

# 关于对北京明邦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 423 号

北京明邦物流股份有限公司（明邦物流）董事会并中喜会计师事务所  
（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于流动性风险及持续经营能力

截至 2023 年 12 月 31 日，你公司资产负债率 94.79%，流动比率 0.97，货币资金余额 6,067,943.63 元，其中因司法冻结受限资金 2,004,781.84 元。短期借款余额 32,796,049.38 元，已逾期未偿还的短期借款 32,796,049.38 元。长期借款余额 2,523,255.19 元。

你公司未弥补亏损期末余额 60,609,547.75 元，已超过实收资本的三分之一。

请你公司结合当前有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、预计经营现金流、资产变现能力、融资安排等，说明流动性风险是否会进一步加剧，你公司是否采取有效措施缓解公司流动性风险；并结合期后收入、在手订单、现金流状况等，说明期后经营情况是否得到有效改善、公司运用持续经营假设编制年度财务报告是否恰当。

## 2、关于收入、应收账款真实性和准确性

2023 年度，你公司实现营业收入 104,237,760.65 元，同比增长 66.86%，你公司解释主要是因为本期新增包机业务（航线

TAO-FRA-TAO 和 CTU-LGG-CTU) 导致收入增加。收入按照类别分为国际快递收入、国际货运收入, 两类业务的毛利率完全相同, 均为 27.24%。

你公司应收账款期末账面余额 80,277,575.69 元, 占营业收入比重 77.01%, 其中 1 年以上的应收账款余额合计 43,527,293.38 元, 占应收账款期末余额比重 54.22%。公开信息查询显示, 你公司应收账款期末余额前五名中北京玛邦物流有限公司、阳泉汇鑫瑞达供应链管理有限公司均系自然人林佳伟间接参股的公司, 且两个客户与你公司存在部分关键管理人员重叠, 如董秘李军、监事杨红绢。此外, 你公司报告期末应收控股股东上海美豪信息技术有限公司 15,027,962.08 元, 该笔款项账龄为 3-4 年, 长期未能收回。

你公司前五大客户的名称、销售金额与应收账款期末余额前五名情况完全一致。

请你公司:

(1) 结合国际物流行业状况、公司的业务开拓情况、客户数量及订单数量的变动、与主要客户的合作模式、合作内容、销售收入变动情况等说明本期收入大幅度增加的原因及合理性, 收入增长是否具有可持续性;

(2) 结合物流服务定价政策、销售单价、数量、成本构成与归集方法等说明国际快递、国际货运综合毛利率一致的原因及合理性, 并说明公司毛利率水平是否与同行业可比公司存在显著差异;

(3) 结合增值税率适用情况、客户报告期内回款情况等说明主

要客户及应收账款前五名欠款方的名称及金额披露是否准确，收入与应收账款金额一致的原因及合理性；并分别列示国际快递、国际货运两类业务对应的前五大客户的销售情况，包括但不限于客户名称、有无关联关系、合作背景、合作内容、交易金额、毛利率情况、信用政策、应收账款余额及期后回款情况等；

（4）结合业务模式、信用政策、同行业可比公司情况等说明应收账款期末余额占营业收入比重较高的原因及合理性，是否符合行业特征；一年以上应收账款主要客户构成明细，包括但不限于客户名称及有无关联关系、收入形成时点、未及时回款原因，是否存在无法收回风险需单项计提坏账的情况，是否存在前期虚增收入导致应收账款长期挂账的情形；

（5）说明北京玛邦物流有限公司、阳泉汇鑫瑞达供应链管理有限公司是否实质为你公司或者你公司实际控制人、关键管理人员控制的公司，是否构成关联交易，应收控股股东上海美豪信息技术有限公司关联交易的商业实质及应收款长期挂账的合理性，并针对上述三个客户说明相关应收款项未及时收回是否构成虚构业务或者关联资金占用等情形。

### 3、关于预付款项与主要供应商

2023年末，你公司预付款项账面余额13,706,208.60元，其中预付中华人民共和国西安咸阳机场海关余额7,629,792.93元，本期披露向其采购金额3,712,214.44元，期末预付余额远高于本期采购金额。

报告期末 1 年以上的预付款项余额合计 4,008,067.00 元。

你公司向前五大供应商采购金额合计 14,613,875.83 元，前五大供应商中除中华人民共和国西安咸阳机场海关外，其他均为本期新增前五大。你公司向第一大供应商 Georgian Airlines LLC 采购金额 8,555,901.60 元，占采购总额比 56.55%。

请你公司：

(1) 说明预付款项期末余额主要构成明细，包含但不限于对手方名称、有无关联关系、预付内容、合同中关于预付比例的约定、预付款期末余额是否与合同约定相符、期后结转情况等；并进一步说明预付咸阳机场海关余额远超过本期采购金额的原因及合理性；

(2) 说明账龄 1 年以上的预付款项未及时结算原因，是否存在减值风险、是否存在通过预付款转出资金财务资助或者资金占用等情形；

(3) 结合业务模式、采购内容说明本期前五大供应商变动较大的原因及合理性；并进一步说明本期与 Georgian Airlines LLC 的合作背景、合作项目、主要采购内容、采购定价等情况，本期与该等供应商发生大额交易的商业合理性，是否存在重大依赖情况。

#### 4、关于其他资产真实性、可收回性

2023 年末，你公司其他应收款账面余额 11,992,130.74 元，从其他应收款期末余额明细情况看，主要系运费押金及往来款。

你公司其他非流动资产中预付股权收购款余额 4,277,171.46 元，

主要系你公司香港子公司 DNJ HOLDING COMPANY LIMITED 出资 60 万美元收购印度 DTDC RETAIL LIMITED 公司 60% 股权。

请你公司：

(1) 结合运费押金及往来款的主要业务背景、对手方与你公司的关系、合作条款等说明余额列报的合理性，是否存在无法收回风险、是否存在财务资助或者资金占用等情形；

(2) 说明截止目前收购事项的进展情况，标的公司的经营情况、财务状况，你公司支付收购价格后对标的公司财务及经营决策权情况，你公司是否已实质控制标的公司，相关股权收购款项是否存在减值风险。

## 5、关于固定资产处置报废

2023 年度，你公司因处置或报废导致固定资产原值减少 8,409,202.46 元。

请你公司说明处置或报废固定资产的具体情况，包括所涉及资产的名称、类型、获取来源、期末账面余额、累计折旧、计提减值准备情况等，说明处置或报废的原因及合理性、是否履行相应的审议程序，以前期间对相关资产计提减值准备的计算过程、计提依据、计提结果的合理性和充分性，是否符合企业会计准则的有关规定。

## 6、关于未分配利润构成的真实性、准确性

你公司本期未分配利润-其他增加 13,086,764.91 元，你公司未说

明具体变动原因。

请你公司说明本期未分配利润-其他增加的形成过程，会计处理是否符合企业会计准则规定。

## 7、关于营业外支出

你公司本期营业外支出发生额 19,239,138.31 元，解释主要系往来超过 3 年无往来，找不到对接人的客户无法收取的账务进入了营业外支出。

你公司上期营业外支出发生额 52,068,466.04 元，未披露具体的形成原因。

请你公司说明上期营业外支出的具体形成过程；本期无法收取的往来款核销进入营业外支出的明细，无法收回的原因及你公司的催收政策、对应的往来款是否属实、是否体外循环支付到公司以外的账户、往来款核销是否履行相应的审议程序，涉及到的应收往来款前期坏账准备计提是否充分，本期及上期涉及营业外支出事项的会计处理是否符合企业会计准则的规定。

## 8、关于审计执业质量

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对明邦物流 2023 年财务报告出具了保留意见的审计报告。形成保留意见的基础为往来款项回函不足、其他非流动资产无法核实、持续重大不确定性三项。

请年审会计师：

(1) 针对本问询函前述问题，逐项说明已执行的审计程序、取得的审计证据及审计结论，对于保留意见中未涉及事项，请对相关情况真实性、准确性发表结论性意见；

(2) 请结合公司年报可能存在的会计错报重大性和广泛性说明本期对公司财务报告出具保留意见是否合理，是否存在以保留意见替代否定或无法表示意见的情形；

(2) 请年审机构说明对本项目审计报告出具以及本次问询函回复所履行的内部程序，并披露各级质控复核的具体意见。

请就上述问题做出书面说明，并在2024年8月30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16日