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

公司一部年报问询函【2024】第 427 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 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

2023 年，你公司本期实现的营业收入 4,053,771,291.35 元，同比下降 0.61%，主要来自于保税贸易业务收入（包括跨境 B2C 业务、跨境 B2B 业务）、国内贸易业务收入、品牌使用费收入、平台运维收入和仓储服务费收入等。同期，公司综合毛利率 9.06%，较上期下降 1.58 个百分点。

另外，你公司本期前五大客户实现营业收入 610,072,238.39 元，占比 15.05%，除了 JD Health (HK) Limited 外，其他客户均是本期新增前五大，HONG KONG MOMTIMEINTERNATIONAL LIMITED（香港宝妈时光国际有限公司）为你公司关联方。

请你公司：

（1）结合跨境电商行业趋势、竞争格局及公司的市场地位、行业关键业绩驱动因素、公司实际经营情况、同行业可比公司的变动趋势等，说明公司本期收入及毛利率下滑的原因及合理性，是否存在持续下滑的风险，公司核心竞争力是否发生重大不利变化；

（2）说明对前五大客户的销售内容及合理性、销售规模、回款情况及销售业务的合作期限，公司股东、员工及前员工、关联方及其

亲属是否与公司各类客户存在关联关系，前五大客户变动较大的原因，公司业务是否具有稳定性及持续性；进一步说明与关联方香港宝妈时光国际有限公司的交易背景、交易内容、商业合理性及交易公允性。

2、关于存货

2023 年，你公司存货账面余额 413,293,631.32 元，较上期末增加 14.03%，主要是库存商品增加。其中，库存商品准备跌价计提比例 1.09%，较上年同期相比减少了 0.46 个百分点。

请你公司：

结合业务模式、备货政策及经营情况等，说明公司存货期末余额增加的原因及合理性；说明存货中库存商品的品牌分布及相应库龄情况，主要产品的保质期情况，库龄 1 年以上的存货的具体构成，产品效期具体情况，存货跌价准备计提是否充分。

3、关于主要供应商及预付款项

2023 年，你公司前五大供应商采购金额合计 3,984,572,847.24 元，占比 94.02%，供应商集中度较高。其中，a2 INFANT NUTRITION LIMITED（NEW ZEALAND）为本期新增前五大供应商，2022 年的第二大供应商 MING DE INTERNATIONAL HOLDING GROUP 未出现；你公司同时向纽迪希亚生命早期营养品管理（上海）有限公司、Danone Nutricia Early LifeNutrition （Hong Kong） Limited、NUTRICIA CLINICAL （Hong Kong） LIMITED 进行采购。

另外，你公司预付款项期初账面余额287,176,113.96元，期末账面余额301,420,032.50元。

请你公司：

（1）结合行业特征、业务模式、产业链位置、原材料供需情况等，说明公司向前五大供应商采购占比较高的原因及合理性，是否符合行业特征，是否存在供应商依赖风险；

（2）说明2023年新增前五大供应商的原因及合理性，MING DE INTERNATIONAL HOLDING GROUP本期未进入前五大供应商的原因，以及同时向纽迪希亚生命早期营养品管理（上海）有限公司、Danone Nutricia Early LifeNutrition （Hong Kong） Limited、NUTRICIA CLINICAL （Hong Kong） LIMITED进行采购的合理性及必要性，三家供应商采购金额是否应按同一控制合并口径进行披露；

（3）结合预付账款的具体预付对象及内容，预付金额与合同约定、业务需要的匹配性说明本期预付款余额增加的原因及合理性。

4、关于其他应收款

2023年，你公司其他应收账款期末账面余额74,592,214.65元，其中应收政府补贴款27,919,313.78元，应收采购返利14,447,045.76元（上期应收采购返利0元）；应收押金保证金、代收代付款款项等均较上期末较大幅度下降。

请你公司：

（1）说明应收政府补贴款的形成背景，包含但不限于相关政府补助的具体构成、发放主体、发放原因、相关补助是否附生效条件、列报应收的依据及是否符合企业会计准则的规定，是否存在无法收回风险，坏账准备计提是否充分；

（2）结合与供应商的采购合作模式及行业惯例等说明期末新增采购返利的原因及合理性；涉及返利的主要供应商、具体返利政策，返利计提的标准和依据、返利金额及占采购金额的比例、返利结算方式、返利的会计处理是否符合企业会计准则的规定；应收返利款的信用期限，是否存在逾期的情况，期后是否全部兑现；

（3）说明代收代付款项、押金及保证的业务背景、主要欠款方及对应余额、本期代收代付款项余额较大幅度下降的原因及合理性，是否与业务模式及规模匹配。

5、关于期间费用

2023 年，你公司本期销售费用发生额 145,477,807.12 元，同比下降 17.59%，主要费用构成中销售服务费、职工薪酬等费用均下降。

同期，管理费用本期发生额 50,375,046.42 元，其中职工薪酬、中介机构费用等均较大幅度增加；研发费用-职工薪酬同比下降 18.14%，研发费用-其他同比增加 312.00%。

另外，财务费用本期发生额 13,280,093.71 元，上期发生额 56,073,136.01 元，较大幅度下降主要系财务费用利息支出减少及本期汇兑损益变动导致的。

请你公司：

（1）结合各岗位员工人数变动、薪酬政策、业绩变动情况等说明销售费用、管理费用、研发费用中职工薪酬变动的原因及合理性；

（2）说明销售费用中销售服务费的主要核算内容、本期变动原因、入账的完整性、准确性，与经营业绩的匹配性等；公司是否存在代品牌方垫付营销推广费等情形，如存在，说明主要约定、规模及合理性、会计核算。

（3）说明管理费用中介机构费用的主要构成明细及本期较大幅度增加的原因及合理性；研发费用-其他主要核算内容及费用的真实性；

（4）量化分析财务费用中利息费用、汇兑损益变化较大的原因及合理性，汇率变动趋势与公司相关业务金额和汇兑损益之间的匹配性，应对汇率波动的措施。

请就上述问题做出书面说明，并在2024年8月30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。

挂牌公司管理一部

2024年8月16日