

关于对江苏新宁现代物流股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 225 号

江苏新宁现代物流股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，你公司按单项、按组合计提坏账准备余额分别为 28,177.94 万元、13,298.13 万元，分别较期初上升 263.25%、48.62%。按组合计提坏账准备的应收账款中，组合 2 卫星定位导航硬件销售及 服务、软件销售服务类业务应收账款余额为 18,571.91 万元，坏账准备余额为 11,858.52 万元，坏账计提比例为 63.85%。

（1）请列示按单项计提以及余额 300 万元以上的组合 2 应收账款明细，包括客户名称、销售内容、销售收入金额、收入确认时点、应收账款余额、账龄、以前年度及报告期内计提坏账准备金额、应收对象与公司是否存在关联关系、相关客户资信以及催收工作情况等。

（2）结合历史回款情况、客户资信变化等说明相关应收账款减值迹象发生的期间、前期未计提坏账准备的原因及合理性。

请会计师说明对前述客户函证的具体情况，对销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况，对上述客户形成的销售收入是否真实，收入确认是否符合会计准则规定。

2. 报告期内，你对因收购亿程信息形成的商誉余额 8,585.39

万元全额计提减值准备。

(1) 你公司于 2021 年 2 月 26 日披露《关于深圳证券交易所关注函回复的公告》(以下简称《关注函回函》), 就 2020 年度计提大额商誉减值准备事项提供了减值测试过程的重要假设、关键参数等, 请结合 2020 年经审计财务报表及专项评估报告说明前述数据是否存在需要更新的情形。

(2) 2019 年年报显示, 商誉减值测试税前折现率为 11.93%, 2020 年度税前折现率为 15.89%, 结合税前折现率的确定过程、相关参数变化等说明最近两年税前折现率变化较大的原因及合理性。

(3) 请报备亿程信息最近三年又一期财务报表。

请会计师就第一项、第二项问题核查并发表明确意见。

3. 报告期末, 你公司其他应收款项下股权转让款、单位往来款、代垫款项余额分别为 1,427.48 万元、731.50 万元、326.96 万元, 此外, 你对亿程信息关联方疑似资金占用 5,820 万元全额计提坏账准备。

(1) 请补充说明股权转让款、单位往来款、代垫款项的形成原因、约定还款时间、已计提的减值准备等, 并自查前述应收款项是否构成对外财务资助。

(2) 请补充说明截至目前亿程信息关联方疑似资金占用 5,820 万元调查进展, 包括亿程信息关联方所指具体对象、追回款项措施及进展等。

(3) 请结合上述问题回复核实并说明你公司是否触及本所《创业板股票上市规则(2020 年 12 月修订)》第 9.4 条第五项、第 9.5 条

第一项规定的其他风险警示情形，如是，是否有可行的解决方案及解决期限。

请会计师就第一项、第二项问题核查并发表明确意见

4. 报告期末，你公司存货跌价准备余额为 2,675.34 万元，跌价准备计提比例为 48.36%，较期初计提比例上升 42.76 个百分点，其中对发出商品计提跌价准备 1,182.76 万元，占本期跌价准备计提金额的 48.81%。

(1) 请结合存货的类别、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等说明报告期内存货跌价准备计提金额及比例大幅上升的原因及合理性。

(2) 请说明公司核算的发出商品具体情形，对应的产品类型、对应客户情况、约定发货及结算时间、运输和保存情况，减值迹象是否早已发生，以前报告期存货跌价准备计提充分性与合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司因分期销售商品形成的长期应收款账面余额 5,205.33 万元（包含一年内到期的分期销售商品款），报告期内计提坏账准备 2,570.45 万元。

(1) 请列示分期销售的具体产品、业务类型、相关应收款形成时间、对应客户情况。

(2) 2019 年度，你对长期应收款计提坏账准备 250.55 万元，结合相关应收款项的逾期情况、客户资信情况变化等说明 2019 年末计提相关坏账准备的充分性及合理性，本次大额计提坏账准备的充分

性与合理性，是否存在利用会计估计调节利润的情形。

请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期内，你公司无形资产项下新增广告资源经营权，账面余额为 11,454.20 万元，你公司对该项资产计提减值损失 5,945.64 万元。你公司于 2021 年 2 月 26 日披露的《关于深圳证券交易所关注函回复的公告》（以下简称《关注函回函》）显示，广告资源经营权的具体内容为子公司贵州亿程交通信息有限公司的整车流媒体广告经营权，由于受到疫情、出租车公益广告增加、商业广告市场及相关政策影响，该广告经营权价值受到很大的影响。请说明广告资源经营权的取得方式、交易对方、交易对方与公司董监高人员是否存在关联关系、减值测试过程，并进一步说明取得广告资源经营权首年即计提大额资产减值准备的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

7. 年报显示，中国人民财产保险股份有限公司北京市分公司因保险人代位求偿权纠纷起诉你公司及子公司深圳市新宁现代物流有限公司（以下简称代位求偿纠纷），涉案金额为 21,287.54 万元，你公司尚未对前述案件计提预计负债。报告期末，你公司预计负债项下未决诉讼余额 8,740.88 万元，较期初减少 5.10%。请补充说明预计负债涉及诉讼的具体情况、预计负债计提是否充分，以及就代位求偿纠纷未计提预计负债的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期内，你公司设备销售、服务及软件收入分别为 5,454.01 万元、6,252.38 万元，同比分别下降 25.52%、30.47%；华东、华南、

西南地区毛利率分别为 27.22%、40.13%、3.19%，同比分别上升 3.87 个百分点、下降 8.02 个百分点、下降 17.97 个百分点。

(1)请补充说明设备销售、服务及软件毛利率及同比变动情况。

(2)请结合不同地区的业务开展类型、收入结构等说明地区毛利率差异及同比变动幅度较大的原因及合理性。

9. 报告期内，你公司研发投入金额 4,059.24 万元，资本化研发支出占研发投入的比例为 68.29%，同比上升 47.57 个百分点。请你公司结合在研项目立项和进入开发阶段的时点、各项目达到资本化条件的判断依据等，说明研发投入资本化的合理性，以及资本化比例波动较大的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期内，你公司收到的其他与投资活动有关的现金—收到非关联公司借款及利息发生额为 2,071.98 万元。请补充相关款项性质、相关款项的借款方、具体用途、分类至投资活动现金流类别的原因、利率、本期利息等。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 13 日

