

关于对重庆渝欧跨境电子商务股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 127 号

重庆渝欧跨境电子商务股份有限公司（渝欧跨境）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于流动性风险

报告期末，你公司货币资金余额 218,735,836.98 元，其中受限资金 15,046,652.00 元，短期借款余额 281,221,266.42 元，流动资产 1,158,682,369.85 元，流动负债 762,516,600.96 元；报告期末，你公司资产负债率 65.30%。

请你公司结合货币资金情况、债务情况，补充说明日常经营所需资金是否存在缺口及解决措施（如融资或信贷计划等），是否对你公司持续经营能力产生重大不利影响。

2、关于收入及客户稳定性

报告期内，你公司营业收入 3,402,211,620.93 元，同比增长 59.70%。根据年报披露，你公司业务类型包括：（1）保税贸易业务，其中包括线上自营和保税区转卖；（2）在线撮合收入；（3）国内贸易业务；（4）O2O 加盟业务；（5）仓储服务收入；（6）其他业务。报告期内，除第一大客户为 2020 年度第三大客户外，其余均非 2020 年度前五大客户。

请你公司：

(1) 结合业务模式，说明销售收入大幅增长的原因及合理性；补充披露按产品或服务性质、经营地区分类收入、成本、毛利率及与上年同期增减变动，并解释变动原因；

(2) 结合保税区转卖业务相关收入、成本、毛利率，以及合同条款、贸易链上的单据流、货物流、资金流，说明保税区转卖业务的真实性和合理性；

(3) 结合业务情况，说明前五大客户是否具有稳定性及对你公司经营的影响。

3、关于关联交易

年报显示你公司与关联方之间存在较频繁的关联交易。随着业务持续增长，你公司与关联方短期内仍然会存在较频繁、金额较大的关联购销业务，虽然关联交易定价公允合理、交易程序合法合规，但是若公司的内部控制运作不够规范，有效性不足，仍可能存在通过关联交易损害公司及股东利益的风险。你公司严格按照《公司法》和《公司章程》、《关联交易制度》的要求，履行法定的审批程序，严格执行关联方的认定、关联交易的认定、定价、决策程序，保证公司关联交易的必要性、合理性、公允性，确保公司的关联交易行为不损害公司和全体股东的利益。

请你公司具体说明关联交易相关内控制度的制定和执行情况，包括但不限于关联方及关联交易的认定、定价、授权审批、披露、风险防范和责任追究制度等。

4、关于预付账款及应付账款

报告期末，你公司预付账款余额 211,302,049.29 元，较期初增长 78.49%，变动原因为应收供应商返利增加所致。应付账款期末余额 232,020,458.66 元，较期初增长 539.94%，变动原因为业务规模扩大，应付货款增加所致。

请你公司：

(1) 结合本销售订单、经营预测、报告期末存货采购情况及供应商返利政策，说明预付账款大幅增长的原因及合理性；

(2) 结合报告期末存货采购情况及结算方式、信用政策等情况，说明应付账款大幅增长的原因及合理性，是否存在到期未支付的情况。

5、关于其他应收款及其他应付款

报告期末，你公司其他应收款账面余额 54,487,046.71 元，其中：应收保证金及押金 21,800,467.77 元、应收代垫用 19,301,444.06 元、应收往来款 6,890,700.24 元；期初余额 32,107,020.05 元，其中：应收保证金及押金 16,192,709.93 元、应收代垫费用 3,492,710.30 元、应收往来款 3,346,937.32 元。其他应付款报告期末余额 70,633,829.61 元，其中：应付往来款项 28,883,409.51 元、应付保证金及押金 24,561,047.47 元。

请你公司：

(1) 结合业务模式及资金管控制度，说明其他应收款、其他应付款-保证金及押金增长的原因及合理性；

(2) 结合业务模式，说明上述代垫费用和往来款项形成并增长的具体原因和合理性，以及上述个人或单位与你公司是否存在潜在关联关系或其他利益安排。

请就上述问题做出书面说明，并在7月13日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022年6月29日