

关于对深圳市中海通物流股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 357 号

深圳市中海通物流股份有限公司（中海通）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、关于政府补助

你公司 2023 年其他应收款项下应收政府补助账面余额 122,217,461.00 元，上年年末余额为 43,713,151.00 元，同比增加 179.59%，主要为应收岳阳、黄石、深圳等地运输补贴款，本期计提坏账准备 7,674,485.40 元；其他收益项下政府补助 91,323,998.31 元，为本期归属于母公司净利润的 3.03 倍，上年金额为 64,734,726.19 元，同比增加 41.07%，年报解释称主要原因为岳阳中部通道业务增加所致；收到的其他与经营活动有关的现金中政府补助 12,753,888.31 元，上年金额为 36,485,775.19 元，同比下滑 65.04%。

请你公司：

（1）说明报告期内新增政府补助的款项性质、金额、取得依据、补贴标准及补贴期限，是否附生效条件、是否具备无偿性，补充披露应收政府补助款的账龄结构及期后回款情况，并结合未来收回可能性评估坏账计提是否充分；

（2）说明计入其他收益的政府补助项目的具体情况、计入当期收益的判断依据及确认时点，会计处理及具体计算过程是否符合企业会计准则相关规定；

(3) 结合行业政策、盈利模式、最近两年客户结构及收入占比、政府补助占净利润的比重等说明你公司经营成果对政府补助是否存在重大依赖，是否存在无法持续获得政府补助的相关风险。

2、关于研发费用

你公司 2023 年研发费用 4,803,579.21 元，上年金额为 3,505,436.43 元，同比增加 37.03%，你公司解释研发费用上涨原因为：在多式联运研发 centers 上持续加大投入；2023 年研发费用项下职工薪酬为 4,413,935.27 元，上年金额为 3,082,488.94 元，2022 年年初、2023 年年初、2023 年年末研发人员分别为 9 人、15 人、20 人，按照员工工作性质划分的人员构成为管理、财务及销售人员，无研发人员分类。

请你公司：

(1) 说明研发人员认定范围、划分依据及兼职情况，研发费用项下职工薪酬是否归集准确，是否存在非研发人员、非研发工时混同情形；

(2) 结合研发活动主要内容、开展方式、投入明细及进展等，说明研发人员人数、薪酬变化与研发活动是否匹配。

3、关于合同履约成本

你公司 2023 年末存货账面余额 16,995,864.43 元，期初余额为 0 元，其中合同履约成本 11,441,412.13 元，未计提跌价准备。

请你公司说明合同履约成本的明细情况，包括但不限于合同对方、

交易金额、履约进度、确认及计量依据、结转情况等，结合其减值准备计提方法和测算过程等，说明未对合同履行成本计提跌价准备的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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 14 日