

证券代码：002640

证券简称：跨境通

公告编号：2019-024

跨境通宝电子商务股份有限公司

2018 年度业绩快报修正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：本公告所载 2018 年度的财务数据是根据会计师事务所目前反馈的审计调整事项，经公司确认并对财务报表进行调整后的结果，与公司 2018 年度报告中披露的最终数据可能存在差异，请投资者注意投资风险。

一、修正前后 2018 年度主要财务数据和指标

单位：元

项目	本报告期		上年同期	修正后与上年同期的增减变动幅度 (%)
	修正前	修正后		
营业总收入	21,626,400,884.36	21,594,472,374.32	14,017,897,348.67	54.05
营业利润	1,243,492,988.87	742,725,291.65	948,198,979.78	-21.67
利润总额	1,300,908,595.85	791,348,633.68	948,383,113.75	-16.56
归属于上市公司股东的净利润	1,020,608,428.48	600,974,056.49	750,993,707.06	-19.98
基本每股收益 (元)	0.67	0.39	0.52	-25
加权平均净资产收益率	15.14%	9.19%	16.62%	-7.43
项目	本报告期末		上年同期	修正后与上年同期的增减变动幅度 (%)
	修正前	修正后		
总资产	12,600,167,949.45	12,501,347,391.19	8,600,944,382.85	45.35
归属于上市公司股东的所有者权益	7,720,033,971.01	7,292,847,763.11	4,866,318,515.35	49.86
股本	1,558,041,330.00	1,558,041,330.00	1,435,110,371.00	8.57
归属于上市公司股东每股净资产 (元)	4.95	4.68	3.39	38.05

注：上述数据均以公司合并报表数据填列。

二、业绩快报修正情况说明

(一)公司于 2019 年 2 月 28 日披露了《2018 年度业绩快报》，经财务部门初步测算，2018 年度，公司预计实现营业总收入为 21,626,400,884.36 元，比去年同期上升 54.28%；营业利润为 1,243,492,988.87 元，比去年同期上升 31.14%；利润总额为 1,300,908,595.85 元，比去年同期上升 37.17%；归属于上市公司股东的净利润为 1,020,608,428.48 元，比去年同期上升 35.90%。

2018 年末总资产余额为 12,600,167,949.45 元，比期初增长 46.50%；报告期末归属于上市公司股东的所有者权益为 7,720,033,971.01 元，比期初增长 58.64%；报告期末股本 1,558,041,330.00 元，比期初增长 8.57%，报告期末每股净资产为 4.95 元，比期初上升了 46.02%。

(二)根据会计师事务所目前反馈的审计调整事项，经公司确认并进行调整后的财务报表，2018 年度，公司预计实现营业总收入 21,594,472,374.32 元，较上年同期上升 54.05%；营业利润 742,725,291.65 元，较上年同期下降 21.67%；利润总额 791,348,633.68 元，较上年同期下降 16.56%；归属于上市公司股东的净利润 600,974,056.49 元，较上年同期下降 19.98%。

2018 年末总资产余额为 12,501,347,391.19 元，比期初增长 45.35%；报告期末归属于上市公司股东的所有者权益为 7,292,847,763.11 元，比期初增长 49.86%；报告期末股本 1,558,041,330.00 元，比期初增长 8.57%，报告期末每股净资产为 4.68 元，比期初上升了 38.05%。

(三)造成以上差异的主要原因

1、按个别法对部分存货计提存货跌价准备

在本次业绩预告调整后，公司合并层面存货减值计提情况与 2 月 28 日披露的业绩快报对比如下：

单位：亿元

存货跌价计提	本次业绩快报修正数据 a	前次业绩快报数据 b	差异 a-b	差异原因简述
环球易购	5.73	1.95	3.78	个别法计提 2.96 亿元，库龄补计提 0.82 亿元。
其他公司	0.31	0.31	-	无差异。
合计	6.04	2.26	3.78	

本次存货跌价计提调整主要是环球易购存货的个别跌价计提所致，主要是环球易购在配合会计师事务所对 2018 年度财务报表进行审计的过程中，针对于一年以上的存货的可变现净值进行了充分地分析和评估，经重新对存货减值测试，发现部分存货存在跌价准备计提不

足的风险，主要集中在海外仓库龄一年以上的部分品牌产品如手机、手环、扫地机器人等，基于谨慎性原则，需对该部分存货按个别法全额计提跌价准备。在本次调整后，环球易购降低了一年以上存货进一步减值的风险。

2、个别计提跌价准备的存货的形成原因

环球易购本次个别计提存货跌价准备金额较大，主要是两方面原因：

一是在 2016 年、2017 年公司陆续通过非公开发行股票、发行私募债等方式筹集资金，金额合计约 27 亿元，资金到位后环球易购成立品牌部门，与国内一二线品牌商深入合作，2017 年下半年存货备货增大，2017 年末存货余额较上年末增加约 13 亿元。

二是受流动性趋紧影响，在外部银行融资政策收紧下，环球易购在 2018 年三季度和四季度受到银行放款放缓影响较为明显，2018 年银行渠道融资减少约 7 至 8 亿元，使得环球易购在四季度销售旺季未能如预期进行广告投入和促销推广，部分历史存货错过了销售的最佳时机。

环球易购将部分一年以上存货通过个别法全额计提存货跌价准备，一方面更充分、公允反映了 2018 年末时点的环球易购资产状况，使其财务信息更加可靠，有利于投资者了解经营情况；另一方面，环球易购结合外部经济形势变化趋势，及时将战略重点从规模扩张转变为盈利能力及盈利质量的夯实，更注重现金回流能力及存货周转率，聚焦盈利能力及盈利质量的提升。

本次计提存货跌价准备不涉及会计政策或会计估计的变更，系环球易购根据产品品类属性、产品存储区域、公司销售经营策略等情况确定的存货跌价准备计提。截至本公告发布之日，结合环球易购期后实际情况，2018 年末存货跌价准备已经充分计提，库存减值风险得到如实反映。

（四）存货跌价准备计提政策的充分性和合理性

公司基于企业会计准则制定公司及子公司存货跌价准备会计政策，环球易购出口业务及进口业务与同行业企业对比如下：

品类名称	0-3 个月	4-6 个月	7-12 个月	1-2 年	2-3 年	3 年以上
出口业务						
环球易购-消费电子类等	0%	5%	10%	20%	50%	100%
环球易购-服装/服饰配件类等	0%	0%	0%	10%	30%	100%
傲基电商	0%	10%	15%	30%	50%	100%
通拓科技-3C 电子类	0%	5%	10%	20%	30%	100%
通拓科技-服装服饰类	0%	0%	0%	10%	100%	100%
通拓科技-家居生活	0%	5%	10%	15%	20%	30%，5 年以

品类名称	0-3 个月	4-6 个月	7-12 个月	1-2 年	2-3 年	3 年以上
						上为 100%
有棵树-电子产品、手机通讯和游戏配件类	0%	5%	10%	20%	30%	100%
有棵树-航模配件、汽车配件类	0%	5%	10%	20%	30%	100%
有棵树-服装鞋包类	0%	0%	0%	10%	50%	100%
有棵树-家居建材和家居用品类	0%	5%	10%	15%	20%	30%，5 年以上 100%
有棵树-生活用品类	0%	5%	10%	20%	50%	100%
有棵树-体育用品、玩具类	0%	0%	0%	0%	0%	0%，5 年以上为 100%
有棵树-其他	0%	0%	0%	10%	20%	30%，5 年以上为 100%
进口业务						
环球易购-保健品	1%	1%	2%	1 年以上至有效期内 30%，超过有效期 100%		
环球易购-美妆类	0%	0%	0%	5%	2 年以上至有效期内 50%，超过有效期 100%	
通拓科技-食品类	0%	0%	5%	10%	20%	100%
通拓科技-非食品类	0%	0%	0%	5%	10%	50%，5 年以上为 100%
杭州悠可	杭州悠可按照距库存商品保质期到期时间计提库存商品跌价准备，计提比例如下：距保质期 12 个月以上，计提比例 0%；距保质期 6-12 个月，计提比例 30%；距保质期 0-6 个月，计提比例 60%；超过有效期，计提比例 100%。					

注：傲基电商系新三板企业，通拓科技、有棵树与杭州悠可均于近年被上市公司重组并购。其余同行业企业未披露具体存货跌价计提会计政策。

经与同行业相比，环球易购与同行业均按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备；具体而言，环球易购根据产品品类属性和其市场价格的波动情况确定了不同种类存货需计提跌价准备的库龄层次，根据库龄计提存货跌价的具体政策与同行业基本保持一致，存货跌价计提充分，具备合理性。

(五) 董事会对内部责任人的认定和处理情况及致歉声明

公司将对本次业绩快报部分数据出现较大差异的原因进行认真核查和分析，由董事会审计委员会牵头，按照相关规定对公司有关部门及其相关责任人进行责任认定，同时公司将在日后工作中进一步加强管理，严格按《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》等法律法规的要求，规范运作，进一步提高信息披露质量，避免类似情况再次发生，公司董事会对本次业绩快报的修正向投资者致以诚挚的歉意，敬请投资者谅解。

三、其他说明

(一) 本次业绩快报修正公告数据是根据会计师事务所目前反馈的审计调整事项，经公司确认并对财务报表进行调整后的结果，与公司 2018 年度报告中披露的最终数据可能存在差异，具体财务数据将在公司 2018 年年度报告中详细披露。敬请广大投资者关注，并注意投资风险。

(二) 目前，环球易购拥有 40 多个海外仓，分别在美国、意大利、西班牙、德国、英国、加拿大、俄罗斯、日本、土耳其等 33 个国家。截止 2018 年 12 月 31 日，环球易购整体存货原值为 45.01 亿元，账面净值为 39.27 亿元，在本次调整后，环球易购降低了一年以上存货进一步减值风险。

(三) 公司关于后续存货管理完善及内部控制提高的具体措施

本次存货跌价准备计提充分反映出公司跨境电商业务规模快速扩张而公司管理水平相对滞后带来的经营管理风险，公司在配合会计师事务所对 2018 年度财务报表审计过程中，对存货管理现状及内部控制执行情况进行了切实的检查、评估与反省讨论，公司就后续存货管理完善及内部控制制定了可行的具体措施：

1、贯彻落实战略方向变化，从追求增长规模转变为盈利能力及盈利质量，更注重现金回流能力及存货周转率，聚焦盈利能力及盈利质量的提升。

公司目前已经对库龄一年以上的存货进行促销清理，加快现金回流速度。截至 2019 年 2 月末，上市公司存货净值从 50 亿元左右下降至约 45 亿元，库龄一年以上的存货净值已经降低。未来仍会加大力度持续促销清理，公司将建立实时监控库存状况的体系和机制，并及时处理潜在的库存呆滞风险。

2、从源头开始建立全链条存货精细化管理。不断优化拟开发产品的销售预测算法模型，通过首单试销、产品生命周期管理、品类销售市容分析等有效的辅助策略，确保新产品开发的准确度和成功率；销售进入稳定期后不断优化备货算法和同时并不断完善考核机制、监督机制，充分利用信息系统进行全流程管控，确保库存周转速度不断提高。在产品收尾阶段加强收尾产品的随时预警和跟进力度，并同步加强针对收尾产品的专项考核，最大限度降低滞销风险。

3、拓宽融资渠道，增强营运资金。公司拟于 2019 年通过海外债、可转债、肇庆土地抵押贷款、私募债等多种融资方式增强营运资金，公司已经就发行海外债事项完成发行前审议程序及外部备案。

4、通过机器学习优化自身备货算法模型的准确性，从供应商交期的准确性和产能维度确保供应商的交付能力，使得货物流转的效率提升，避免由于货物交付滞后而导致库存周转能力下降。

5、通过提升流量分发能力和销售预测能力，合理分配用户流量，提升流量利用效率，提高商品销售预测的准确性，降低库存积压的风险。

四、备查文件

1、经公司现任法定代表人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签字并盖章的比较式资产负债表和利润表。

2、内部审计部门负责人签字的内部审计报告。

特此公告。

跨境通宝电子商务股份有限公司董事会

二〇一九年四月一日