

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【2022】第 185 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 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司处置所持子公司广州亿程交通信息有限公司（以下简称亿程信息）、仁怀新宁酒业供应链股份有限公司的全部股权，分别确认投资收益 2,441 万元、3,220 万元；处置亿程信息、全资子公司淮安新宁公共保税仓储有限公司的房产，分别确认收益 1,076 万元、432 万元。请你公司：

（1）结合上述交易对手方与上市公司有无关联关系、交易作价依据、资产过户时间、报告期末及期后回款情况等，补充说明上述交易的定价公允性，以及处置损益的确认期间是否符合会计准则的相关规定。

（2）补充说明上述子公司处置后与你公司结余的往来款项，报告期末及期后回款情况，坏账准备计提金额及充分性。

请会计师核查并发表明确意见。

2. 你公司与昆山华恒工程技术中心有限公司（以下简称华恒工程）存在合同纠纷，一审判决你公司支付合同价款 1,529 万元，目前二审尚未开庭。此外，你公司因 2015 年子公司火灾事故，尚有作为

被告的未决诉讼案件 4 起、再审案件 1 起，涉诉金额合计 25,724 万元，累计计提预计负债 17,946 万元，我部前期已发函关注预计负债计提的合理性。请你公司：

（1）补充说明你公司与华恒工程合同纠纷案中相关商品服务、合同价款的交付情况，一审判决相关会计处理对公司资产、负债、损益的具体影响，以及是否符合会计准则的相关规定。请会计师核查并发表明确意见。

（2）补充说明前期审结案件的涉诉金额、判决赔偿金额，未决诉讼案件的披露是否完整。请会计师结合最终审计情况就预计负债计提充分性、公司诉讼事项的完整性、是否存在利用少计预计负债规避净资产为负的退市风险警示情形发表明确意见。

3. 报告期内，你公司向前五大客户销售合计占比 41.66%，集中度较 2020 年度的 27.64% 明显上升。报告期末，应收账款中仓储及物流服务业务账面余额 25,108 万元，按照账龄计提坏账准备，累计计提 4.28%，其中一年内应收账款计提 1%；2020 年末该组合应收账款累计计提 6.53% 的坏账准备。请你公司：

（1）结合下游市场变化、客户需求、同行业公司客户集中度等补充说明公司客户集中度大幅提升的原因及合理性，对客户的信用政策、销售定价有无明显变化，以及对前五大客户的销售回款情况。

（2）结合账龄结构、计提依据等补充说明报告期末对仓储及物流服务业务应收账款计提坏账比例下降的原因，该业务期后回款情况，结合上年的计提政策，并对比同行业公司说明坏账计提的谨慎性；并

说明该应收账款计提坏账比例下降是否涉及会计估计变更，如是，请说明会计估计变更的适用期间、对当期财务报告的影响，是否履行了相应的审议程序。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司一年内到期的长期应收款转入应收账款，期初账面余额转入 3,450 万元、坏账准备转入 1,729 万元。请你公司补充说明该长期应收款的欠款方名称、形成过程、报告期末回款及坏账计提情况，并结合欠款方履约能力、报告期及期后还款情况等补充说明坏账准备计提的充分性。请会计师核查并发表明确意见。

5. 你公司在建工程“昆山保税区物流园 4#仓库”处于试运行状态，报告期末账面余额 4,778 万元，报告期内计提减值准备 812 万元；长期待摊费用中装修费期初余额 2,008 万元，报告期内新增 338 万元、摊销 713 万元。请你公司补充说明上述在建工程累计投入金额、已转入固定资产金额、剩余部分尚未结转固定资产的原因、计提减值准备的依据及合理性；装修费的摊销依据及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期内，你公司支付的单位往来款及保证金为 14,309 万元；报告期末第二名其他应收款为 669 万元，款项性质为单位往来款，账龄在一年以内，计提坏账准备 609 万元。请你公司：

(1) 补充说明报告期内支付的单位往来款，涉及对外提供财务资助的是否履行相应审议程序和信息披露义务。

(2) 按照《信息披露编报规则第 15 号》的要求补充披露前五大

其他应收款的欠款方名称，并说明对第二名其他应收款计提较高比例坏账准备的依据及合理性。

7. 你公司最近三年持续亏损，报告期末货币资金 5,943 万元，逾期银行贷款 15,473 万元。请你公司补充说明因贷款逾期被查封、冻结的资产，可能因强制执行而对上市公司生产经营产生的不利影响，以及就改善持续经营能力、流动性等有无明确可行的措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 11 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

2022 年 4 月 29 日