

关于对江苏建伟物流股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 029 号

江苏建伟物流股份有限公司（建伟物流）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于保留意见

你公司 2021 年年报被大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具保留意见的审计报告，形成保留意见的基础包括：1、报告期末，公司对前四大客户上海海博货迪物流有限公司、顺丰多式联运有限公司、中铁顺丰国际快运有限公司、丰豪物流（北京）有限公司上海分公司应收账款期末账面余额合计 11,576.01 万元，坏账准备期末余额合计 1,000.22 万元，上述款项已逾期但相关客户均未回函，会计师无法判断上述款项可回收性和坏账准备计提的合理性；2、报告期末，公司应付账款 29,036,083.01 元逾期未支付，会计师未能执行与上述应付账款相关的函证程序，无法就其完整性获取充分、适当的审计证据。你公司董事会对此解释为：1、受新冠疫情影响，公司个别大客户上游回款延迟导致客户结款逾期，正积极和客户协商解决；同时受上海疫情封控影响，个别上海客户未能及时反馈询证函；2、因未收到客户货款，对下游供应商货款暂未支付。

报告期末，你公司应收账款账面余额 152,856,032.95 元，较期初增加 34.66%，其中第一、第二大客户均为本期新增客户，你公司解释应收账款增加的主要原因为本期运输业务量大幅增长，但信用

期较长。你公司坏账准备期末余额 11,861,587.63 元，较期初增加 108.98%，本期计提 6,185,763.88 元。报告期末，你公司应付账款余额 67,558,439.63 元，同比增长 109.71%。你公司解释应付账款增加的原因为运输业务体量增加，同样的欠供应商应付账款增加。

请你公司：

(1) 结合非标意见所涉客户所在区域及疫情情况、你公司与其合作稳定性及期后沟通回复情况等，说明上述客户未回函的原因及合理性、期后是否收到回函确认或收到销售回款等；

(2) 结合主要客户资信状况、信用政策及其变动情况、同行业可比公司信用管理情况等，说明是否存在放宽信用期以刺激收入增长情形，说明相关收入确认是否审慎、收入确认依据是否充分、坏账计提是否充分；

(3) 说明与核心供应商的结算方式、结算周期和信用政策；对于逾期未付款项，结合合同约定的采购内容、信用期及后续协商、期后付款情况等，说明大额逾期未付款是否可能导致公司涉诉或对生产经营等带来其他不利影响。

2、关于固定资产

你公司 2021 年末固定资产账面价值为 54,550,940.50 元，较期初增加 14,180,895.34 元，增幅 35.13%，主要原因为全资子公司本年度基建竣工验收投入使用，在建工程结转固定资产。

请你公司：

(1) 说明在建工程转入固定资产的条件及时点，转入是否恰当、及时，折旧计提是否充分，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 结合企业发展需要、现有固定资产规模及基建工程的具体用途，说明大额购建固定资产的原因及合理性；

(3) 结合问题 1 和 2 相关回复情况，说明是否存在通过多计收入、少提费用等方式调节本期净利润、规避降层风险情形。

3、关于经营业绩

你公司 2021 年实现营业收入 325,701,521.28 元，同比增加 27.29%，其中国内道路货物运输收入 286,888,893.31 元，同比增加 38.34%，租赁和仓储服务收入 38,163,509.99 元，同比增加 20.51%；本期毛利率为 7.47%，同比下降 5.37 个百分点，较 2019 年下降 14.7 个百分点，其中国内道路货物运输业务毛利率为 2.31%，去年同期为 6.39%；本期实现归属于挂牌公司股东的净利润 917,709.90 元，同比下降 93.07%，扣除非经常性损益后为 98,135.13 元。

年报显示，你公司国内道路货物运输收入增加主要系本期开发了新客户；综合毛利率下降主要原因为公司为扩大产能，激励外包供应商服务质量，在客户收费标准不变的基础上提高下游供应商的结算价，导致国际道路货运运输业务的毛利率下降；净利润下降主

要原因包括毛利率下降、应收账款余额较高计提的信用减值损失增加以及财务费用银行融资资金利息增加等。

请你公司：

(1) 结合宏观环境、公司战略规划、主要客户销售及变动情况、新客户开发、同行业可比公司情况等，详细说明营业收入增加的原因及合理性，是否符合行业趋势，是否具有可持续性；

(2) 结合收入确认和成本归集等，量化分析营业收入增加的情况下综合毛利率下降的合理性，是否符合行业趋势；结合行业特点，说明公司对上下游的议价能力，是否存在向供应商让利以扩大业务的情形；报告期内业绩下滑因素是否已消除，已采取或拟采取有效的控制措施。

4、关于人员变动

你公司 2021 年初在职员工为 95 人，本期新增 8 人，减少 45 人，其中减少运输人员 7 人、行政管理人员 10 人、仓储装卸人员 16 人、营运人员 12 人，期末共 58 人。你公司解释主要为公司优化组织架构，精简人员，提升员工工作效率，同时对仓库人员采用多劳多得模式，减少人员，提高员工收入。

你公司本期计提职工薪酬 10,433,450.48 元，同比增长 2.58%，其中销售费用中职工薪酬 2,618,605.27 元，同比下降 20.12%；管理费用中职工薪酬 3,067,553.60 元，同比增加 8.41%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、离职员工人数及时点、岗位类别及所属层

级等，说明在职人员与营业收入反向变动的原因及合理性，人员变动与公司业务规模是否相匹配，能否满足公司运营发展的需要；

(2) 说明员工人数减少但职工薪酬与上年同期持平，且销售费用与管理费用中职工薪酬反向变动的原因及合理性；结合同行业可比公司情况，说明人均创收、人均创利水平与同行业相比是否存在较大差异，如是，请论述其合理性。

5、关于流动性风险

你公司 2021 年末货币资金余额为 4,520,971.11 元，较期初下降 66.46%；短期借款 72,126,865.40 元，一年内到期的非流动负债 4,641,316.94 元。

请你公司结合货币资金储备、流动资产变现能力、负债情况、经营活动现金流、经营规划及融资安排等，说明是否存在流动性风险，是否已出现贷款逾期情形；你公司已采取或拟采取的应对措施及风险处置效果。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 1 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 5 月 18 日