证券代码:002640 证券简称:跨境通 公告编号:2020-060 跨境通宝电子商务股份有限公司关于深圳证券交易所2019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2020年6月2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2019年年报的问询函》(中小板问询函[2020]第145号)(以下简称“问询函”),现就相关问询事项作出如下回复:

问题一、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”)为-27.08亿元,同比下降534.82%,计提存货减值准备27.59亿元。2020年2月3日,你公司披露业绩预告称2019年净利润为-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年集中计提存货跌价准备的合理性、准确性、及时性,请年审会计师核查并发表专项意见。

回复:(一)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年集中计提存货跌价准备的合理性、准确性、及时性

1、公司的存货跌价准备计提政策 由于公司存货具有数量繁多、分布广泛、单价较低等特点,因此,公司按照企业会计准则的规定,在中期末或年度终了,根据存货全面清查的结果,分别按照库龄分别计提存货跌价准备(即库龄法);有明确证据表明资产负债表日,各类别存货的成本高于其可变现净值时,按各类别存货的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备(即个别法)。

(1)库龄法下存货跌价准备计提政策 对于可正常销售的存货,公司参考同行业存货跌价准备计提政策,结合公司实际情况,采用以下库龄法计提政策:

Table with columns: 一级品类名称, 3个月内, 3-6个月, 6个月-1年, 1-2年, 2-3年, 3年以上. Rows include 出口业务, 电话和通讯类, 消费电子类, etc.

Table with columns: 二级品类名称, 3个月内, 3-6个月, 6个月-1年, 1-2年, 2-3年, 3年以上. Rows include 电话和通讯类, 消费电子类, 电脑和办公类, etc.

(2)个别法下存货跌价准备计提政策 对于不能正常销售的存货,包括存在质量问题的存货、已毁损的存货、陈旧过时的积压滞销存货等,公司将该些存货进行报废处理或在销售环节进行买断促销处理。

2、存货具体减值迹象及其发生时点 在中期末或年度终了,公司对存货进行全面清查,识别和评估可正常销售的存货和不可正常销售的存货,如知如复问题一(1)、(一)、1、(1)库龄法下存货跌价准备计提政策”所述,对于可正常销售的存货,公司按照库龄法计提存货跌价准备;对于不能正常销售的存货,如知如复问题一(1)、(一)、1、(2)个别法下存货跌价准备计提政策”所述,对于不可正常销售的存货,包括存在质量问题的存货、已毁损的存货、陈旧过时的积压滞销存货等,公司按照个别法计提存货跌价准备。

3、以前年度减值计提情况 截至2018年12月31日,公司存货跌价准备计提情况如下:

Table with columns: 品类, 存货原值, 库龄法, 个别法, 小计, 存货净值. Rows include 电话和通讯类, 消费电子类, 电脑和办公类, etc.

4、与业绩预告时资产减值计提情况的差异 公司年报披露的2019年末存货跌价准备余额为268,982.72万元,业绩预告时计提的存货跌价准备余额为147,732.40万元,差异121,250.32万元,主要原因是随着公司存货清查盘点及价值评估工作的推进,公司识别出的可正常销售的存货进一步增加从而按个别法计提存货跌价准备的金额相应增加所致。2019年末存货跌价准备计提金额年报披露时与业绩预告时的差异情况如下表所示:

Table with columns: 存货跌价准备, 年报披露时计提金额, 业绩预告时计提金额, 差异. Rows include 库龄法, 个别法, 合计.

5、说明2019年集中计提存货跌价准备的合理性、准确性、及时性 (1)公司2019年末存货跌价准备计提政策 公司根据制定的存货跌价准备计提政策,对于可正常销售的存货采用库龄法计提存货跌价准备,对于不可正常销售的存货采用个别法计提存货跌价准备。

① 库龄法 对于可正常销售的存货,公司根据制定的存货跌价准备计提政策,采用库龄法对该些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如下:

Table with columns: 品类, 1年以内, 1-2年, 2-3年, 3年以上, 超过保质期, 合计. Rows include 电话和通讯类, 消费电子类, 消费电子类, etc.

(2)个别法 对于不可正常销售的存货,主要包括存在质量问题的存货、已毁损的存货、陈旧过时的积压滞销存货等,考虑到海外存货仓储费用、人员成本等管理成本较高,公司对该些存货进行报废处理或在销售环节进行买断促销处理,因此,公司采用个别法对该些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如下:

Table with columns: 品类, 3年以内, 3年以上, 合计. Rows include 电话和通讯类, 消费电子类, 消费电子类, etc.

Table with columns: 家居用品类, 玩具类, 安全防护类, 保健品、美妆类, 母婴类, 其他类, 合计. Rows include 家居用品类, 玩具类, 安全防护类, etc.

2019年末存货跌价准备 电话和通讯类 64,067.19 1,507.90 61,575.10 消费电子类 52,825.40 193.89 53,019.30 电脑和办公类 31,929.22 422.54 32,351.76 家用电器类 20,553.56 229.25 20,782.81 服装/服饰配件类 13,686.89 1,409.64 15,096.53 汽车、摩托车类 14,715.18 426.68 15,141.86 运动及娱乐类 12,490.17 71.48 12,561.65 家居用品类 11,539.83 310.94 11,850.78 玩具类 10,264.16 128.98 10,403.14 安全防护类 7,281.76 44.73 7,426.49 保健品、美妆类 3,405.68 71.61 3,477.29 母婴类 405.30 27.62 432.92 其他类 7,478.34 273.36 7,751.70 合计 260,147.74 4,744.63 264,892.37

(2)存货计提减值的及时性 公司根据制定的存货跌价准备计提政策,对于可正常销售的存货,采用库龄法对这些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如本回复“问题一、(1)、(一)、5、(1)、①库龄法”所述;对于不可正常销售的存货,采用个别法对这些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如本回复“问题一、(1)、(一)、5、(1)、②个别法”所述;公司2019年度存货跌价准备计提金额如下:

(3)存货计提减值的准确性 公司根据制定的存货跌价准备计提政策,对于可正常销售的存货,采用库龄法对这些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如本回复“问题一、(1)、(一)、5、(1)、①库龄法”所述;对于不可正常销售的存货,采用个别法对这些存货进行跌价准备计提,具体计提情况如本回复“问题一、(1)、(一)、5、(1)、②个别法”所述;公司2019年度存货跌价准备计提金额如下:

(4)存货计提减值的合理性 ① 库龄法下存货计提减值的合理性 库龄法下,公司2019年末存货跌价准备计提金额为4,090.34万元,较2018年末减少27,132.41万元,主要原因系:A、公司2019年末可正常销售的存货规模较2018年末大幅减少,减少金额为246,651.27万元;B、2019年末可正常销售的存货整体减值率减少,如2019年末1年以上库龄的存货占比为3.32%,而2018年末1年以上库龄的存货占比为25.61%。因此,库龄法下存货计提减值合理。

② 个别法下存货计提减值的合理性 个别法下,公司2019年末存货跌价准备计提金额为264,892.37万元,较2018年末增加237,061.79万元,2019年末计提金额较大且增加较多的原因如下: 跨境出口电商在过去十年发展迅速,公司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”)在各个国家和地区加大铺货力度,提高当地市场份额,收入逐年增加,存货规模逐年提高。2019年4月开始,受中美贸易摩擦影响,收入出现下滑。特别是2019年9月1日,美国对华3000亿美元美国产品清单第一批加征关税措施正式实施后,中国货物出口进一步下滑,降幅达到两位数以上。环球易购业务受到超预期影响,欧美市场销售业务在2019年第四季度大幅下滑,导致公司存货出现严重积压。环球易购具体营业收入明细如下:

Table with columns: 年度, 第一季度, 第二季度, 第三季度, 第四季度, 合计. Rows include 2017, 2018, 2019.

第四季度,环球易购针对收入大幅下降,存货严重积压的情况,加大促销力度,对库存进行清查处理,并调整经营策略,取消多个销售不畅、库存积压严重的海外本地化项目。截止2019年末,环球易购因前述原因导致大量存货积压滞销,预计难以继续正常销售,公司在计提存货减值时考虑到海外存货仓储费用、人员成本等管理成本较高,亦充分考虑了资产减值后事项尤其是突然爆发的全球性新冠肺炎疫情的负面影响,因此,环球易购对个别法计提存货跌价准备计提较大金额的存货进行了减值测试,并计提存货跌价准备。

③ 年审会计师核查并发表专项意见 年审会计师在年报审计时,针对存货跌价准备实施的审计程序如下:检查存货库龄分析的依据,确认库龄的准确性;对境内存货进行现场盘点;对境外第三方保管的存货通过委托会计师事务所的影响,无法实施现场盘点,执行远程视频、电子部件函证等方式,检查存货清单数量的合理性;检查各类别存货的成本高于可变现净值计提依据;对公司聘请外部机构出具的存货可变现净值审计报告进行审核;与评估机构人员就可变现净值的取得依据进行沟通,评估外部机构评估是否合理;与管理层就减值原因进行沟通,获取存货跌价准备计算表,与可变现净值审计报告金额核对,检查披露是否准确。

根据实施的审计程序及取得的审计证据,年审会计师认为公司2019年末存货跌价准备计提准确,及时,合理。

(2)结合计提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。 回复:(一)公司2019年末存货的类型和具体组成 公司存货主要包括电话和通讯类、消费电子类、电脑和办公类、家用电器类、服装服饰类、母婴类等十多个产品大类,截止2019年末,各类存货的账面原值具体如下:

Table with columns: 品类, 账面原值. Rows include 电话和通讯类, 消费电子类, 电脑和办公类, etc.

(二)存货跌价准备计算过程及依据 截至2020年4月29日,公司已对完成存货的全面清查和价值评估工作,包括识别和评估可正常销售的存货和不可正常销售的存货。

对于可正常销售的存货,公司采用库龄法对这些存货进行跌价准备计提。库龄法系公司结合行业经验和公司实际情况对可正常销售存货根据其类别属性和库龄时间计提一定比例的存货跌价准备,具体计提政策详见本回复“问题一、(1)、(一)、1、(1)库龄法下存货跌价准备计提政策”;库龄法下存货跌价准备计提过程及金额详见本回复“问题一、(1)、(一)、5、(1)、①库龄法”。

对于不可正常销售的存货,主要对存在质量问题的存货、已毁损的存货、陈旧过时的积压滞销存货等,公司采用个别法对这些存货进行跌价准备计提。对于不可正常销售的存货,公司根据历史经验依据存货的类别属性和库龄时间计提一定比例的存货跌价准备,各品类存货跌价准备计提比例如下:

Table with columns: 品类/库龄, 3年以内, 3年以上. Rows include 电话和通讯类, 消费电子类, 消费电子类, etc.

个别法下存货跌价准备的计算过程及金额详见本回复“问题一、(1)、(一)、5、(1)、②个别法”。 (3)说明业绩预告披露数据的依据和合理性。解释存在重大差异的原因,未及时调整业绩预告的原因,业绩预告修正的原因。

回复:(一)说明业绩预告披露数据的依据和合理性 截至2020年2月3日,公司合并范围内的各公司主体,均根据其当时已掌握的资料和信息初步完成了2019年度财务报告和报表编制,并向投资者提供初步的初步财务报表编制初步合并财务报表,并对外披露业绩预告的数据披露。个别业务事项(如资产减值损失),由于其核算工作量较大,多个外部证据尚未获取等原因,公司在业绩预告公告日未能及时获取充分资料和信息对这些事项进行账务核算,依据依据对已掌握的资料和信息进行了合理预估,最终,导致业绩预告披露数据与实际业绩存在差异。

(二)业绩预告披露数据与实际业绩存在重大差异的原因 业绩预告披露数据与实际业绩存在重大差异涉及的主要事项为公司基于谨慎性原则,对2019年末各类资产进行了全面减值测试并对部分资产计提了减值准备,包括环球易购计提存货跌价准备约12亿元,计提存货跌价准备约12亿元。

1、相较于业绩预告披露数据,环球易购补充计提存货跌价准备约12亿元 (1)环球易购存货的具体构成 环球易购存货主要包括电话和通讯类、消费电子类、电脑和办公类、家用电器类、服装服饰类、母婴类等十多个产品大类,SKU超过120万个。截止2019年末,环球易购拥有37个海外仓,分别位于美国、意大利、西班牙、德国、英国、加拿大、俄罗斯、日本、土耳其等多个国家,海外仓主要由海外物流公司仓储或第三方电商平台管理,由其负责环球易购存货的接收、装卸、配送、保管等。环球易购存货具有数量繁多、分布广泛、单价较低等特点,因此,环球易购对于期末存货的数量和状况的核实确认工作量较大,客观上需要较长周期。

(2)环球易购存货跌价准备的依据和说明 2020年2月3日,由于核算工作量较大,因新型冠状病毒疫情(以下简称“疫情”)原因,环球易购未能及时完成所有存货(尤其是分布于海外仓的存货)的全面清查和价值评估。由于业绩预告编制时,公司根据当时已掌握的资料和信息对环球易购存货进行了初步减值测试并进行了业绩预告,经初步测试,评估认为2019年末存货需要计提存货跌价准备14.41亿元。

业绩预告公布当日,由于疫情影响持续开展对存货的清查和价值评估工作,并配合业绩预告市场受疫情影响较大,2020年3月初,疫情在海外仓主要爆发地,环球易购有部分海外仓库存于疫情较为严重的国家(如美国、意大利、西班牙、德国、英国等),环球易购对分布于该些国家的存货的减值测试工作以及审计师的相关核查工作进展均受到较大影响。2020年4月29日,环球易购已完成存货的全面清查和价值评估工作,审计师亦完成对部分存货的相关现场核查工作,存货减值工作其他相关核查工作,考虑到环球易购受中美经贸摩擦影响导致2019年欧美市场销售规模大幅下降以及多个海外本地化项目取消等原因,相关存货存在严重滞销,环球易购根据谨慎性原则对相关存货进一步计提存货跌价准备,环球易购2019年末计提存货跌价准备26.51亿元,较业绩预告时计提的存货跌价准备增加12.10亿元。

2、相较于业绩预告披露数据,公司对环球易购的商誉计提减值1.71亿元 受国内疫情影响,公司的年度财务报告编制工作、中介机构的审计及资产评估工作在国内疫情严重地方政府相关防控措施及复工复产安排并确保安全的前提下开展,工作效率及进度均受到较大的影响。

2020年1月以来我国爆发疫情影响,截至2020年2月3日业绩预告公布日,环球易购外主要市场受疫情影响较大,2020年3月初,疫情在海外仓主要爆发地,环球易购有部分海外仓库存于疫情较为严重的国家(如美国、意大利、西班牙、德国、英国等),环球易购对分布于该些国家的存货的减值测试工作以及审计师的相关核查工作进展均受到较大影响。2020年4月29日,环球易购已完成存货的全面清查和价值评估工作,审计师亦完成对部分存货的相关现场核查工作,存货减值工作其他相关核查工作,考虑到环球易购受中美经贸摩擦影响导致2019年欧美市场销售规模大幅下降以及多个海外本地化项目取消等原因,相关存货存在严重滞销,环球易购根据谨慎性原则对相关存货进一步计提存货跌价准备,环球易购2019年末计提存货跌价准备26.51亿元,较业绩预告时计提的存货跌价准备增加12.10亿元。

2020年4月29日,公司内部核算工作,内外部审计工作,资产评估工作已完成, (1)适用税率

公司根据国众联合资产评估土地房地产估价有限公司出具的《跨境通宝电子商务股份有限公司拟合并深圳市环球易购电子商务有限公司股权形成的商誉进行减值测试评估报告》(国众联评报字(2020)第3-0105号)对环球易购商誉计提减值准备1.71亿元,较业绩预告时计提的商誉减值准备增加1.71亿元。

(三)未及时调整相关规则对公司业绩进行修正的原因 如本问题二所述,受国内外疫情影响,公司的内部核算工作、外部审计工作、资产评估工作等各项工作进展均受到较大影响,直至2020年4月29日,公司对存货的全面清查和价值评估、商誉减值测试等各项工作以及各方中介的审计、评估确认工作才得以完成,公司于2020年4月29日公布了《跨境通宝电子商务股份有限公司2019年度业绩预告修正公告》(公告编号为2020-041)。

问题二、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年度跨境通宝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、市场竞争情况等说明环球易购的经营状况,提高持续经营能力的具体措施。

回复:环球易购受中美经贸摩擦影响欧美市场销售规模下降,公司调整经营策略,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,2019年度环球易购营业收入850,580.12万元,较上年下降31.44%。2019年度环球易购电子商务综合自营产品营业收入322,257.33万元,占比37.89%;服装类自营产品营业收入193,840.42万元,占比22.79%;第三方平台营业收入281,703.77万元,占比33.12%;进口产品营业收入52,778.69万元,占比21.26%。

基于公司2019年的经营情况,环球易购董事会和管理层进行了深度的业务分析,制定业务调整计划,力争在2020年提高公司整体的经营能力,具体措施如下: (1)全球消费市场热度仍在加深,跨境电商市场发展空间巨大

环球易购的持续盈利能力亦受益于跨境电商市场持续增长的行业态势,随着互联网普及率提升、第三方支付工具进一步成熟、跨境物流等配套服务日益完善,网络购物在全球零售市场中的渗透率不断提升。根据《2020-2026年中国B2C跨境电商行业发展模式及投资机遇分析报告》,Ecommerce(电子商务)2019年预计全球线上购物额将占89%的国家和地区,全球电子商务总额将突破3万亿美元,占全球零售总额的比重将达到13.7%,全球消费市场电商化加深,全球B2C电子商务同比增长率在20%左右。

环球易购于2019年加大了包括东南亚市场、非洲市场、中东市场在内的新兴市场资源的投入,出口自营网站方面增加相关国家站,第三方平台业务方面入驻如Lazada、Shopee等新兴电商平台。

(2)ZAFUL自营平台在全球电商市场快速崛起,经营预期良好 ZAFUL是新兴崛起的全球线上快时尚服装品牌,ZAFUL是环球易购服装品类的核心自营网站销售渠道,打造服饰平台+双平台品牌,在女装细分市场影响力持续扩大。根据2019年品牌“BRANDZ”中国出海品牌50强”榜单显示,ZAFUL位列中国出海品牌综合排名第2名,线上快时尚类第2名。在2019年中美贸易战不利影响下仍然保持较快增长,ZAFUL已与6万+全球网红合作、积累了1500万+社交渠道粉丝。

环球易购拟于2020年从产品结构上拓展男装、美妆等具有增长潜力的品类;从市场布局上积极挖掘新兴市场,如中东地区、东南亚地区,并针对不同市场区域开展本地化运营;通过产品差异性的运营策略及供应链IP形象进行服装设计与制作,从而提升产品的差异化和品牌化。目前,ZAFUL已获得全球著名漫画和影视公司的授权,2020年将大批量投入生产。此外,环球易购计划2020年继续扩大IP的合作,积极开发网红联名产品设计款,目前已推出的如联名欧洲“彩虹系列”、红人联名朋克系列、红人品牌跨界联名、红人联名时装周等,如其沉淀多年的运营和营销能力,预期ZAFUL将继续领跑新兴市场,并为环球易购贡献较高的经营利润。

(3)销售存货减值或报废清理及减值计提属于非正常经营因素,资产减值风险已经显著降低,为后续持续盈利奠定良好基础 环球易购2019年度存在大幅亏损的主要原因系大量滞销存货报废或清理及减值计提所致。环球易购通过促销或报废等手段处理积压滞销存货,大幅计提存货跌价准备的存货进一步也会进行处理,环球易购的存货结构将得到优化,存货质量和周转率将得到提高。2019年末计提存货跌价准备后存货账面价值及资产减值风险均显著降低,为后续持续盈利奠定良好基础。

(4)环球易购多种销售渠道提升运营效率 提升运营效率一方面,2019年期间,环球易购开始执行存货管理措施以提升运营效率,一方面,对传统的采购模式进行了调整,以举引库存结构变化,降低自有库存。具体措施包括引入VMI(供应商管理库存)、计划库存、一件代发业务、代运营、开放平台等等。另一方面,环球易购针对针对滞销品的自动化清理和库存共享,以加快清库存品变现,后期会持续推广并调整滞销品定义,刺激产品变现加速。

环球易购从产品开发和销售提升提升销售转化率提升自有转化率;加大了对自有品牌产品的支持力度,提高其销售占比。经过近年来的自有品牌建设,公司现有的重点自有品牌包括:ZAFUL、Suaoki、LANGRIA、Rosegal、Floureon、Exclevan、Finether、DRESSFO、Enkeco、Alilawee等等。

问题三、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、42.74亿元、50.43亿元、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降、毛利率变动较大原因,请结合成本费用归集、归因收入分季度占比匹配合理性。

回复:一、公司2019年分季度营业收入、营业成本及费用的占比情况 单位:万元

Table with columns: 项目, 第一季度, 第二季度, 第三季度, 第四季度, 合计. Rows include 营业收入, 营业收入占比, 营业成本, etc.

费用(包括销售费用、管理费用、研发费用和财务费用) 174,508.27 126,985.00 159,913.02 144,042.21 605,448.49 毛利率 43.30% 36.31% 39.19% 11.91% 33.64%

二、第四季度营业收入下降、毛利率变动较大原因 2019年期间中国面临政策调整,公司第四季度经营旺季资金周转紧张,缺乏充足资金及时进行“告广”,部分存货错过了销售的最佳时期而形成积压;同时,受中美贸易战影响,公司欧美销售市场销售规模大幅下降。前述多种不利因素导致公司整体营业收入下降。公司为解决存货积压,加快现金回笼,在公司自营网站上进行大量买断促销清理,导致公司第四季度毛利率下降。

三、结合成本费用归集过程,说明收入分季度占比匹配合理性 公司遵守企业会计准则的要求,对发出存货采用月末一次加权平均方法进行计价并结转成本,费用按照实际发生额计入当期损益。2019年各季度,营业收入占比分别为26.42%、23.76%、27.99%和21.83%;费用占比分别为28.82%、20.97%、26.41%、23.79%,营业收入占比分别为22.58%、22.81%、25.65%和28.97%,各季度费用占比和营业收入占比与收入占比较为接近,收入与成本费用较为匹配,因此,收入分季度占比具有合理性。

问题四、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、2.64亿元。请你公司结合境内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存在较大差异的原因,并详细列示应交税费具体明细、计算过程和依据,请年审会计师发表专项意见。

回复:一、公司应交税费具体明细,与实际支付税费的差异情况 公司2017-2019年度各年度应交税费具体明细,与实际支付税费的差异情况如下: (一)2017年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(二)2018年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(三)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(四)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(五)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(六)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(七)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(八)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(九)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十一)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十二)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十三)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十四)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十五)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十六)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十七)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十八)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(十九)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(二十)2019年度 单位:万元

Table with columns: 项目, 期初余额, 其他增加, 本期应交, 本期支付, 期末余额, 本期应交与本期支付的差异. Rows include 增值税, 企业所得税, 城市维护建设税, etc.

注:个人所得税为公司职工代扣代缴,编制现金流量表时实际支付金额计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。(二十一)2019年度 单位:万元

纳税主体名称 所得税税率

Table with columns: 纳税主体名称, 所得税税率. Rows include 深圳市环球易购电子商务有限公司 15%, 深圳市君美瑞信息科技有限公司 15%, 香港环球易购电子商务有限公司 16.5%, etc.

注:香港承美瑞电子商务有限公司之全资子公司LA-VENDORS INC注册于美国,联邦所得税为21%,州所得税为不同州不同税率,对于经税收人适用州所得税,对于零税率收入征收,LA-VENDORS INC在州为加利福尼亚州,免征州所得税;每年固定800美元,净利润*8.84%金额超过800美元的部分需补缴州所得税。

(二)税收优惠政策 ① 环球易购于2012年9月10日被认定为高新技术企业,并于2018年10月16日通过复审,并获发编号为GR20184401228的《高新技术企业证书》,有效期为三年,按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定,环球易购2017-2019年度均按15%的税率计缴企业所得税。深圳市君美瑞信息科技有限公司于2017年8月17日被认定为高新技术企业,按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定,深圳市君美瑞信息科技有限公司2017-2019年度均按15%的税率计缴企业所得税。

② 根据财政部、国家税务总局《关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业企业区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》(财税[2014]26号)的规定,深圳前海帕拓逊网络技术有限公司(以下简称“帕拓逊”)适用所得税税率为15%。

③ 根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)的规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额不超过10万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳