

乾丰供应链（上海）股份有限公司

关于 2023 年年报问询函的回复说明

乾丰供应链（上海）股份有限公司（证券简称：乾丰股份，证券代码：871215，以下或称“公司”）于 2024 年 8 月 14 日收悉全国股转公司挂牌公司管理一部下发的《关于对乾丰供应链（上海）股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 392 号，以下简称《年报问询函》），现对该《年报问询函》相关问题情况回复说明如下：

1、关于保留意见

你公司 2023 年年报被年审会计师事务所出具了带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，其中非标准审计意见涉及的主要内容有“存货账面余额为 18,633,734.72 元，存货跌价准备为 4,066,289.91 元。我们无法获取充分、适当的审计证据以确定存货账面余额的存在性、准确性，亦无法确定存货跌价准备的准确性、完整性。”

请你公司：

（1）分类列示存货主要内容、说明存货计价方式、盘点程序、是否有境外存货存放情况，针对存货审计对审计机构的配合情况，未能向年审会计师提供充分证据的具体原因；

（2）结合存货内容和库龄、市场价格和需求、在手订单等情况说明存货可变现净值的确认依据及测算过程，并说明存货跌价准备的计提是否谨慎、充分，计提政策与同行业公司相比是否存在重大差异。

【回复】

1、关于保留意见

一、分类列示存货主要内容、说明存货计价方式、盘点程序、是否有境外存货存放情况，针对存货审计对审计机构的配合情况，未能向年审会计师提供充分证据的具体原因。

（1）存货主要内容：我司从事跨境电商进口业务，存货主要是公司自境外



采购存放在保税区仓库的跨境消费品，主要品类以母婴类和美妆类进口消费品为主。

2023年期初，存货账面余额为HKD22,141,756.43元，报告期内受市场环境因素影响未实现销售，其中部分商品在报告期内过期，按保税区管理规定予以销毁，总计金额HKD7,368,345.35元。

另有一笔与湖北鑫龙吉供货业务，对应商品也已交付至湖北鑫龙吉保税仓，应在本年度结转成本，但因客户原因暂未就成本价格达成一致，经审计审核，暂不计入成本转为存货。

存货计价方式：存货均存放于境内保税区仓库，没有境外存放情况，计价以进口时入保税区申报价格为准，同一商品多批次入区的以单价加权平均方式计价，采购单价是外币的以入区申报时汇率折算人民币价。

盘点程序：盘点方式为公司人员赴存货保税仓实地实物盘点，盘点时间：一般根据海关要求，在海关监督下每月末进行月盘库，程序一般分为两步：

1) 数据核查，因跨境进口商品保税备货仓数据一般均由保税仓储系统数字化管理，并在保税区海关监管之下，系统存货数据与实货数据匹配度准确性较高，故先进行数据核查，即通过保税仓储管理系统抽取进、出、存商品数据和单证与公司提供存货文件做对比。

2) 实物库存盘点，抽取一定比例商品做实物现场核查。

存货审计配合情况：存货审计及现场盘点我司均予以积极配合，根据审计要求提供了库存清单，以单个商品维度穿透式进、出、存文件资料等，同时安排人员全程配合审计现场盘点。

审计受限原因：

1) 上年度因业务需求，部分存货分发至其它合作平台保税仓（外仓），部分保存在公司委托管理的保税仓。2023年起为便于管理，将外仓存货统一转至公司委托的保税仓，在多批次转回过程中未及时处理损耗等差异，造成系统数据与财务数据差异。

2) 部分不符合销售条件与供应商达成换货的商品，虽进出存记录完整，但因人员变动原因，相应证明商务磋商协调过程的文件不全，审计无法认定。

3) 保税区入区申报记录，根据保税区管理办法申报主体为保税区内仓储服

务企业，而 2023 年度公司为控制成本将存货转至非关联的第三方仓储服务企业，相应申报单证以第三方企业为主，虽实物现场盘点 0 差异，但审计认为无法 100%确定存货权属。

二、结合存货内容和库龄、市场价格和需求、在手订单等情况说明存货可变现净值的确认依据及测算过程，并说明存货跌价准备的计提是否谨慎、充分，计提政策与同行业公司相比是否存在重大差异。

存货可变净值确认依据：

可变净值及跌价准备的主要依据是根据期初库存明细中保质期，在报告期内过期或临保的，不论是否符合销毁要求均做了金额减值，金额 HKD11,855,434.48 元，对比同行业存货跌价准备的计提公司认为是谨慎充分的。

2、关于营业收入

报告期内，你公司实现营业收入 6,521,889.31 元，同比下降 82.60%，均为技术服务收入。2022 年你公司除技术服务收入外，实现供应链服务收入 5,729,723.74 元、电子商务收入 26,088,426.98 元。

请你公司结合行业背景、业务开展模式、在手订单和主要客户变动等情况，说明你公司所处外部条件、生产环境是否发生重大变化及变化时点，报告期内未实现供应链服务收入及电子商务收入的具体原因，并说明营业收入下滑是否将持续。

【回复】

一、结合行业背景、业务开展模式、在手订单和主要客户变动等情况，说明你公司所处外部条件、生产环境是否发生重大变化及变化时点，报告期内未实现供应链服务收入及电子商务收入的具体原因，并说明营业收入下滑是否将持续。

1、关于营收

1) 市场环境外部条件重大变化及变化时点：公司的主营业务是进口跨境电商的服务，包括三项内容：

技术服务具体指受跨境电商试点口岸保税区委托搭建综合服务数据化系统，受商家委托搭建商城、管理平台、供应链管理系统等开发，运维等技术服务。

供应链服务具体指为跨境电商企业提供代理报关、保税仓储、跨境结算、国际物流等第三方服务。

电子商务具体指以撮合为主自营为辅，为跨境电商中心企业提供海外代采供应链服务，此三项服务的对象主要是口岸和跨境电商中小企业。

2) 2022 年受疫情防控影响，技术服务中口岸业务基本中止，商家服务需求也大幅减少。供应链第三方服务方面，因多地保税仓当年实际可运营时间不到半年，供应链服务需求也大幅减少同时影响电子商务业务。2023 年消费市场断崖式萎缩，对消费品电商，尤其是以进口高价消费品为主的跨境电商进口市场影响巨大，口岸数字化和商家需求大幅下降，从事跨境电商进口的商家纷纷退出市场，各地政府对于跨境电商仓储等服务企业的扶持补贴等迟迟无法兑现，也造成习惯于补贴前置的服务企业经营压力大增，在这种外部环境变化下，公司 2023 年技术服务的客户数对比 2022 年缩减了近 80%，第三方服务也从自营调整为以技术服务为纽带的平台式第三方服务，服务收入锐减，故并入技术服务统计，电子商务业务，2023 年下半年也由原来 2B 供货转为自营商城 2C 直接销售，但这部分销售收入在年度审计时，因亏损、税务问题未及时申报等原因，未被审计认定为销售收入。

3) 2023 年公司采取针对性措施收入下滑速度减缓，但随着消费市场的持续低迷，以跨境电商进口为主的服务收入可能仍将下滑，2024 年公司拟增加非跨境的电商服务及 AI 软硬件服务，以增加收入弥补亏损。

3、关于偿债能力

你公司资产负债率为 99.54%，流动比率为 0.95 倍，货币资金金额为 199,896.92 元，预付账款为 2,727,763.97 元，其他应收款为 9,997,919.37 元；短期借款为 1,200,000.00 元，应付账款为 2,361,684.92 元，其他应付款为 23,408,439.77 元。

请你公司结合短期债务到期情况、应收款项可收回情况、经营现金流状况、

未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等,分析公司是否存在债务偿还相关风险。

【回复】

一、结合短期债务到期情况、应收款项可收回情况、经营现金流状况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等,分析公司是否存在债务偿还相关风险。

公司受市场环境不利影响,主营业务收入下滑,同时大量客户业绩萎缩甚至清算离场,应收账款回收率下降,造成流动资金紧张,报告期内公司一方面采取积极措施,针对长账龄应收账款采取以货抵债方式,针对破产清算和退出市场客户的应收账款采取抵冲应付款、诉讼等手段,加快应收账款回收。另一方面通过股东借款弥补现金流不足。偿债方面优先偿还短期债务,其次应付供应商款项通过协商达成分期偿还,最后偿还股东借款。通过以上应收应付措施结合可以有效改善经营现金流状况,大大降低公司债务偿还相关风险,具体分析如下:

预付账款: 账面总额 RMB2,727,763.97 元,其中 RMB2,609,986.63 元为国际物流运输服务项目预付运费,因市场原因该项目推迟至 2024 年下半年执行,执行后该款项将结转为成本,金额占比 95.7%,其余 4.3%均为服务器租赁年费等正常经营费用。

其他应收款: 账面总额 RMB20,733,238.13 元,本期计提坏账准备 RMB10,735,318.76 元,余额 RMB9,997,919.37 元。

坏账准备依据账龄长短按 100%、50%、30%、20%、10%分别计提充分,其中 RMB2,628,103.97 元虽已按 100%计提坏账准备,2024 年度已通过以货抵债冲账。

余额 RMB9,997,919.37 元中 RMB6,755,715.19 元为直播业务款,2024 年已与直播合作方达成协议,于 2025 年 7 月前通过抵冲直播业务利润分成、服务费等方式收回。

短期借款: RMB1,200,000 元为工行经营贷款,已于 2024 年 1 月全额偿还。

应付账款: 为 RMB2,361,684.92 元,其中 RMB748,597.91 元已抵扣对应收款项,占比 31.7%;其中 RMB550,336.86 元已于 2024 年度支付,占比 23.3%;其余均在按计划支付中。

其他应付款：RMB23,408,439.77 元，其中 RMB6,017,216.35 元为客户破产清算，通过诉讼判决抵冲对应应收款，差额也已支付客户，占比 25.7%；其中 RMB4,446,266.11 元待抵冲应收款，占比 18.9%；其中 RMB10,115,000 元为股东借款性质借款，占比 43.2%；其余正常偿还中，占比 12.2%。

4、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额为 45,857,711.62 元，计提坏账准备 43,514,418.12 元，账面价值为 2,343,293.50 元，期末应收账款余额中，按单项计提坏账准备的应收账款余额为 43,096,034.45 元；期初应收账款账面价值为 33,427,902.05 元，坏账准备余额为 13,424,730.88 元。期末按单项计提坏账准备的应收账款中，应收 LJGARMENT INC20,537,077.24 元，应收 RONG LIMITED9,028,911.50 元，应收 RICH COMMERCIAL PTY LTD5,678,603.24 元，计提理由均为预计无法收回。

请你公司列示单项计提应收账款坏账准备的应收账款账龄、形成背景、客户经营情况和资信情况，并说明你公司已采取的催收措施；说明前期收入确认对应的时点、金额和依据，前期对应收收入确认是否审慎。

【回复】

一、列示单项计提应收账款坏账准备的应收账款账龄、形成背景、客户经营情况和资信情况，并说明你公司已采取的催收措施；说明前期收入确认对应的时点、金额和依据，前期对应收收入确认是否审慎。

(1) 单项计提坏账准备的应收账款、账龄形成背景，客户情况的说明

单位	金额	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	坏账准备
LJ GARMENT INC	20,537,077.24		6,868,129.97	9,562,621.23	4,106,326.04	20,537,077.24
RONG LIMITED	9,028,911.50		-	5,023,068.27	4,005,843.23	9,028,911.50
FUNQ	5,485,161.11		2,180,682.27	-	3,304,478.84	5,485,161.11
RICH COMMERCIAL PTY LTD	5,678,603.24		-	2,534,403.35	3,144,199.89	5,678,603.24
BIB-MAX	2,186,840.29		-	-	2,186,840.29	2,186,840.29

深圳市斐婴宝	179,441.07	40,688.81	122,552.90	16,199.36		179,441.07
--------	------------	-----------	------------	-----------	--	------------

合计 RMB43,096,034.45

单项 100%计提坏账准备客户共 6 家，均为我司供货的电商平台销售公司，应收账款均是商品销售完成后应结的货款，应收账款形成时间均超过 4 年。其中 FUNQ、深圳斐婴宝 2 家因经营不善于 2019 年前后结束经营。经公司多次催讨无法联系到对方，采取必要法律措施后仍无法收回欠款，欠款总额 RMB5,664,602.18 元，占比 13.1%。

另 LJ GARMENT INC/RONG LIMITED/RICH COMMERCIAL PTY LTD/BIB-MAX 均为海外公司，目前均续存正常经营中，2019 年起受疫情影响资金短缺无法及时与公司结算货款，之后经多次催讨，对方虽态度积极但仍以资金紧张为由未支付货款，2022 年末 2023 年初，公司与其中 LJ/RONG/RICH 3 家公司协商一致以以货抵款方式抵冲应收款，即我司发起采购，对方交付货物后我方无需付款而在应收账款款项中抵扣，自 2023 年 1 月起至 2023 年 11 月，公司与上述 3 家客户发起采购 4 单，此 3 家客户共计交付货物 12 批次，冲抵应收款金额 RMB6,103,973.61 元，在年报审计时，针对此项应收款抵冲公司提供了对账记录、催收记录（邮件）、采购订单、到货资料、进口海关申报文件、保税仓入区文件等一系列资料，并配合审计进行了实货盘点（抽查）。但最终审计认为，由于财务人员、业务人员变动，部分沟通记录缺失与相关资料无法完整对应，同时因海关保税区管理办法规定，入区申报主体为保税仓服务企业，相关单证无法充分证明货物权属关联性，故对此部分冲抵应收款的货物存货无法认定，最后在年报中未体现冲抵金额而对相应应收款做了全额计提坏账准备，并出具了存货金额无法认定的保留意见。

公司将在 2024 年度继续通过以货抵债回收以上 3 家客户应收款，并补充完善相关资料预计在 2024 年度冲减弥补坏账准备。

以上应收账款计提坏账准备部分，均按账龄计提充分，长账龄应收款对应时间金额明确，且经近几年多次审计，审计资料完整，我们认为收入确认依据充分审慎。

（以下无正文）

(本页无正文，为《乾丰供应链（上海）股份有限公司关于 2023 年年报问询函的回复说明》的签章页)

乾丰供应链（上海）股份有限公司

2024 年 8 月 27 日

