

# 关于对广州捷世通物流股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 367 号

广州捷世通物流股份有限公司（捷世通）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于业务模式及收入确认

你公司从事运输及物流服务，通过利用自身的运输渠道或者与承运商签订服务协议，向客户提供运输服务及物流辅助服务。报告期内你公司营业收入 122,357,267.99 元，同比增长 48.91%；毛利率由 16.79% 下降为 9.46%。你公司解释毛利率下降的原因为“受国内管控影响导致部分成本增加，同时新项目开展初期成本略高”。报告期内你公司前五大客户中有四名物流服务企业，前五大供应商为四家物流服务企业和一名个人。报告期末运输设备账面原值 12,261,601.31 元，账面价值 5,138,145.59 元。

请你公司：

(1) 详细说明开展物流运输业务的模式，向供应商采购的主要内容，是否委托第三方提供相关服务，并结合销售与采购合同条款说明你公司是主要责任人还是代理人；

(2) 说明你公司收入确认采用总额法或净额法的依据，是否符合企业会计准则；

(3) 列示报告期内新增项目的具体情况，包括交易对手方、合同总金额、报告期内收入确认情况等，说明营业收入大幅增长的可持续

续性；

(4) 结合营业成本的具体构成，说明毛利率大幅下降的原因及合理性。

## 2、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面价值为 10,686,304.38 元，较期初增加 107.70%。你公司解释为“主要是本年部分新增客户结算周期尚未到达而产生的债权”。应收账款前五名与主要客户存在较大差异。

请你公司：

(1) 结合报告期内销售信用政策的变动情况、主要客户结算周期及回款情况等，说明应收账款增长率远高于营业收入增长率的原因；

(2) 说明应收账款前五名与主要客户存在较大差异的原因；

(3) 说明新增客户与老客户结算周期是否相同，新增客户收入形成的主要时点，是否存在为拓宽客户而放宽信用期、年底突击销售或者提前确认收入的情形。

## 3、关于运输设备

你公司固定资产-运输设备账面原值本期增加 1,340,176.98 元，增加方式为“其他”；使用权资产-运输设备账面原值本期减少 1,340,176.98 元，减少方式为“其他”。

请你公司详细说明运输设备从使用权资产调整为固定资产的背景及原因。

#### 4、关于销售费用及管理费用

报告期内你公司销售费用 601,692.43 元，同比减少 22.98%；管理费用 4,150,182.91 元，同比减少 25.76%。你公司解释称“年度内人员变动而减少人员薪酬支出”。

请你公司：

(1) 结合薪酬水平、人员变动等说明职工薪酬变动的原因及合理性，并说明人员变动与公司营业规模是否匹配；

(2) 说明在营业收入大幅增加的情形下，销售费用、管理费用不升反降的原因及合理性。

#### 5、关于研发费用

报告期内你公司研发费用 4,486,215.94 元，同比增长 45.89%。其中人员人工 3,140,692.68 元，与上期基本持平；直接投入 1,038,203.88 元，同比增长 3038.32%；折旧摊销 155,826.27 元，同比增长 1019.06%。你公司年报称“本年度公司为加快信息化建设，加快研发进度，增加外部劳务开发人员服务支出”。报告期末你公司技术人员为 2 人。

请你公司：

(1) 补充披露报告期内各在研项目的具体情况，包括立项时间、预算金额、累计投入金额、费用构成明细、项目进度及项目成果产出情况等；

(2) 说明人员人工费用是否包含外部劳务开发人员支出，并结

合公司薪酬水平、研发人员人数等，说明人工费用及变动是否合理；

(3) 说明直接投入及研发用资产折旧摊销的具体内容，报告期内大幅增加的原因及合理性，是否存在将生产经营相关费用计入研发费用的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 18 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

2023 年 9 月 4 日