	线下日本	WEST Gate 1F, Baraki 2526-42, Ichikawa Shi, Chiba Ken, 272-0004, Japan	400	21.36		195.00	
	英国区域仓	Unit K, Acorn Industrial Park, Crayford, Kent, DA1 4AL	1600	183.13		3,032.97	
	中东 B2B	INDUSTRIAL AREA -13, WAREHOUSE NO # 5 NEAR AL SHOLA PRIVATE SCHOOL, SHARJAH	/	0		36.36	
环球易购	国内_嘉里大通仓	郑州经济技术开发区(国际物流园区)物流大道以北、喜达路以南、义通街以东、礼通街以西库房A	1000	1.58		410.52	方志云
	国内_珲春仓	吉林省延边朝鲜族自治州珲春市近海街道,经济合作区红菊大厦东侧畅达电子商务有限公司	无固定面积	按订单计费		16.35	方志云
	国内_深圳中转仓	东莞市清溪镇九乡村东风路东升工业区(中转仓)	2000	596.49		1,940.88	方志云
	国内_肇庆仓	广东省肇庆市鼎湖区永安镇横槎村	130000平方米			21,654.63	方志云
	海外_FBA仓	平台仓	平台仓,以实际使用面积为准	在账单中扣除		2,597.63	/
	海外_阿利坎特	Vial de los Cipreses 6, zipcode: 03006, city: Alicante	2400	17.11		242.49	郑龙龙
	海外_阿联酋	Warehouse no 4, gate 5, near McLaren warehouse. DIP 2 Dubai, UAE.	无固定面积	与物流费用一起计算		62.48	魏毅

海外_澳大利亚递四方	G2/391 PARK RD, REGENTS PARK, NSW 2143	无固定面积	与物流 费一起计算	59.57	林雪
海外_波兰兰易达	OS.Przemyslowe 16 69-100 Slubice/Poland	无固定面积	与物流 费一起计算	959.20	刘小军
海外_德国递四方01仓	Baden-Württemberg Bruchsal Gebaeude Nr.6511 Werner-von-Siemens Str.9 D-76646 Bruchsal Germany	无固定面积	与物流 费一起计算	0.15	林雪
海外_法国CDISCOUNT	平台仓	平台仓,以 实际使用面积 为准	在账单 中扣除	346.19	/
海外_法国易达仓	34 AV CHARLES DE GAULLE 93240 STAINS	无固定面积	与物流 费一起计算	195.45	刘小军
海外_加拿大递四方仓	Columbia Richmond Westminster Hwy Richmond BC V7C 4V4	无固定面积	与物流 费一起计算	7.34	林雪
海外_捷克递四方仓	U Spejcharu 514 VGP park Tuchomerice - Hall B, 25267 Tuchomerice, Czech Republic	无固定面积	与物流 费一起计算	111.74	林雪
海外_拉脱维亚	平台仓	平台仓,以 实际使用面积 为准	在账单 中扣除	0.76	/
海外_洛杉矶	9000 Rochester Ave suite 100, Rancho Cucamonga, CA 91730	7000	454.04	183.35	孙海波
海外_洛杉矶递四方	ATTEN:MIKE/KEN 5650 GRACE PL COMMERCE CA 90022	无固定面积	与物流 费一起计算	494.59	林雪
海外_马尼拉仓	Warehouse 1, along Old Sucat Road (beside Sapphire Aviation Academy), Brgy. San Dionisio, Paranaque	1000	41.27	82.43	朱嘉
海外_墨西哥FBM仓	平台仓	平台仓,以 实际使用面积 为准	在账单 中扣除	130.11	/



海外_尼日利亚	平台仓	平台仓, 以实际使用面积为准	在账单中扣除	21.00	/
海外_纽约仓	84 granite Ave, 2FL Staten Island, NY, 10303 United States	无固定面积	48.30	0.05	孙海波
海外_纽约递四方	4PX EXPRESS USA 184-60 JAMAICA AVE HOLLIS NY 11423	无固定面积	与物流费一起计算	0.02	林雪
海外_日本仓	503-0535 岐阜県海津市南濃町 松山 481 番地 1	1000	与物流费一起计算	159.09	戚海波
海外_沙特阿拉伯亦邦	Warehouse No. 12, 8645 Istanbul street, Exit 18, As Sulay, Riyadh, K.S.A.	无固定面积	与物流费一起计算	194.26	魏毅
海外_西班牙仓	Vial de los Cipreses 6, zipcode: 03006 , city: Alicante	100	37.30	6.86	郑龙龙
海外_西班牙易达	Московская область, Люберецкий район, поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика, дом К, корпус 41	无固定面积	与物流费一起计算	124.14	刘小军
海外_香港元朗仓	香港新界元朗田夏路 D.D. 124 lot 33 部分	1000	459.65	437.89	ERIC
海外_新加坡 LAZADA 仓	平台仓	平台仓, 以实际使用面积为准	在账单中扣除	0.17	/
海外_新泽西仓	Curtinland Inc. 16 Herbert Street, Unit E, Newark, NJ, 07105	4600	471.20	0.01	孙海波
海外_意大利易达仓	IT RM FORMELLO EDA ITALY SRL-HQYG VIA SANTA CORNELIA 5/S1 00060 FORMELLO (RM)	无固定面积	与物流费一起计算	56.42	刘小军
海外_英国递四方	Unit 2, ARENSON WAY DUNSTABLE, LU5 4RZ, United Kingdom	无固定面积	与物流费一起计算	880.66	林雪

海外_英国顺丰仓	51 Cargo, unit 1 warehouse Bechers Drive Aintree shopping park Liverpool L9 5AL	200	与物流 费一起计 算		124.54	林榆
海外_英国易可达	Unit W9 Westpoint, Middlemore Lane West, Aldridge, Walsall, WS9 8DT	无固定面积	9.18		1.75	唐仪

### (2) 补充披露你公司仓库管理模式和制度

回复：公司仓库主要采取国内仓和海外仓储模式，国内仓指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，海外仓指在本国地区以外的其他国家建立仓库。

海外仓的设立，能使跨境电商企业能够从买家就近的仓库发货，缩短订单周期，还可以方便顾客退货服务，使得用户体验大幅提升，并且有效降低物流成本，有利于开拓市场，提高产品曝光率。

但海外仓不论是自建还是租赁，运维成本都较高，如果对海外仓所处区域的市场订单需求预测分析不准确，则可能造成海外仓选址、服务覆盖范围、仓库面积不准确，从而导致商品滞销、库存周转慢等问题。

公司各下属子公司根据其业务需求设立不同类型的仓库，并配套了建仓流程、入库操作准则、盘点管理、退件处理等管理制度及操作流程。

### (3) 说明你公司对海外仓管理失控的原因

回复：子公司环球易购经营面临巨大压力，旗下多个自营平台大量用户、业务等流失，第三方大量账号关停，导致前期原本可出售产品转为不良产品。为减少不良产品可能产生的进一步仓储和经营管理成本，公司对此类产品采取促销清理报废等措施，以缓解资金紧张和库存管理压力。

同时，由于公司人员大量流失，对海外仓的管理衔接不顺畅，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。

(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。

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，从而收入下降。业务低迷导致大量员工离职寻求更好的工作机会。因遣散费和补偿没有达到共识，部分与财务对接的人员离职时没办理好交接手续，财务人员未能及时完整地取得入账凭据，导致未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及审批资料。

**(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，是否存在虚构物流费用和应付款项的情形。**

回复：具体明细如下：

序号	供应商名称	金额（万元）
1	中国全程物流有限公司	6,504.73
2	深圳市艾利薇供应链服务有限公司	4,446.60
3	深圳市前海云途物流有限公司	91.20
4	HK WORLDTECH SUPPLY CHAIN MANAGEMENT SERVICES LIMITED	1,653.56
5	GLOBAL FREIGHT SYSTEMS CHINA LTD	266.12
6	ユ. フィネス	20.69
	小计	12,982.90

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。公司基于现有证据无法判断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。**

回复：（1）环球易购物流服务供应商

序号	客户名称	2020年度物流费用金额（万元）	关联关系	物流供应商的基本情况
1	CHINA TOTAL LOGISTICS CO., LIMITED	49,648.98	无	成立日期：2001 年 2 月 23 日 地址：Rooms 2206-2208, 22/F., Greenfield Tower, Concordia Plaza, No. 1 Science Museum Road, Tsimshatsui East, Kowloon, Hong Kong 法人：刘旺新 股东：深国际物流代理人有限公司 持 1HKD；深国际物流有限公司持 1HKD 注册资本：2HKD 公司编号：748082
2	深圳市深国际供应链管理有限公司	12,716.22	无	深圳市深国际供应链管理有限公司成立于 2018-03-29，法定代表人为宋关涛，注册资本为 3000 万元人民币，统一社会信用代码为 91440300MA5F27C49D。企业地址位于深圳市龙华区民治街道民新社区华南物流 4 号仓 4204。

3	深圳市艾利薇供应链服务有限公司	5,052.60	无	深圳市艾利薇供应链服务有限公司成立于 2018-05-16, 法定代表人为杨龙, 注册资本为 600 万元人民币, 统一社会信用代码为 91440300MA5F4R2N6F。企业地址位于深圳市南山区南山街道南海大道西桂庙路北阳光华艺大厦 1 栋 4F、4G-01。
4	深圳市前海云途物流有限公司	4,297.24	无	深圳市前海云途物流有限公司成立于 2016-02-05, 法定代表人为彭国栋, 注册资本为 26000 万元人民币, 统一社会信用代码为 91440300360038336L。企业地址位于深圳市前海深港合作区临海大道 59 号海运中心主塔楼 13 楼-13067。
5	HK WORLDTECH SUPPLY CHAIN MANAGEMENT SERVICES LIMITED	4,195.47	无	成立日期: 2018 年 6 月 19 日 地址: Rm. 19C, Lockhart Ctr., 301-307 Lockhart Rd., Wan Chai, Hong Kong 法人: 李书昂 股东: 香港云图物流有限公司 注册资本: 10,000HKD 公司编号: 2711189
合计		75,910.51		

(2) 上海优壹物流服务供应商

序号	客户名称	2020 年度物流费用金额 (万元)	关联关系	物流供应商的基本情况
1	上海新大洲物流有限公司	455.44	无	上海新大洲物流有限公司成立于 2003 年 12 月 05 日, 注册地位于上海市青浦区华新镇新协路 188 号 2 幢 1-4 层, 法定代表人为齐方军。统一社会信用代码 91310118757554048N, 注册资本 4,100 万元
2	上海质达物流有限公司	501.34	无	上海质达物流有限公司成立于 2014 年 03 月 14 日, 注册地位于上海市金山区张堰镇松金公路 2514 号 1 幢 2716 室, 法定代表人为王燕。注册资本 1,100 万元, 统一社会信用代码 913101160885064008。
3	上海中宽物流有限公司	216.59	无	上海中宽物流有限公司成立于 2015-07-09, 法定代表人为虞曙民, 注册资本为 500 万元人民币, 统一社会信用代码为 91310116342235651Q。企业地址位于上海市金山区朱泾镇人民路 121 号 1 幢 2019 室,
4	上海御蓉物流有限公司	167.58	无	上海御蓉物流有限公司成立于 2016-09-26, 法定代表人为程建薇, 注册资本为 1000 万元人民币, 统一社会信用代码为 91310230MA1JXPPG4J。企业地址位于上海市崇明县港沿镇港沿公路 1700 号 3 幢 5703 室(上海港沿经济小区)
5	上海翼通快递有限公司	432.74	无	上海翼通快递有限公司成立于 2006-01-19, 法定代表人为郝敬锋, 注册资本为 50 万元人民币, 统一社会信用代码为 91310117784794717H。企业地址位于上海市浦东新区新行路 407 号 2 层
合计		1,773.69		

(3) 帕拓逊服务供应商

序号	客户名称	2020 年度物流费用金额 (万元)	关联关系	物流供应商的基本情况
----	------	--------------------	------	------------

1	OWL SUPPLY CHAIN (HK) LIMITED	15,677.48	无	成立日期: 2017年3月7日 地址: Unit A911, 9/F, Acro Industrial Building, 19 Yuk Yat Street, To Kwa Wan, Kowloon, HongKong 法人: 贺鑫文 股东: 贺鑫文 注册资本: 10,000HKD 公司编号: 2494227
2	HONG KONG NANO EXPRESS CO., LIMITED	13,480.63	无	成立日期: 2019年3月20日 地址: UNIT A911, 9/F, ACRO INDUSTRIAL BUILDING, 19 YUK YAT STREET, TO KWA WAN, KOWLOON 法人: 赖鹏斌 股东: 赖鹏斌 注册资本: 10,000HKD 公司编号: 2806274
3	优比速包裹运送(广东)有限公司深圳分公司	3,463.03	无	优比速包裹运送(广东)有限公司深圳分公司成立于2005年05月16日,注册地位于深圳市龙华区民治街道梅坂大道民乐工业园E栋1楼,法定代表人为肖辉献。统一社会信用代码 914403007741451151
4	深圳市递四方速递有限公司	3,192.22	无	深圳市递四方速递有限公司成立于2004年07月13日,注册地位于深圳市宝安区福永街道福永社区福海工业区二区12号4层、5层(松岗街道潭头社区松岗大道1号厂房2栋一至四层设有经营场所,统一社会信用代码 9144030076495949XU,注册资本 1,882.3529万元
5	汉高货运代理(深圳)有限公司	2,672.66	无	汉高货运代理(深圳)有限公司成立于2005年06月27日,注册地位于深圳市宝安区福永街道怀德社区下十围路1号5栋1-2层,法定代表人为张嘉华。统一社会信用代码 914403007716193628,注册资本 900万元
合计		38,486.02		

**问题三、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。**

**(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。**

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,从而收入下降。业务低迷导致大量员工离职寻求更好的工作机会。因遣散费和补偿没有达到共识,部分与财务对接的人员离职时没办理好交接手续,财务人员未能及时完整地取得入账凭据,导致未能按年审会计师要求提供相关原始凭证及审批资料。

(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，是否存在虚构交易、虚构收入和应收账款的情形。

回复：

序号	对应客户名称	坏账核销（万元）
1	ADYEN	947.43
2	Aliexpress	781.80
3	Amazon	1,915.58
4	BOLETO	196.10
5	ideal	2,195.56
6	Mercadolibre	175.52
7	Rakuten	431.15
8	walmart	301.86
9	wish	469.47
10	worldpay	285.90
11	YAHOO	565.24
	合计	8,265.62

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，应收账款核销的相关原始凭证仍未完整获取，公司基于现有证据无法判断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。

回复：（1）环球易购

序号	客户名称	期末余额（万元）	欠款方的基本情况	关联关系
1	AMAZON	5,195.94	跨境出口平台	无
2	ideal	3,963.51	跨境出口支付渠道	无
3	aliexpress	2,867.33	跨境出口平台	无
4	GC	1,827.65	跨境出口支付渠道	无
5	wish	1,768.49	跨境出口平台	无
小计		15,622.92		

（2）上海优壹

序号	客户名称	期末余额（万元）	欠款方的基本情况	关联关系
1	JD. COM INTERNATIONAL LIMITED	10,407.76	境内电商平台	无
2	阿里巴巴网络技术有限公司	10,094.30	境内电商平台	无
3	苏宁易购集团股份有限公司	4,458.74	境内电商平台	无

4	Vipshop International Holdings Limited	3,411.49	境内电商平台	无
5	HQG, Limited	3,112.55	境内电商平台	无
小计		31,484.84		

(3) 帕拓逊

序号	客户名称	期末余额	欠款方的基本情况	关联关系
1	AMAZON.COM, INC.	17,500.54	跨境出口平台	无
2	CONTEXTLOGIC INC	2,002.42	移动电商平台	无
3	Rakuten, Inc.	1,132.54	B2C 购物平台	无
4	Overstock, com, Inc	225.46	知名的网上购物平台和品牌折扣销售平台	无
5	Shopee	195.51	跨境电商平台	无
小计		21,056.47		

**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。**

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，部分供应商提起诉讼冻结公司银行账户。银行账户冻结无法扣款导致部分银行未能及时回函，同时供应商货款未能如期付款，供应商不配合回函工作，导致函证未能足额回函。

公司已安排人员通过现金缴费的方式陆续获得部分银行的询证函，由于银行账户较多，截止目前尚未收集完整。其他应收款、应付账款等正在安排人员核实往来款项，公司基于现有证据无法判断上述相关会计科目是否存在会计差错或虚假记载情形。

**问题五、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。**

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：

I. 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、了解和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、对境内存货执行现场监盘，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，执行远程视频监盘、电子邮件函证等替代程序，检查存货结存数量的合理性；

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、与管理层就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；索取公司存货盘点表，对国内仓进行监盘盘点；对海外仓因疫情无法实施现场盘点程序，抽查部分海外仓实施了视频监盘程序；对海外仓实施函证并取得回函；索取期末存货库龄表，以及按库龄计提跌价准备的计算表；对存货进行计价测试，测试结果未见异常；索取存货进销存明细表与账面进行核对；索取评估机构出具的存货可变现净值咨询报告，并对其资质的检查、对其相关参数进行复核与评价，同时与评估机构进行了口头沟通；与管理层就减值原因进行沟通，取得董事会对存货计提跌价准备的审批决议等。经实施以上审计程序，我们获取了上述充分适当的审计证据，认为 2019 年度公司计提存货跌价准备符合会计准则的相关规定。

## 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，结合存货收发存数据进行比较，发现其毛利率变动异常；并且其财务报表多次调整，涉及存货增加及处置金额较大，于 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。我们对公司调整事项进行抽查，公司未能提供补记商品采购原始资料；我们在 ERS 费用报销系统查看存货处置审批资料，存在部分员工离职后审批现象，公司未能做出解释，亦未能提供上述其他海外仓库存商品处置的其他原始资料；因疫情影响我们未能对海外仓实施现场监盘程序，与公司沟通拟采取远程视频监盘及函证程序，经多次反复沟通后公司联系安排部分海外仓远程视频监盘，监盘结果差异较大且无合理解释；我们对海外仓存货数量进行函证替代程序，未取得满足审计程序要求的回函或其他有效的外部证据；公司补记存货入库出库未见出入库单等原始凭证和支持性文



件，对调整增加存货后的应付账款进行函证，未取得回函。香港环球处置上年度已计提减值存货原值 26.45 亿元，公司提供了授权审批资料，但未能提供存货处置的原始资料。

对上述情况与公司进行沟通，公司解释 2020 年由于疫情和银行抽贷等各种因素，公司海外仓产品销售情况不好，滞销严重；公司海外仓部分仓库 2020 年人员流失，产品呆滞严重，所以导致一些系统差异。管理层根据实际情况进行了处理。

我们无法就公司补记采购商品的适当性获取充分、适当的审计证据，因此无法确定库存商品及应付款项的真实准确性；我们无法就公司处置上述库存商品获取充分、适当的审计证据，也无法对上述库存商品可变现净值估值实施替代审计程序，因此无法确定上述存货处置及减值是否真实准确。

(二) 针对问题 2 提出的 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 亿元未提供发票或其他有效证据的问题，项目组经过认真核查，回复如下：

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，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

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、取得前十大物流商费用报销明细表，根据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，将物流费对账单的金额与账面记录进行核对；

5、抽取大额费用，查看费用合同及原始发票，并穿行测试至业务系统，核实对方开具的发票（账单）与系统中发生的费用是否相符；

6、对主要物流供应商应付款项余额及发生额进行函证。

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）进行核对一致；对主要物流供应商往来款项余额发函，回函相符。因此，对公司 2019 年度销售费用-物流费予以确认。

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销售费用-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，发现 12 月物流费用占收入比例异常；抽查前十大物流商进行核对，前十大物流费账面合计 9.09 亿元，公司提供发票（账单）合

计 7.80 亿元，差异 1.29 亿元，公司未能提供差异部分对账单或其他有效证据；对公司 2021 年 4 月 19 日补计费用询问其调整依据及合理性，并抽查至原始凭证；对主要物流供应商应付款项进行函证，未收到相应回函；询问并查询主要物流供应商是否与公司或高管存在关联关系。

对上述情况与公司进行沟通，公司解释 2020 年物流费用受疫情影响价格提升，费用率提升导致占收入比例提高；由于 2020 年各业务部门人员调整比较频繁，有些交接工作不到位，导致费用账单未能及时传达财务。经过多方协调查找，2021 年 4 月份补提交费用资料给到财务，财务核对后补计该部分费用导致 12 月费用趋势变化异常。

我们无法对上述物流费用账载数据与发票（账单）差异部分获取充分、适当的审计证据，亦无法实施满意的函证或替代程序，因此无法确定相关费用是否真实准确。

（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：

I. 我们在年报审计时，针对应收账款及坏账准备计提实施的主要审计程序如下：

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；结合坏账准备科目与报表数核对。同时对非记账本位币应收账款进行折算。

4、按照应收账款计提坏账的基础，根据企业提供的明细帐，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，对未回函的实施替代程序；

6、对于亚马逊等第三方平台及 PayPal 等第三方支付无法实施函证程序，通过检查平台店铺余额截图、按支付方式口径导出收入数据及第三方结算明细，对应收账款的余额进行确认。同时结合 IT 测试对收入流程的测试，确认应收款项发生额。

7、检查本期核销的应收账款，检查核销审批文件。

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 1,268,516,312.34 元，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一致；结合坏账准备科目与报表数核对一致。同时对非记账本位币应收账款进行测算与账面核对一致；对应收账款期末余额进行函证，对不能发函的应收账款，检查亚马逊等第三方平台及 PayPal 等第三方支付余额截图。

通过实施上述审计程序，未发现 2019 年 12 月 31 日应收账款期末余额存在重大差异。

### 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平台及 PayPal 等第三方支付平台余额截图，发现截图余额与平台账面余额存在较大差异，企业解释原因为 2020 年公司业务大幅消减，人员队伍流失严重，很多账户没有负责人维护等原因被冻结，导致部分无法提供余额截图。公司账面核销应收账款坏账准备 8,412.53 万元，其中 8,265.62 万元直接计入信用减值损失，公司仅以列表形式予以核销，未提供该部分应收账款核销的原始资料及授权审批资料。

我们无法就公司核销上述应收款项获取充分、适当的审计证据，无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序，因此无法确定相关的应收款项和信用减值损失项目是否真实准确。

（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，由于环球易购银行存款大部分被冻结，无法扣费，需要财务人员去银行缴纳现金，导致银行函证时间较长，截至审计报告出具日函证回函较少，无法满足审计准则要求。

其他应收款- MKA LAW OFFICE (CLIENTS' -A/C FUNDPAPK LTD)期末余额 698.57 万美元、MKA NOMINEE LIMITED (CLIENTS' -A/C FUNDPAPK LTD)期末余额 279.67 万美元，未提供代收代付水单、也未能获取回函，导致无法确定其他应收款的真实性；因环球易购未提供代收代付水单，发函也未取得回函，导致无法确定其他应收款的真实性。

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。对大额应付账款发函金额 265.36 亿元，回函金额 811.64 万元，其他未回函，我们无法获取相应资料验证应付账款期末余额是否正确。

（五）针对问题 5 所提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，以及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以相关审计程序，项目组经认真核查，回复如下：

审计过程中我们了解到，跨境通之子公司环球易购 2020 年由于疫情和银行抽贷等各种因素，公司业务大幅消减，海外仓产品滞销严重，人员队伍流失严重，导致跨境电商第三方平台及第三方支付平台很多账户没有负责人维护等原因被冻结，无法提供相关平台余额截

图；业务部门人员调整频繁，部分交接工作不到位，导致费用账单未能及时传递至财务；公司海外仓部分仓库人员流失，产品呆滞严重，导致一些系统差异等，从而导致货币资金函证，应收账款坏账核销，营业费用-物流费核对，海外仓滞销存货处置及监盘、函证，其他应收款及应付账款函证等相关审计程序无法实施，亦无法获取充分适当的审计证据。

对于营业收入确认，我们在年报审计时，针对营业收入实施的主要审计程序如下：

1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并评价管理层诚信和舞弊风险；

2、进行分析性复核，按货物品类对收入、成本、毛利率等进行分析，与上年度毛利率进行对比分析，对异常情况进行检查；

3、公司的主营业务主要是跨境进口电商业务和跨境出口电商业务，直接面向终端消费者。我们通过计算机辅助审计技术（CAATs）对销售系统进行测试，以确认平台数据的真实可靠；

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，检查已确认收入的真实性；

5、抽取资产负债表日前后的部分发货单据进行截止测试，以确定销售是否存在跨期现象。

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；获取销售明细表，复核加计正确；在订单管理系统抽取已发货订单，与客户付款记录、发货配送记录进行匹配穿行测试，测试结果与收入确认相关的控制有效；针对第三方平台收入，抽查主要电商平台如亚马逊平台的月度PDF账单和月度销售报表，核对相符；利用IT审计技术，核对业务端I销售管理系统数据与财务数据，未发现异常；进行截止测试，未发现跨期确认收入的现象。

通过实施以上审计程序，对营业收入进行了认定。

对于营业成本确认，我们在年报审计时，针对营业成本采取的主要审计程序如下：

1、获取主营业务成本明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务成本科目与营业成本报表数核对是否相符；

2、对主营业务成本进行分析：对月度主营业务成本和主要产品单位成本进行年度比较分析；编制收入成本毛利率分析表，如出现较大波动，分析其原因是否存在少计成本或多结

转成本情况；

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，是否符合配比原则；

4、对本期发生的主营业务成本，选取样本，检查其支持性文件，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；

5、针对主营业务成本中重大调整事项，检查相关原始凭证，评价真实性和合理性，检查其会计处理是否正确。

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，获取进销存明细表；抽查月主营业务成本结转明细清单；编制成本倒轧表；对存货出入库进行截止测试；对月度毛利率进行分析；索取销售单、出库单等原始资料。通过实施相关审计程序，未发现 2019 年度营业成本存在不实的情形。

2020 年审计中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，结合存货收发存数据进行比较，发现其毛利率变动异常；公司于 2021 年 4 月 19 日和 2021 年 4 月 25 日合计处置其他海外仓库存商品 17.79 亿元，公司未能提供处置库存商品的出库单、物流单等原始资料及有效的授权审批资料，存在部分员工离职后审批现象，公司未能做出解释，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；因疫情影响未能对海外仓实施现场监盘程序，与公司反复沟通后联系安排了部分海外仓远程视频监盘，监盘结果差异较大且无合理解释；对海外仓存货数量进行函证替代程序，截至审计报告出具日函证回函率很低。

我们无法就公司处置上述库存商品获取充分、适当的审计证据，也无法对上述库存商品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。

**问题六、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。

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 年上述强调事项段的相关因素已消除。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%。

受资金紧张、人员流失影响，环球易购业务下滑严重，2020 年一至四季度及 2021 年第一季度营业收入分别为 21.20 亿元、18.57 亿元、11.12 亿元、5.41 亿元、3.56 亿元，营业收入下滑严重。根据目前的实际情况，公司认为环球易购持续经营能力存在重大不确定性。鉴于目前资金紧张，到期未偿还债务较大，环球易购可能存在被债权人申请破产的情形。公司将积极筹措资金，消除相关隐患，后续若出现对公司产生重大不利影响的情况，公司将及时予以披露。

风险提示：由于环球易购经营能力持续下降，公司到期未偿还债务较大，若公司后续未能有效解决资金问题，环球易购将面临被债权人申请破产的风险，同时部分融资由跨境通提供担保，跨境通将面临被债权人索偿，从而上市公司面临较大压力，可能对上市公司持续经营造成不利影响，请注意投资风险。

**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。**

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，只能采信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满意审计程序。

**问题七、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。**

1、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

回复：存货明细情况表 1：

单位：万元

存放地点\品类	安全防护类	保健品、美妆类	电话和通讯类	电脑和办公类	服装/服饰配件类	家居用品类	家用电器类	母婴类	其他品类	汽车、摩托车类	玩具类	消费电子类	运动及娱乐类	合计	处置时间
海外_阿利坎特	166.44	54.1	757.19	1190.45	211.89	225.09	137.41	1.30	210.78	64.11	167.39	683.13	203.07	4,072.35	2020年10月
海外_澳大利亚递四方	29.54	55.67	686.57	241.17	292.85	45.04	177.55	12.91	86.84	36.44	44.13	271.50	82.37	2,062.58	
海外_波兰易达	86.17	56.11	436.28	616	262.5	104.87	306.26	1.36	220.68	85.33	80.99	349.90	116.01	2,722.46	
海外_德国递四方01仓	0.02	0	0.04	0.02	0.94	0.36	0.89		0.24	14.20	0.05	0.02	0.10	16.88	
海外_德国易达仓	56.05	17.14	190.07	122.78	142.95	34.52	8.02	3.76	58.55	23.18	28.36	184.93	45.93	916.24	
海外_法国易达仓	55.14	116.65	701.92	545.66	245.26	119.38	101.46	2.92	196.52	58.76	134.52	519.56	209.27	3,007.02	
海外_加拿大递四方仓	68.12	50.89	341.75	118.06	232.09	29.36	71	4.18	57.97	48.40	35.51	214.40	35.31	1,307.04	
海外_捷克递四方仓	35.71	28.04	332.86	651.11	215.86	106.41	35.16	34.39	108.52	65.75	79.60	255.85	23.92	1,973.18	
海外_洛杉	155.45	108.57	612.7	444.23	635.06	247.06	174.58	15.59	272.33	148.94	175.94	619.57	96.46	3,706.48	

矾														
海外_洛杉矶递四方	73.51	102.37	490.59	671.96	262.84	145.43	13.17	14.75	169.31	39.77	181.18	321.98	94.28	2,581.14
海外_纽约仓	48.29	46.98	531.15	950.93	328.88	184.16	118.32	27.86	268.48	139.38	92.20	312.52	498.50	3,547.65
海外_纽约递四方	20.88	20.58	4.03	470.82	23.36	115.44	51.51	19.33	46.46	70.07	25.93	62.86	28.68	959.95
海外_日本仓	17.48	0.17	9.92	119.43	0.86	107.14	1129.06		24.41	16.39	6.86	24.26	85.92	1,541.90
海外_西班牙仓	132.92	58.44	484.86	659.47	197.79	175.27	138.92	45.44	176.44	88.44	110.31	244.47	61.74	2,574.51
海外_西班牙易达	10.2	10.93	71.75	198.79	30.13	48.49	36.28	0.33	12.79	5.02	159.28	66.16	78.48	728.63
海外_新泽西仓	57	123.08	550.39	524.47	512.8	143.82	85.85	13.17	152.45	95.68	142.82	519.60	83.58	3,004.71
海外_意大利易达仓	4.17	4.15	450.87	177.97	28.02	244.73	32.71	0.16	26.19	23.07	23.45	52.33	92.52	1,160.34
海外_英国递四方	59.6	79.26	234.53	333.92	243.01	56.49	14.93	12.70	209.85	62.23	17.24	349.83	102.13	1,775.72
海外_英国易可达	2.72	0.05	109.49	239.45	2.74	206.96		8.87	13.33	0.22	0.06	49.98	114.14	748.01
总计	1,079.41	933.18	6,996.96	8,276.69	3,869.83	2,340.02	2,633.08	219.02	2,312.14	1,085.38	1,505.82	5,102.85	2,052.41	38,406.79

存货明细情况表 2:



单位：万元

存放地点/品类	安全防护类	保健品、美妆类	电话和通讯类	电脑和办公类	服装/服饰配件类	家居用品类	家用电器类	母婴类	其他品类	汽车、摩托车类	玩具类	消费电子产品类	运动及娱乐类	合计	处置时间
海外_阿利坎特	77.58	68.26	612.80	1,497.79	225.48	347.61	209.44	20.45	203.29	89.62	231.58	432.67	154.93	4,171.50	2020年 11月
海外_澳大利亚递四方	20.95	70.15	199.53	309.81	250.79	60.09	27.32	14.28	136.65	56.85	64.91	304.52	36.64	1,552.49	
海外_波兰易达	74.44	95.41	525.59	618.25	255.33	143.14	208.52	2.29	114.20	188.83	44.48	492.23	161.23	2,923.94	
海外_德国递四方01仓		0.01	0.89	7.67	0.85	0.20			0.22	0.05	0.07	0.01	0.06	10.03	
海外_德国易达仓	11.84	19.03	218.28	211.59	109.31	49.55	12.86	3.07	159.23	27.25	31.13	123.43	60.34	1,036.91	
海外_法国易达仓	128.86	51.21	785.72	711.18	298.14	108.55	85.44	109.14	179.18	132.94	101.89	295.56	152.43	3,140.24	
海外_加拿大递四方仓	15.69	127.95	292.18	95.31	146.14	110.52	15.69	3.81	60.90	61.26	6.30	157.50	130.31	1,223.56	
海外_捷克递四方仓	7.75	75.78	443.58	862.47	230.69	66.94	20.55	12.59	114.91	123.00	23.49	502.67	243.31	2,727.73	
海外_洛杉矶	52.43	100.76	1,058.17	566.83	661.23	294.95	196.32	21.09	201.28	127.24	185.17	533.02	83.17	4,081.66	
海外_洛杉矶递四方	4.49	47.16	340.99	244.66	372.53	102.86	84.40	35.94	64.92	75.57	90.74	431.30	71.35	1,966.91	
海外_纽约仓	141.04	174.35	736.38	980.63	340.91	366.18	160.09	10.41	200.48	44.98	82.96	354.15	122.08	3,714.64	
海外_纽约递四方	58.57	88.59		113.81	8.54	88.87	74.77	0.22	42.05	26.06	10.97	70.04	280.33	862.82	
海外_日本仓	0.01	0.00	90.34	222.85	2.00	147.98	35.36	0.23	11.71	24.46	2.08	73.29	11.29	621.60	

海外_西班牙仓	11.66	52.07	579.15	836.11	287.12	132.24	100.32	12.10	217.21	53.98	85.74	336.63	76.13	2,780.46
海外_西班牙易达	104.82	2.69	10.64	751.83	3.51	80.54	39.96		24.16	49.32	43.94	207.56	66.60	1,385.57
海外_新泽西仓	168.18	91.48	710.12	329.43	484.56	303.34	94.11	5.58	119.24	150.92	47.47	411.30	199.01	3,114.74
海外_意大利易达仓	76.24	4.05	107.57	281.55	8.45	123.10	2.29		65.79	27.86	37.08	129.18	27.24	890.40
海外_英国递四方	56.98	33.35	357.46	153.77	152.97	83.09	51.20	6.94	77.33	196.50	82.45	273.73	29.40	1,555.17
海外_英国易可达	1.34		102.44	199.84	2.19	112.05	0.10		13.21	7.11	4.42	5.06	7.21	454.97
总计	1,012.87	1,102.30	7,171.83	8,995.38	3,840.74	2,721.80	1,418.74	258.14	2,005.96	1,463.80	1,176.87	5,133.85	1,913.06	38,215.34

存货明细情况表 3:

单位: 万元

存放地点\品类	安全防护类	保健品、美妆类	电话和通讯类	电脑和办公类	服装/服饰配件类	家居用品类	家用电器类	母婴类	其他品类	汽车、摩托车类	玩具类	消费电子类	运动及娱乐类	合计	处置时间
海外_阿利坎特	129.15	61.50	5,214.67	1,733.91	151.10	376.71	648.71	1.71	252.99	91.01	948.82	598.88	249.49	10,458.65	2020年 12月
海外_澳大利亚递四方	26.31	36.02	485.46	120.54	269.26	31.10	44.85	36.49	57.78	45.21	47.01	364.63	38.88	1,603.54	
海外_波兰易达	157.08	145.97	4,357.19	1,871.20	417.04	439.20	753.78	38.77	731.89	585.44	351.18	2,541.64	189.27	12,579.65	
海外_德国递四方01仓	0.01	0.00	0.66	0.13	0.91	0.35	0.00	0.00	0.03	0.00		0.89	0.02	3.00	

海外_德国 易达仓	69.00	9.03	542.85	3,000.17	117.00	65.68	21.29	15.97	111.71	54.40	69.80	238.57	60.97	4,376.44
海外_法国 易达仓	39.47	55.96	700.34	518.72	4,033.88	784.04	39.92	15.65	227.89	48.07	113.72	360.65	135.54	7,073.85
海外_加拿 大递四方仓	9.80	37.45	181.40	780.13	190.24	34.05	16.50	0.18	371.05	913.04	930.90	1,192.76	86.64	4,744.14
海外_捷克 递四方仓	17.11	53.87	1,774.46	956.40	198.24	417.06	778.67	3.03	72.53	1,174.70	57.84	238.45	191.88	5,934.24
海外_洛杉 矶	297.43	132.87	8,250.36	1,504.10	703.61	862.37	686.42	20.59	475.50	239.93	137.10	980.26	162.72	14,453.26
海外_洛杉 矶递四方	148.68	152.43	1,045.34	933.01	405.84	769.92	119.66	12.34	210.84	160.13	73.78	348.04	90.64	4,470.65
海外_纽约 仓	130.62	224.55	1,013.44	926.48	349.03	228.88	108.97	20.13	225.18	142.82	160.70	609.22	345.11	4,485.13
海外_纽约 递四方	103.82	122.95	55.23	2,783.97	287.59	633.06	57.80	0.34	406.47	154.53	51.82	134.34	26.52	4,818.44
海外_日本 仓	14.68		75.91	58.75	1.18	132.36	10.17		11.35	271.70	10.58	31.67	23.78	642.13
海外_西班 牙仓	129.97	120.54	322.23	732.70	232.63	75.64	110.17	90.90	230.25	37.64	45.91	231.94	86.11	2,446.63
海外_西班 牙易达	170.64	243.83	2,650.82	1,376.73	84.52	407.21	461.54	24.05	649.97	356.22	483.53	1,278.62	161.14	8,348.82
海外_新泽 西仓	212.18	144.97	3,158.49	3,061.32	765.44	349.08	77.78	10.93	237.89	123.87	200.38	500.11	167.16	9,009.60

海外_意大利易达仓	18.14	40.08	77.79	639.18	9.78	181.76	50.07	5.51	39.88	165.42	61.35	165.28	60.08	1,514.32
海外_英国递四方	129.39	95.36	720.21	73.89	267.68	603.03	415.82	4.08	430.09	28.19	81.65	772.87	105.65	3,727.91
海外_英国易可达	0.30	2.80	198.14	92.09	6.98	0.28	4.70	0.01	6.50	44.88	22.86	102.87	31.78	514.19
总计	1,803.78	1,680.18	30,824.99	21,163.42	8,491.95	6,391.78	4,406.82	300.68	4,749.79	4,637.20	3,848.93	10,691.69	2,213.38	101,204.59

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. 并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：

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
香港	3,799,714,017.92	3,022,666,768.37	5,376,855,871.64	1,445,524,914.64
环球		630,305,034.94	1,779,099,167.07	
	3,799,714,017.92	3,652,971,803.31	7,155,955,038.72	296,730,782.51

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。

**问题八、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 11.75%，主要原因是 2020 年采购成本上升，毛利率有所降低；

（3）帕拓逊营业收入同比增长 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行成本。

### 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。

问题九、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。

1、环球易购

客户	客户名称	交易金额（万元）	客户的基本情况	关联关系
1	zaful.com	153,224.15	跨境出口平台	无
2	ADA HOLDING(HONGKONG) CO., LIMITED	83,525.88	跨境出口平台	无
3	Amazon	67,967.49	跨境出口平台	无
4	gearbest.com	52,235.10	跨境出口平台	无
5	ADA INTERNATIONAL TRADING LIMITED	25,390.57	跨境出口平台	无
合计		382,343.19		
供应商	客户名称	交易金额（万元）	供应商的基本情况	关联关系
1	莱瑞科技有限公司	77,579.53	产品供应商	无
2	中国全程物流有限公司	45,446.02	物流供应商	无
3	飞书	31,478.70	广告供应商	无
4	香港华智贸易有限公司	26,216.31	产品供应商	无
5	Xiaomi H.K. Limited (小米)	24,989.83	产品供应商	无
合计		205,710.39		
序号	收款支付服务提供商	交易金额（万元）	客户的基本情况	关联关系
1	paypal	117,549.55	支付平台	无
2	ideal	97,057.33	支付平台	无
3	WORLDPAY	34,996.94	支付平台	无
4	ADYEN	17,628.56	支付平台	无
5	GC	9,349.05	支付平台	无
合计		276,581.44		

2、帕拓逊

客户	客户名称	交易金额（万元）	客户的基本情况	关联关系
1	AMAZON.COM, INC.	444,983.00	跨境电商平台	无
2	CONTEXTLOGIC INC	18,509.57	移动电商平台	无
3	Ebay	14,356.07	线上拍卖及购物网站	无
4	Walmart	3,815.10	跨国零售企业	无
5	Shopee	2,934.70	跨境电商平台	无
合计		484,598.43		
供应商	客户名称	交易金额（万元）	供应商的基本情况	关联关系
1	猫头鹰供应链（香港）有限公司	15,677.48	物流供应商	无
2	香港那诺物流有限公司	13,480.63	物流供应商	无
3	1688 自采	11,054.34	产品供应商	无
4	东莞市力桑电子有限公司	10,388.64	产品供应商	无
5	深圳市康博佳电子科技有限公司	8,735.18	产品供应商	无
合计		59,336.27		

### 3、上海优壹

客户	客户名称	交易金额（万元）	客户的基本情况	关联关系
1	JD. COM INTERNATIONAL LIMITED	192,635.08	购物平台	无
2	Alibaba.com Singapore E-Commerce Private Ltd.	119,821.46	购物平台	无
3	孩子王儿童用品股份有限公司	60,687.32	购物连锁企业	无
4	苏宁易购集团股份有限公司	21,661.41	购物平台	无
5	Vipshop International Holdings Limited	10,526.80	购物平台	无
合计		405,332.07		
供应商	客户名称	交易金额（万元）	供应商的基本情况	关联关系
1	Danone S.A.	273,032.22	产品供应商	无
2	上海邮瞬通供应链管理有限公司	261,673.90	产品供应商	无
3	GNC HONG KONG LIMITED	22,474.84	产品供应商	无
4	雅士利国际集团有限公司	6,345.37	产品供应商	无
5	妮维雅（上海）有限公司	4,855.85	产品供应商	无
合计		568,382.18		

**问题十、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。**

#### 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（包括帕拓逊、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代采业务并给予账期，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) 帕拓逊 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。

**问题十一、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。**

**1、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。**

回复：

单位：万元

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	与之勾稽对应的会计科目	期初余额	期 末 余额	类型
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	香港亚科贸易有限公司	2020 年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货，预付账款	11,865.36	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	莱瑞科技有限公司	2020 年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货，预付账款	9,303.65	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	香港瑞迪科技有限公司	2020 年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货，预付账款	5,216.96	0.00	货款
君美瑞体系-已出售			2020 年度	深圳	对外销售	存货，预付账款	553.08	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市新富创电子有限公司	2020 年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货，预付账款	393.18	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	vidaxl 分销供应商	2020 年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货，预付账款	319.60	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	广州盈科电子科技有限公司	2020 年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货，预付账款	313.32	0.00	货款



香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市幼风科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	263.51	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市汉智翔鑫科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	256.58	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	玩具	汕头市澄海区凯锋玩具商行	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	254.39	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	东莞市仲康电子科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	237.47	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市福田区新深佳电玩经营部	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	222.44	0.00	货款
香港吉士电子商务有限公司	电子产品	深圳市健健科技有限公司	2020年度	深圳	对外销售	存货, 预付账款	220.67	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市云顶信息技术有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	218.12	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市启越智能科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	205.19	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市康兴隆电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	200.74	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市视宝嘉电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	187.43	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	义乌市肖送春电子商务商行	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	178.21	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	义乌市百亚电子科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	176.84	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	杭州依对依贸易有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	175.21	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	安徽华米信息科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	172.28	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	广州市海珠区依鸿制衣厂	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	170.68	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市柏莱电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	170.61	0.00	货款

香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市龙华新区联盛合电子厂	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	165.28	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市日益鑫电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	161.65	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	深圳市龙华区欧雅诺优品服饰商行	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	161.39	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市麦视科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	159.52	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳乐行天下科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	158.32	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	河源市江东新区正达塑料五金工艺厂	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	156.28	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市极光尔沃科技股份有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	155.94	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市安卓微科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	155.80	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市派宝科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	151.02	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	深圳市龙岗区南湾泽运服饰商行	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	150.03	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	六安市裕安区易家丽布艺店	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	149.92	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市新欣合科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	148.23	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市飞猫电器有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	147.50	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	深圳市龙华新区快乐购服饰商行	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	142.84	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市理工电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	142.60	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	石狮市凡诚电子商务有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	135.81	0.00	货款

		司							
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	福州昱新电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	134.19	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	豹发科技国际有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	133.90	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	义乌市张娃电子商务商行	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	131.88	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市远鹏时代电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	130.36	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	杭州申卡贸易有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	130.33	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市大新启贸易有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	126.00	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	义乌市浩律电子商务有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	125.98	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	深圳市南山区西丽依彤服装批发部	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	125.78	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	昆山市玉山镇王可服装厂	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	125.62	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	绍兴柯桥德旗服饰有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	119.94	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	厦门海晟远电子科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	119.38	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市金朗电子科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	118.00	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市维美思科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	117.21	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市万方迈尔科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	115.30	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市铭城鑫科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	115.00	0.00	货款

香港环球易购电子商务有限公司	服装	深圳市罗湖区爱米粒服饰厂	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	113.67	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市赛威尔电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	113.22	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市爱尔多数码科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	112.10	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	广州市卓缔妮服饰有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	111.94	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	东莞共享包装材料有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	111.53	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	绍兴回章家纺有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	111.19	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	东莞市澳芭服装有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	111.02	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市海格森科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	110.80	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	广州雨菲服饰有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	110.66	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市能胜新能源技术有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	109.60	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	苏州轰天炮光电科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	109.04	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	庆元利军贸易有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	108.22	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市康达创电子有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	107.01	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	深圳市南山区柏依顺服装厂	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	106.36	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	中山市好景照明科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	105.65	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	深圳市龙岗区坂田菱镜服饰厂	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	103.24	0.00	货款

香港环球易购电子商务有限公司	电子产品	深圳市铭弘科技有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	103.06	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	深圳市龙华新区语妍服饰商行	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	102.96	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	服装	苏州市子梦语服饰有限公司	2020年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	101.65	0.00	货款
香港环球易购电子商务有限公司	电子, 服装等	期初少于10万供应商	2021年度	深圳、香港、海外仓	销售、清仓出库等	存货, 预付账款	21,938.98	2,558.88	货款
合计							59,588.42	2,558.88	

## 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。

我们在对跨境通2020年报审计过程中，对预付款项实施程序如下：

获取预付款项明细表，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，编制预付款项函证结果汇总表，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存货入库情况。

跨境通2020年12月31日预付款项期末余额8,474.51万元，期初余额70,037.56万元，期末余额较期初余额减少61,563.05万元，其中主要是环球易购期末余额较期初余额减少57,029.54万元。在对子公司环球易购审计过程中，（1）我们抽取交易频繁且金额重大的供应商进行检查，公司未能提供发货单、装箱单、物流单，报关单、入库单等资料；（2）关于公司补充调账后的明细账，公司未提供调整入账的依据，未提供补充采购入库的合同、订单、装箱单、物流单，报关单、入库单等；（3）对余额较大的预付账款进行函证，函证内容包括本期采购金额及期末余额，拟发函证样本10份，但公司只提供了2家供应商的地址，且截至审计报告出具日没有收到回函；（4）部分预付货款凭证后只有银行单据，未提供付款审批程序。由于审计范围受到上述影响，我们无法对预付账款发表意见。

**问题十二、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。**

1、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，相关项目的形成原因及具体内容。

回复：公司其他业务收入主要为服务收入、租金、信息服务费等，具体明细如下：

单位：万元

项目	跨境通本部	百圆裤业	上海优壹	环球易购	合计
服务收入			69,778.78		69,778.78
信息服务费				218.64	218.64
货架		46.78			46.78
租金	813.44	239.48			1,052.92
合计	813.44	286.26	69,778.78	218.64	71,097.12

上海优壹服务收入的主要形成原因：旗舰店代运营服务、为品牌方提供数字营销、设计策划，宣传推广服务以及流量采买业务收入。

2、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，相关项目的形成原因及具体内容。

回复：非经常性损益形成的主要原因为环球易购出售其子公司深圳君美瑞投资收益所致，具体情况如下：公司于 2020 年 9 月 21 日召开第四届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于子公司出售资产的议案》，环球易购将所持有的深圳君美瑞 90%股权转让给周敏、苏州鼎晖睿祺创业投资中心(有限合伙)及长兴九派兴硕股权投资基金合伙企业(有限合伙)，转让对价为人民币 32,580.00 万元。

问题十三、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。

回复：公司近期董事、监事及高管辞职系其个人决定，辞职董事张波、梁焯、林义伟、方坚辉、席志民、李忠轩除在公司担任董事职务外不在公司担任其他职务；辞职监事李杰除在公司担任监事职务外，仍在公司下属公司任职；原内审负责人王小玉辞去其内审负责人职务后，仍在公司任职；公司日常经营不会受到上述人员变动产生重大不利影响。

公司通过推荐、公开招选等多种途径对董事会秘书、财务负责人等重要职位的合适人选进行甄选，由于公司自身对于人选的要求以及被甄选对象的要求未达成一致，故导致公司未

及时选聘上述职位，董事会秘书、财务负责人职位一直由董事长徐佳东代为履行。目前董事会秘书、财务负责人等重要职位已经补充完整。

公司已于 2021 年 5 月 12 日召开第四届董事会第四十四次会议、第四届监事会第十七次会议，对董事、监事进行增补，对高级管理人员也已聘任，补充到位。增补董事、监事已经 2021 年 5 月 28 日召开的 2021 年第三次临时股东大会审议通过，同日，公司第四届董事会第四十五次会议已选举新任董事长。

为激发公司管理层及核心骨干的动力和创造力，吸引和保留优秀管理人才，使各方共同关注公司的长远发展，保障公司抓住行业发展机遇，促进公司战略的顺利实施。在充分保障股东利益的前提下，公司将按照收益与贡献对等的原则，对公司员工采取相关激励计划和人才培养措施。

**问题十四、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。**

回复：（1）公司管理层人员相继离职，重要职务如财务负责人、董事会秘书职务都是由董事长一人代为履行职责，导致审计工作未能有效开展。

（2）子公司环球易购业务团队在 2020 年大幅缩减，各业务模块人员离职情况严重，人员的大幅变动，导致数据、信息不能及时有效的更新互动，对审计工作顺利开展形成影响。

特此公告。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

二〇二一年六月二日