

# 关于对德州宏运通国际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 135 号

德州宏运通国际物流股份有限公司（宏运通）董事会、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）：

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、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 128,958,943.98 元，同比增长 25.96%，其中外销贸易收入 34,911,297.99 元，同比增长 39.02%；国际货运代理业务收入 31,322,808.19 元，同比增长 99.84%。年报显示，外销业务主要为销售至非洲的建材类产品，采用见货付款方式，存在一定账期，本期通过高效使用资金拓展业务、提升收入；货运代理业务增长主要系因深耕老客户并开发新客户业务量，同时出口贸易订单大幅增加，外销客户全部委托子公司广远国际货运代理部全程服务。

报告期末，你公司应收账款账面余额为 38,825,085.78 元，同比增加 102.84%，你公司解释主要原因系外销收入同比增长 2403 万元，外销收入应收账款回款期是 3 个月。

2019 至 2021 年末，你公司存货余额分别为 48,678.84 元、497,668.02 元、17,081.06 元。你公司外销业务收入确认时点为根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，并通知对方提货后确认收入。

请你公司：

(1) 说明在外销业务“见货付款”模式下，运输过程中商品控

制权是否实质转移，外销业务收入确认时点是否恰当；分季度列示本期外销业务的营业收入及营业成本，详细说明本期外销业务收入及应收账款大幅增长的原因，是否存在年末突击或提前确认外销业务收入的情形；

(2) 结合贸易业务存货仓储及流转模式、你对存货风险的承担情况、与客户签订合同过程中关于商品价格的确定方式等，说明你对贸易业务收入确认的具体方法（全额法或净额法等）及恰当性；

(3) 分季度列示本期及上期国际货运代理业务的营业收入及营业成本，以及该业务的前十大客户情况，并结合同行业可比公司情况详细说明国际货运代理业务增长的原因及合理性。

请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）结合本期函证情况、单据核查情况等，详细说明对公司本期营业收入执行的审计程序，并对公司外销业务、国际货运代理业务收入的真实性及公司贸易业务收入确认方法的合理性发表意见。

## 2、关于偿债能力

报告期末，你公司货币资金余额为 1,260,680.69 元，短期借款金额为 53,653,696.95 元，一年内到期的非流动负债金额为 12,007,402.15 元，流动比率为 0.51，资产负债率为 78.94%。2021 年度，你公司经营产生的现金流量净额为 -5,548,066.32 元。

请你公司结合货币资金储备、期后经营业绩及销售回款、经营性负债付款安排、筹资计划等，说明你公司是否存在流动性风险，是否

存在债务逾期情形，以及你公司已采取或拟采取的应对措施。

### 3、关于营业外收入

报告期内，你公司营业外收入中核算了无需支付的应付款项 777,351.45 元，你公司解释主要系处置超 3 年以上长期挂账的应付款项。

请你公司列示上述应付款项对应的各供应商余额及其账龄结构，结合与供应商协商程序、公司履行的登报等告知程序、董事会关于核销应付款项的审批程序、各应付款项诉讼时效等，说明核销上述应付款项是否谨慎。

### 4、关于董监高变动

报告期内，你公司董事付鸿生、监事刘敏、财务负责人陈翠平、董事会秘书董宪利等多名董监高离职；2019 至 2021 年，你公司已有 2 任财务负责人、3 任董事会秘书辞职。

请你公司列示上述人员的职务及具体工作职责、岗位能力要求、离职及接任人员到岗时间等，结合人员变动频率、具体辞职原因、接任人员履历等，详细说明你公司董监高频繁变动的原因及合理性，是否可能对公司生产经营及日常管理带来重大不利影响，你公司为维持人员稳定已采取或拟采取的应对措施及实施效果。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 15 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7月1日