

证券代码:002280 证券简称:联络互动 公告编号:2022-016

杭州联络互动科技股份有限公司关于2021年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

释义
释义项 指 释义内容
公司/本公司/联络互动 指 杭州联络互动科技股份有限公司

杭州联络互动科技股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的公司年报问询函【2022】第293号《关于对杭州联络互动科技股份有限公司2021年年报的问询函》(以下简称“问询函”),公司在收到《问询函》高度重视,对问询函中提出的问题进行了研究,并对有关问题进行了论证分析和说明,回复公告如下:

问题1.年报显示,(1)报告期末,你公司短期借款余额14.95亿元,一年内到期的非流动负债余额23.45亿元、租赁负债余额12.04亿元;P71合并资产负债表未偿还的短期借款总额为14.94亿元;(2)因公司部分银行信贷逾期,公司部分银行账户、固定资产、在建工程及部分股权投资被银行冻结,查封,其中被冻结银行账户共9个,累计被冻结的金融资产余额为1,315.66万元;(3)营业外支出中银行罚息、保全费用232.48万元;(4)2017年至2021年,公司扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)分别为-1.64亿元、-16.19亿元、-32.06亿元、-2.18亿元、-3.89亿元。请上市公司:

(1)逐笔列示上述相关有息负债的具体情况,包括但不限于借入日期、到期日期、借款合同、借款银行、币种、贷款余额、逾期金额、和解具体情况(如有);

公司回复:

2021年度报告期末,公司有息负债具体情况如下:

Table with columns: 序号, 借入日期, 到期日期, 借款公司, 借款银行, 币种, 贷款余额(万元), 逾期金额(万元), 备注.

上述已逾期借款的和解情况具体如下: 1. 公司与中国银行浙江省分行的逾期借款人民币39,996.44万元(序号1-4)和美元并购贷款6666万美元(序号22),公司已与中国银行浙江省分行达成庭下和解,已于2022年6月30日前,由公司控股子公司Newegg在美国证券市场公开融资,中国银行浙江省分行在此次公开融资中出售公司持有的Newegg 3,000万股股份,所得款项全部用于归还上述贷款。上述借款于5月,中国银行浙江省分行同意按公司原质押的1亿股Razer(HK:01337)股票,并解除境内相关资产的财产保全措施。目前,Newegg已于2021年11月15日在SEC进行详细披露该资产的招股说明书(Fom-1),Newegg于2022

年4月29日披露2021年年度财报,根据法律法规要求,将于近期依据2021年财报内容更新此次公开融资发行的招股说明书(Fom-1),之后将根据市场情况择机进行后续路演及发行工作。本次公开融资仍有众多不确定因素,请广大投资者注意投资风险。 2. 公司与华夏银行新华支行的逾期借款人民币4,471.98万元(序号5),公司已与华夏银行新华支行达成庭下和解,并按原借款合同约定,逐期归还借款。目前公司正在正常履行中,争取在2022年年底清偿。

3. 公司与招商银行杭州分行的逾期借款人民币13,192万元(序号6-8),公司已与招商银行杭州分行达成庭下和解并向报送招商银行总行,按照和解意向的安排逐期归还借款,目前公司正在正常履行中,争取在2023年4月底前清偿完毕。 4. 公司与中信银行杭州分行的逾期借款人民币18,000万元(序号9),由于该笔贷款已由中信银行杭州分行借给浙商资产管理公司,因此公司已与浙商资产管理有限公司达成庭下和解并向审批,目前浙商资管已经审批通过,以2022年3月31日为基准日,该笔贷款给予公司12-18个月的展期,公司于近期与浙商资产管理有限公司签署正式的展期和解协议。

5. 公司与北京银行光明支行的逾期借款人民币31,492万元(序号23-24),由于该笔贷款已出售给北京资产管理公司,因此公司一直保持与北京资产管理公司的沟通,也在争取其他资产管理公司的风险解决方案。目前公司已与国有大资产管理有限公司达成合作方案,由其向北京资产管理收购该笔债权,后给予公司2-3年还款展期。 综上所述,公司针对目前逾期的贷款均已制定了切实的还款计划和方案,并都在积极落实履行中。

(2)结合已逾期、近期将到期的负债情况,以及公司现金流、可支配资金、银行授信额度等情况,说明公司是否有足够资金偿还相关债务及利息,是否存在被债权人申请破产重整的风险; 公司回复:

目前,上市公司主营业务是跨境电商和广告传媒,分别控股子公司Newegg Commerce, Inc., 海岸互动公司为公司运营主体,2021年重点控股子公司财务情况如下:

Table with columns: 控股企业名称, 期末货币资金, 短期借款, 营业收入, 净利润.

由上表可见,目前公司主要控股公司基本独立运营,有较强的盈利能力,账面货币资金充足,不存在短期偿债风险,不需要公司大额外借资金,上市公司自身的债务和现金流主要集中于上市公司母公司联络互动,因此此次主要测算未来一年母公司的现金流量。

1.经营性活动现金流量测算: 预计2022年商品及服务提供现金流约5.58亿元,职工薪酬摊销约3.152亿元,税费支出约933万元,管理费用等期间费用支出4.858万元,整体预计,2022年母公司经营性现金流量净额为-5,360万元。

2.投资性活动现金流量测算: 预计2022年度资本性支出7,000万元,主要是完成公司杭州智慧物流基地的大楼建设,目前该项目已经完工,预计在今年年底完工,明年投入使用,投入使用后预计年回报在5,000万元以上,预计2022年度投资回报约185.636万元(其中理想型广告股票回购60,000万股,需配股票回购22,878万股,其他投资支出约185.636万元),Newegg公开融资约95,000万元),整体预计,2022年母公司投资性活动现金流量净额为178.636万元。

3.融资性活动现金流量测算: 由于目前公司的诉讼及银行债务等问题,2022年暂无新增融资安排。根据目前公司和各家银行确定的借款展期方案和解决方案,2022年年内公司偿还的金额共139,970万元,另外年内预计利息支出为4,840万元,整体预计,2022年母公司融资性活动现金流量净额为-144,810万元。

4.根据账面可用资金、一年内限运营资金、资本性支出、偿债计划、融资安排测算,2022年公司全部资金需求约160,753万元,可收回或变现资金约185,636万元,加上期初可用资金约21,904.73万元,公司2022年有充足资金偿还债务和利息支出,但由于2022年国内外证券市场的波动影响,证券资产变现的到账时间和金额存在一定不确定性,以及Newegg的公开融资方案也受到市场不动影响,完成时间不确定,可能导致公司短期偿债压力增加,故公司仍存在短期偿债压力。

5.目前公司拥有北京、杭州核心地区的网融独立物业资产,经初步评估价值约20亿元;可供出售的交易性金融资产11.18亿元;其他股权投资市值约84.06亿元;公司整体资产远远大于负债,自产生现金流逐步约以来,在地方政府和监管机构的指导下,2021年下半年开始,公司和各家金融机构沟通,逐步启动清债债务工作,得到了众多金融机构的理解和支持,2022年随着公司资产变现的速度加快,自身经营能力恢复,清偿金额和比例也将逐步提高。

综上所述,按照目前公司持有的资产价值、未来现金流以及履行和还款计划情况,公司资产可以偿还上述相关债务及利息,目前不存在被债权人申请破产重整的风险。

(3)表明说明公司被冻结、查封的固定资产、在建工程及部分股权投资的具体情况,包括但不限于资产名称、涉及财务报表项目、金额、占比、被查封或冻结日期、信息披露情况、产权所有者,对公司经营的具体影响,解除冻结或查封的可能性/计划等; 公司回复:

截止回复日,公司被冻结、查封的固定资产、在建工程及部分股权投资的具体情况如下:

Table with columns: 单位:万元, 资产类别, 产权所有者, 涉及财务报表科目, 账面价值, 占2021年12月31日资产比重, 冻结时间和被冻结情况.

综上,目前,上述资产的冻结、查封均未进入拍卖阶段,暂未对公司经营造成实际影响,但冻结、查封主要影响公司出售上述资产的计划,并且影响了公司后续正常的银行融资,以上财产冻结和查封为公司母公司的借款逾期银行,具体由中国银行浙江省分行、招商银行杭州分行、光大银行萧山支行和华夏银行新华支行,公司均已与上市银行达成了还款计划和解决方案,目前正在正常履行中,后续完成还款后,公司争取解除相关财产冻结和查封。

(4)结合银行账户被冻结的资金用途、被冻结金额等情况,说明公司是否存在被本所《股票上市规则(2022年修订)》第9.8.1条第(六)项规定的公司主要银行账户被冻结的情况; 公司回复:

截至2021年12月31日,公司被冻结银行账户的情况如下:

Table with columns: 序号, 公司名称, 开户行, 账号, 币种, 冻结金额(元), 占2021年货币资金的比重.

注:1、序号8-9为公司控股子公司迪岸双翼集团有限公司与三星(中国)投资有限公司买卖合同纠纷,涉案金额总额为584.38万元,除该诉讼外迪岸双翼集团有限公司不存在其他大额诉讼,公司所有充足资金应对该诉讼的履约风险,并在法院判决后妥善处理申请解除查封,该笔冻结未导致经营问题,不影响公司实际运营。 2.序号7的账户冻结因为公司与浙商资产管理有限公司借款合同逾期,浙商资管申请的保全措施造成的。目前公司已与浙商资管达成和解和展期方案(详见问题的第4小点),将于近期正式和解并申请解除查封。

3.其余账户冻结为与中国银行浙江省分行的借款逾期,中国银行浙江省分行向法院申请的强制执行。目前公司已与中国银行浙江省分行达成庭下和解(详见问题的第1小点),已完成还款后,将申请解除查封。 4.2019年,公司产生银行信贷逾期以来,账户冻结主要发生在上市公司母公司,公司主要经营实体Newegg和迪岸双翼不存在长期账户冻结情况,不影响公司正常业务开展。 5.2021年,公司母公司账户被冻结数量少,冻结合计为270.44万元,占公司2021年末货币资金比例为0.22%,比例小,且一直未发生新增的诉讼和冻结情况,其他账户可以正常投入使用,未对公司运营造成重大影响。

3.2021年开始,公司已积极加快资产处置速度,和各家金融机构达成还款方案,降低债务金额,随着公司陆续履行还款方案,公司将根据需要提供申请解除账户冻结。 综上所述,公司日常经营使用的应付账款均可正常使用,以上账户冻结不会对我公司生产经营产生重大影响,不存在《股票上市规则(2022年修订)》第9.8.1条第(六)项规定的公司主要银行账户被冻结的情况。

(5)结合债务偿还不确定性、被债权人申请破产重整风险,扣非后净利润持续为负等情况,说明公司是否存在持续经营能力存在不确定性的情形或风险。 公司回复:

根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》第五条规定,在编制财务报表的过程中,企业管理层应当对所有可获得的信息进行评价,自报告期末起至少12个月的持续经营能力,根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》第十五条规定,公司应评价自报告期末起至少12个月的经营能力。

1.结合问题2的回复,公司资产价值远远大于负债金额,且2022年已经与各大金融机构达成和解方案,目前正在正常履行中,暂不存在被债权人申请破产重整的风险。 2.公司扣非后净利润持续为负主要是由于原有业务营收下降及资产减值所致,2017年开始,因智能车机市场的集聚效应,头部手机厂商自身运营分发业务,可覆盖的智能手机市场逐渐萎缩,手机厂商规模的下降,导致公司原有的应用分发业务逐渐萎缩,营业收入下降多,同时,公司因外购并购大额固定资产资金运用,向银行借入使用的有息负债,导致公司利息支出大幅上升,管理费用也逐步上升;以及2017年开始,公司因前期业务拓展和并购,部分投资投资项目不及预期,导致2018年、2019年连续计提大额资产减值准备,严重影响到了正常经营和利润情况。

2018年开始,基于市场情况,公司开始转型升级,开拓主业,先后收购和整合了跨境电商Newegg和主营机广告业的迪岸双翼广告有限公司。经过近几年的业务调整、磨合和发展,目前主要为电商广告,公司经营状况良好。2021年分别实现扣非后净利润18,422.84万元、23,817.29万元,且于2021年已重组上市,实施证券化,迪岸双翼2021年末不存在有息负债,且账面货币资金余额2,528.55万元,主营业务稳定,不存在因为市场、政策等原因,影响持续经营的情形。

3.自2022年开始,上市公司母公司自身已开始加快资产变现速度,逐步清偿债务,降低利息支出,根据还款规模和利息成本测算,将降低公司财务费用约2,750万元;另外,预计2022年,公司,公司机广告硬件生产基地完工,其他将以基地建设,开展汽车租赁运营,预计将为公司新增约5,000万元以上的经营利润,结合公司将业务发展方案,公司将争取逐步恢复经营性盈利,扣非净利润转正。

综上所述,公司2021年起12个月内持续经营能力不存在不确定性,具有持续经营能力。

年审会计师意见: (一)核查程序 针对上述事项,会计师主要执行了以下核查程序: 1)了解公司及其环境,包括但不限于行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素;

(2)获取公司与银行等金融机构签署的和解协议,分析未来12个月偿债压力; (3)获取公司管理层对持续经营能力作出的书面评价,并充分关注管理层作出评价的过程、依据的假设和方案的改善措施,以考虑管理层对持续经营能力的评价的适当性;

(4)获取公司管理层对未来12个月现金流、财务状况的预测以及为实现预测拟采取的相关措施,评估预测过程、假设的适当性; (5)关注公司财务、经营等方面存在的可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况;

(二)核查意见 基于上述重大错报风险,会计师对上述公司财务报表有关事项在审计过程中得到的相关证据在所有重大方面,一致认为未发现公司财务、经营等方面存在的可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况,采用持续经营基础编制财务报表符合企业会计准则的有关规定。

问题2.年报显示,(1)报告期末,你公司货币资金余额为121.82亿元,其中存放在境外的款项总额为6.31亿元,占比51.81%,因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为1.09亿元,占比17.26%;(2)因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为7,229.98万元,占比6.36%。 请上市公司:

(1)列示货币资金的存放银行、金额、占比,存放在境外款项的使用是否存在限制; 公司回复: 截止2021年12月31日,公司货币资金存放情况如下:

Table with columns: 核算单位, 存放金融机构名称, 金额(万元), 占货币资金的比例.

综上所述,货币资金存放银行、金额、占比,存放在境外款项的使用是否存在限制; 公司回复: 截止2021年12月31日,公司货币资金存放情况如下:

公司存放在境外的款项,主要是公司控股子公司Newegg的日常经营用款,公司在日常经营过程中能够正常使用,不存在大额资金使用受限的情况。

(2)因抵押、质押或冻结等对使用有限款项中的其他类的具体情况。 公司回复: 抵押、质押或冻结等对使用有限款项中的其他类情况如下:

Table with columns: 核算单位, 存放金融机构名称, 冻结金额(万元), 备注.

综上,截止上述日期因抵押、质押或冻结等因素限制的货币资金实际余额为1,315.66万元,占比较小,其余资金已解除限制或正在处理中,不存在长期受限的情况。

年审会计师意见: 一、核查程序 1、了解并评价公司与货币资金相关的内控制度及内控执行情况; 2、获取公司货币资金的余额明细表,复核其真实性,并与总账数和日记账合计数核对是否相符;对于以非货币性资产抵押的,查阅资产负债表日的即期汇率,复核加计是否正确;

3、获取《已开立银行结算账户清单》、《企业征信报告》,公司出具的关于银行账户完整性的承诺函等资料,复核公司开立账户的情况,以评价公司银行账户的完整性;对于开设在境外的银行账户,结合境外收款的大额查验程序,复核公司银行账户是否存在异常情形; 4、获取公司银行存款及其他货币资金的银行余额对账单,对银行存款及其他货币资金收支明细执行大额双向查验程序,以评价相关资金记录的真实性和完整性;

5、对公司银行存款、其他货币资金、定期存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序,并对函证实施控制程序,编制银行函证结果汇总表,复核公司货币资金的质押、冻结等使用受限情况,并对受限资产客观原因尚未解冻的函证执行替代程序,将函证情况与《企业征信报告》勾稽核对; 6、对长期存款、检查开户止付等原件,检查清单是否为公司拥有,是否被质押或限制使用;

7、通过访谈高管、查看公开信息等渠道,检查公司是否存在新增冻结、核查银行存款是否存在新增冻结、被质押或限制等情况; 8、获取并复核境外组成部分审计师BDO USALLP与货币资金相关的审计底稿,查验境外子公司银行账户存款、其他货币资金的证明情况,查验货币资金是否存在冻结、被质押或限制等异常情况,结合集团审计指引,境外组成部分审计师BDO USALLP与货币资金的审计程序主要有:

1)评估并分析与货币资金相关的各项交易、账户余额、附报认定层次的重大错报风险,并将识别的风险与认定层次可能发生错报的领域相联系,继而进一步分析所识别的风险导致财务报表发生重大错报的可能性; 2)获取所有银行账户列表,并且银行存款总额和试算平衡表一致;

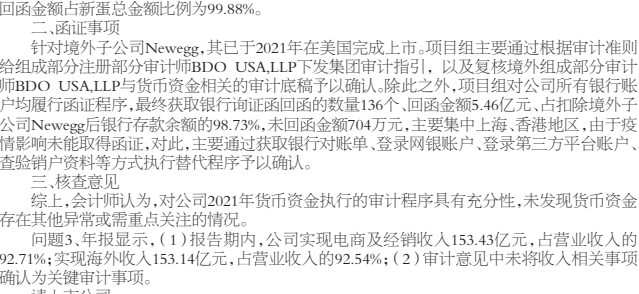
3)获取所有大额银行账户的开户资料和开户网银截图,并选择重要账户进行函证测试,同时执行大额银行账户余额调节表,并对银行余额调节表项目进行抽样测试,包括货币资金的截止性测试; 4)中国大陸所有银行账户进行函证测试,对未能收到函证的银行账户进行替代性测试,包括查看银行对账单,同时获取所有银行账户余额调节表,并对银行余额调节表项目进行抽样测试,包括货币资金的截止性测试;

5)对台湾所有银行账户进行函证测试,同时获取所有银行账户余额调节表,并对银行余额调节表项目进行抽样测试,包括货币资金的截止性测试; 6)BDO USALLP审计团队对管理层进行询问,未发现有其他新开的或者关闭的银行账户,审计团队对所有银行账户的完整性风险较低,主要风险集中在货币资金存在的情况下,因此银行余额调节表能够验证银行账户数量提供足够审计证据。

综上,BDO USALLP审计团队未发现货币资金对财务报表有重大错报风险,新组合并后回滚金额与新增金额均约99.88%。 二、函证事项 针对境外子公司Newegg,已于2021年在美国完成上市,项目组主要通过根据审计准则制定组成部分注册会计师BDO USALLP下发集团审计指引,以及复核境外组成部分审计师BDO USALLP与货币资金相关的审计底稿予以确认,除此之外,项目组对公司所有银行账户均履行函证程序,最终获取银行回证函的数量136个,回滚金额4.46亿元,占扣除境外子公司Newegg银行余额总额的98.73%,未回滚金额704万元,主要集中在中、香港地区,由于疫情影响未能取得函证,对此,主要通过获取银行对账单、登录网银账户、登录第三方支付平台账户、冻结资金等多种方式执行替代程序予以确认。

三、核查意见 综上所述,我们认为,关于公司2021年货币资金执行的审计程序具有充分性,未发现货币资金存在异常或受限的情况。 问题3.年报显示,(1)报告期内,公司实现电商及经销收入153.43亿元,占营业收入的92.71%;实现境外收入153.14亿元,占营业收入的92.54%;(2)审计意见中未将收入相关事项列为关键审计事项。 请上市公司:

(1)结合电商及经销收入的具体经营模式,说明公司以总额法还是净额法确认收入及原因,是否符合《企业会计准则》的相关规定; 公司回复: Newegg业务模式: Newegg 目前的业务是通过平台帮助顾客找到及购买心仪的产品,作为一个以客户需求为导向的电商,Newegg分为 B2C和B2B业务,Newegg致力于提供优质的线上购物体验,可靠及时的IT支撑服务,通过直销、第三方市场、D2C 平台服务实现卓越的客户服务。 Newegg 商业模式如下图所示:



电商业务的收入确认原则为:当对承诺的产品或服务的控制权转移给客户时,收入即被确认,其金额按照公司期望以换取转让该产品或服务权利获得的对价,收入在不销售给终端客户和售后回款确认。 公司主要通过其平台上的产品销售和延长保修销售,通过第三方支付业务以及Newegg合作伙伴服务提供的服务产生收入。当产品销售权在交付给客户或提供服务的转移给客户时,公司确认产品销售收入,公司使用自己的库存或提供其供应商的库存履行产品订单销售义务,收入是作为此货物或服务预期的付款来确认,对于通过公司供应商产品库履行的订单,以及产品由公司供应商直接运送给客户的情况,公司将按照《企业会计准则第14号——收入》中“主要责任人”标准,以确认是否应控制总额确认收入,2021年公司具体的各项收入确认方法及金额如下:

Table with columns: 类别, 收入确认方法, 金额(万元), 占比.

1.产品销售收入:因为公司在将特定货物转让给客户之前进行了控制从而可确定其可接受的交易,主要负责人是,本公司是负责向客户提供货物或服务的承诺,并对货物的可接受性负责,在指定货物转移给客户之前或将其提供给客户前,自行决定交付,并选择将产品销售给公司,根据上述安排,在客户收到产品后以总额法计算产品销售收入,公司通常要求在下订单时通过信用卡付款,并在有限度下向商家客户提供信贷。货物物流运输处理是履约活动,因为它发生在客户获得对货物的控制之前,在履行义务后,向客户收取的运输和处理费用金额包含在销售中,产品销售收入在2021年电商及经销收入占比达93.68%。

2.延长保修收入和第三方支付销售佣金:公司还通过促进第三方支付交易和延长其平台上的保修服务赚取收入,对于第三方支付交易,公司的网站帮助第三方支付家进行交易,此外,公司还提供免费售后服务,公司通过第三方支付商向客户提供产品销售收入,公司不是此项交易的主要责任人,也不控制提供给客户的特定货物,公司将确权的净额确认收入,2021年,公司第三方支付收入为1,074.54万元,占比0.07%。

3.提供保修收入和第三方支付销售佣金:公司通过其Newegg合作伙伴服务为其供应商和主要客户提供电子类电子产品,部分服务包括第三方支付物流(3PL),Newegg支付(SBN),运输标签服务(SLS),人货外包物流服务。我们通过这些交易中获得的收入在提供服务时予以确认,对于第三方支付物流(3PL),Newegg支付(SBN),运输标签服务(SLS),收入在产品销售给其最终消费者之前,由公司负责处理退货时确认,对于人货外包,收入是根据临时工工资被追回的时间或根据临时工的考勤卡具体的小时数计算,或者当客户决定取消公司派去的临时员工做他们的工作时确认,对于物流服务,收入在交付适用的商业或物流创收时确认。

综上,公司根据电商业务的销售模式,确认销售收入,符合《企业会计准则》的相关规定。 (2)说明对电商销售条款的审阅,附有质量保证条款的合同收入执行的具体的会计处理原则,涉及相关财务报表项目及金额; 公司回复: 公司电商平台 Newegg 专注于向消费者和中小企业销售包括计算机硬件、软件、外设和 CE 产品的电子类产品,公司产品销售周期为 30 天无理由退货,按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)的规定,对于附有销售退回条款的销售,企业在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括预期将退回商品的退款,并根据收入,按照预期将退回商品应退还的金额确认为负债(即预计负债的应付退货款),并根据“预计负债”科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“预计负债”项目中填列,同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产(即应收退货成本),再根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列,每一资产负债表日,企业应当重新估计未来退货情况,如有变化,应当作为会计估计变更进行会计处理。

综上所述,公司在每期期末会根据历史退货率及负债流动性,将预估退货的金额确认为其他流动负债-应付退货款,同时,根据历史退货率及负债流动性的计算及资产流动性,将预估退货的商品价值确认为其他流动资产-待退货销售成本。 公司在2021年末,根据历史退货率计算的预估退回的金额列报在其他流动负债-应付退货款项,金额为5,805.42万元,同时根据历史毛利率计算将预估退回的商品价值金额列报在其他流动资产-待退货销售成本科目,金额为5,625.04万元。

(3)说明经销商收入的具体核算模式,确认销售收入,符合《企业会计准则》的相关规定。 (2)说明对电商销售条款的审阅,附有质量保证条款的合同收入执行的具体的会计处理原则,涉及相关财务报表项目及金额; 公司回复: 公司电商平台 Newegg 专注于向消费者和中小企业销售包括计算机硬件、软件、外设和 CE 产品的电子类产品,公司产品销售周期为 30 天无理由退货,按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)的规定,对于附有销售退回条款的销售,企业在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括预期将退回商品的退款,并根据收入,按照预期将退回商品应退还的金额确认为负债(即预计负债的应付退货款),并根据“预计负债”科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“预计负债”项目中填列,同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产(即应收退货成本),再根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列,每一资产负债表日,企业应当重新估计未来退货情况,如有变化,应当作为会计估计变更进行会计处理。

综上所述,公司在每期期末会根据历史退货率及负债流动性,将预估退货的金额确认为其他流动负债-应付退货款,同时,根据历史退货率及负债流动性的计算及资产流动性,将预估退货的商品价值确认为其他流动资产-待退货销售成本。 公司在2021年末,根据历史退货率计算的预估退回的金额列报在其他流动负债-应付退货款项,金额为5,805.42万元,同时根据历史毛利率计算将预估退回的商品价值金额列报在其他流动资产-待退货销售成本科目,金额为5,625.04万元。

(3)说明经销商收入的具体核算模式,确认销售收入,符合《企业会计准则》的相关规定。 (2)说明对电商销售条款的审阅,附有质量保证条款的合同收入执行的具体的会计处理原则,涉及相关财务报表项目及金额; 公司回复: 公司电商平台 Newegg 专注于向消费者和中小企业销售包括计算机硬件、软件、外设和 CE 产品的电子类产品,公司产品销售周期为 30 天无理由退货,按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)的规定,对于附有销售退回条款的销售,企业在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括预期将退回商品的退款,并根据收入,按照预期将退回商品应退还的金额确认为负债(即预计负债的应付退货款),并根据“预计负债”科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“预计负债”项目中填列,同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产(即应收退货成本),再根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列,每一资产负债表日,企业应当重新估计未来退货情况,如有变化,应当作为会计估计变更进行会计处理。

综上所述,公司在每期期末会根据历史退货率及负债流动性,将预估退货的金额确认为其他流动负债-应付退货款,同时,根据历史退货率及负债流动性的计算及资产流动性,将预估退货的商品价值确认为其他流动资产-待退货销售成本。 公司在2021年末,根据历史退货率计算的预估退回的金额列报在其他流动负债-应付退货款项,金额为5,805.42万元,同时根据历史毛利率计算将预估退回的商品价值金额列报在其他流动资产-待退货销售成本科目,金额为5,625.04万元。

(3)说明经销商收入的具体核算模式,确认销售收入,符合《企业会计准则》的相关规定。 (2)说明对电商销售条款的审阅,附有质量保证条款的合同收入执行的具体的会计处理原则,涉及相关财务报表项目及金额; 公司回复: 公司电商平台 Newegg 专注于向消费者和中小企业销售包括计算机硬件、软件、外设和 CE 产品的电子类产品,公司产品销售周期为 30 天无理由退货,按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)的规定,对于附有销售退回条款的销售,企业在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括预期将退回商品的退款,并根据收入,按照预期将退回商品应退还的金额确认为负债(即预计负债的应付退货款),并根据“预计负债”科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“预计负债”项目中填列,同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产(即应收退货成本),再根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列,每一资产负债表日,企业应当重新估计未来退货情况,如有变化,应当作为会计估计变更进行会计处理。

综上所述,公司在每期期末会根据历史退货率及负债流动性,将预估退货的金额确认为其他流动负债-应付退货款,同时,根据历史退货率及负债流动性的计算及资产流动性,将预估退货的商品价值确认为其他流动资产-待退货销售成本。 公司在2021年末,根据历史退货率计算的预估退回的金额列报在其他流动负债-应付退货款项,金额为5,805.42万元,同时根据历史毛利率计算将预估退回的商品价值金额列报在其他流动资产-待退货销售成本科目,金额为5,625.04万元。

(3)说明经销商收入的具体核算模式,确认销售收入,符合《企业会计准则》的相关规定。 (2)说明对电商销售条款的审阅,附有质量保证条款的合同收入执行的具体的会计处理原则,涉及相关财务报表项目及金额; 公司回复: 公司电商平台 Newegg 专注于向消费者和中小企业销售包括计算机硬件、软件、外设和 CE 产品的电子类产品,公司产品销售周期为 30 天无理由退货,按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)的规定,对于附有销售退回条款的销售,企业在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括预期将退回商品的退款,并根据收入,按照预期将退回商品应退还的金额确认为负债(即预计负债的应付退货款),并根据“预计负债”科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“预计负债”项目中填列,同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产(即应收退货成本),再根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿,在其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列,每一资产负债表日,企业应当重新估计未来退货情况,如有变化,应当作为会计估计变更进行会计处理。

综上所述,公司在每期期末会根据历史退货率及负债流动性,将预估退货的金额确认为其他流动负债-应付退货款,同时,根据历史退货率及负债流动性的计算及资产流动性,将预估退货的商品价值确认为其他流动资产-待退货销售成本。 公司在2021年末,根据历史退货率计算的预估退回的金额列报在其他流动负债-应付退货款项,金额为5,805.42万元,同时根据历史毛利率计算将预估退回的商品价值金额列报在其他流动资产-待退货销售成本科目,金额为5,625.04万元。

公司回复: 前十大电商客户情况如下:

Table with columns: 客户名称, 2021年销售金额(万元), 客户所在地, 客户成立时间, 与客户合作年限, 截至21年底应收账款, 账期回款金额, 是否存在逾期情形, 与公司及董监高是否存在关联关系.

小计, 公司前十大电商客户截至2021年末应收账款余额为1,188.44万元,截止目前已经全部回款,经会计师核查,前十大电商客户与公司及董监高不存在关联关系。

请会计师核查并发表明确意见,同时说明: (1)结合营业收入对财务报表的重要性、错报风险等,说明未将收入相关事项确认为关键审计事项的原因及合理性; 年审会计师意见:

根据《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》第九条:注册会计师应当从与治理层沟通的事项中确定在执行审计工作时重点关注的事项。在确定时,注册会计师应当考虑下列事项:(一)按照《中国注册会计师审计准则第1211号——通过了解审计单位及其环境了解审计单位财务报表重大错报风险》的规定,评估的错报风险较高的领域或项目出现的特别风险;(二)与财务报表审计及重大管理层判断(包括对具有高度估计不确定性的会计估计)的领域相关的重要审计事项;(三)本期重大交易或事项对审计的影响。

根据风险导向审计,会计师对公司的行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素、公司治理、对会计政策的选择和运用、目标和战略以及相关经营风险、财务业绩的衡量和评价、内部控制等方面进行了了解。

基于了解被审计单位及其环境的基础上,会计师识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险,并将识别的风险与认定层次可能发生错报的领域相联系,进而,会计师进一步分析所识别的风险导致财务报表发生重大错报的可能性,从而确定公司重大错报风险领域为高舞弊风险无法降低的领域,交易性金融资产公允价值计量不准的风险,收入舞弊风险,管理层凌驾于控制之上的风险。

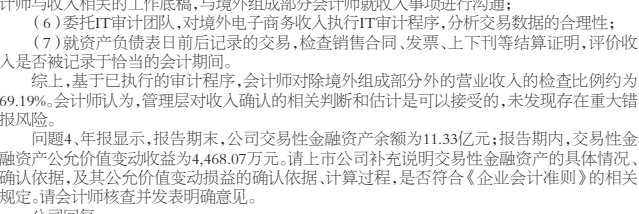
根据《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》,会计师针对财务报表审计中具有重要影响的审计事项或交易可能属于重点关注领域,并可能被识别为特别风险。例如,在审计过程中的各个阶段,注册会计师可能已与管理层和治理层就重大关联方交易或超出审计过程正常经营过程的重大交易,或其他方面显著异常的交易对财务报表的影响进行了大量讨论,管理层可能已就这些交易的确认、计量、列报或披露作出困难或复杂的判断,这可能已对注册会计师的总体审计策略产生重大影响。

并非所有特别风险都属于需注册会计师重点关注的事项。例如,《中国注册会计师审计准则第1141号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》假定在收入确认方面存在舞弊风险,并按照注册会计师评估的由于舞弊导致的风险错报风险为特别风险。由于管理层凌驾于控制之上的行为发生方式不可预见,这种风险由于舞弊导致的风险错报风险,从而也是一种特别风险,这些风险是否需要重点关注,需要视其性质而定,如果这些风险不需要重点关注,注册会计师参照相关规定,在确定关键审计事项时不必加以考虑。

基于公司于2021年2月28日在美国完成上市,项目组主要通过根据审计准则制定组成部分注册会计师BDO USALLP下发集团审计指引,以及复核境外组成部分审计师BDO USALLP与货币资金相关的审计底稿予以确认,除此之外,项目组对公司所有银行账户均履行函证程序,最终获取银行回证函的数量136个,回滚金额4.46亿元,占扣除境外子公司Newegg银行余额总额的98.73%,未回滚金额704万元,主要集中在中、香港地区,由于疫情影响未能取得函证,对此,主要通过获取银行对账单、登录网银账户、登录第三方支付平台账户、冻结资金等多种方式执行替代程序予以确认。

三、核查意见 综上所述,我们认为,关于公司2021年货币资金执行的审计程序具有充分性,未发现货币资金存在异常或受限的情况。 问题3.年报显示,(1)报告期内,公司实现电商及经销收入153.43亿元,占营业收入的92.71%;实现境外收入153.14亿元,占营业收入的92.54%;(2)审计意见中未将收入相关事项列为关键审计事项。 请上市公司:

(1)结合电商及经销收入的具体经营模式,说明公司以总额法还是净额法确认收入及原因,是否符合《企业会计准则》的相关规定; 公司回复: Newegg业务模式: Newegg 目前的业务是通过平台帮助顾客找到及购买心仪的产品,作为一个以客户需求为导向的电商,Newegg分为 B2C和B2B业务,Newegg致力于提供优质的线上购物体验,可靠及时的IT支撑服务,通过直销、第三方市场、D2C 平台服务实现卓越的客户服务。 Newegg 商业模式如下图所示:



电商业务的收入确认原则为:当对承诺的产品或服务的控制权转移给客户时,收入即被确认,其金额按照公司期望以换取转让该产品或服务权利获得的对价,收入在不销售给终端客户和售后回款确认。 公司主要通过其平台上的产品销售和延长保修销售,通过第三方支付业务以及Newegg合作伙伴服务提供的服务产生收入。当产品销售权在交付给客户或提供服务的转移给客户时,公司确认产品销售收入,公司使用自己的库存或提供其供应商的库存履行产品订单销售义务,收入是作为此货物或服务预期的付款来确认,对于通过公司供应商产品库履行的订单,以及产品由公司供应商直接运送给客户的情况,公司将按照《企业会计准则第14号——收入》中“主要责任人”标准,以确认是否应控制总额确认收入,2021年公司具体的各项收入确认方法及金额如下:

Table with columns: 类别, 收入确认方法, 金额(万元), 占比.

1.产品销售收入:因为公司在将特定货物转让给客户之前进行了控制从而可确定其可接受的交易,主要负责人是,本公司是负责向客户提供货物或服务的承诺,并对货物的可接受性负责,在指定货物转移给客户之前或将其提供给客户前,自行决定交付,并选择将产品销售给公司,根据上述安排,在客户收到产品后以总额法计算产品销售收入,公司通常要求在下订单时通过信用卡付款,并在有限度下向商家客户提供信贷。货物物流运输处理是履约活动,因为它发生在客户获得对货物的控制之前,在履行义务后,向客户收取的运输和处理费用金额包含在销售中,产品销售收入在2021年电商及经销收入占比达93.68%。

2.延长保修收入和第三方支付销售佣金:公司还通过促进第三方支付交易和延长其平台上的保修服务赚取收入,对于第三方支付交易,公司的网站帮助第三方支付家进行交易,此外,公司还提供免费售后服务,公司通过第三方支付商向客户提供产品销售收入,公司不是此项交易的主要责任人,也不控制提供给客户的特定货物,公司将确权的净额确认收入,2021年,公司第三方支付收入为1,074.54万元,占比0.07%。

3.提供保修收入和第三方支付销售佣金:公司通过其Newegg合作伙伴