

证券代码：002800

证券简称：ST天顺

公告编号：2024-037

## 新疆天顺供应链股份有限公司 关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

近日，新疆天顺供应链股份有限公司（以下简称“公司”或“天顺股份”）收到深圳证券交易所发出的《关于对新疆天顺供应链股份有限公司 2023 年年报的问询函》（以下简称“问询函”），要求公司就年报相关事项做出书面说明。公司按照《问询函》所列的问题和要求，对相关事项进行了逐项核实，并已向深圳证券交易所作出了书面回复。本公告部分合计数若与各明细数之和存在尾数差异，系为四舍五入所致。现将回复具体内容公告如下：

一、年报显示，你公司 2023 年度非经营性资金占用累计发生金额 3,635.39 万元，对应利息 64.98 万元，已全部偿还。根据本所 2023 年 9 月出具的《关于对新疆天顺供应链股份有限公司及相关当事人给予通报批评处分的决定》，你公司于 2021 年至 2023 年 4 月期间累计发生非经营性资金占用 33,474.57 万元。请你公司逐笔列示 2023 年以来非经营性资金占用及偿还情况，说明 2023 年 4 月后是否存在新增非经营性资金占用情形。

### 【回复】

2023 年 1 月至 2023 年 4 月期间，公司控股子公司新疆天汇物流有限责任公司（以下简称“天汇公司”）向供应商新疆机汇网科技有限公司（以下简称“机汇网公司”）预付煤炭货款及运费 42,000,000.00 元，收到未结算货款和铁路运费退款金额 36,353,912.20 元，公司及天汇公司收到其他第三方供应商 2022 年度未结算的货款退款金额 16,997,986.58 元，同时按照公司向供应商逐笔付款的金额、付款后未发生业务的期间和一年期 LPR 利率上浮 20%后 4.38%的利率计算出资金占用利息 649,776.96 元，公司合计收到退款及利息 58,736,447.17 元。公司自 2023 年 4 月以后不存在新增非经营性资金占用情形。

2023 年非经营性资金占用及偿还情况

单位：元

公司主体	第三方供应商	2022/12/31 占用资金余额	2023 年度资金收支日期	2023 年度公司新增付款金额	2023 年度供应商退款金额	退款方式	2023/12/31 占用资金余额	备注
天汇公司	新疆机汇网科技有限公司	-	2023 年 1 月 5 日	17,000,000.00				新增付款额中供货及代收代支铁路运费 5,646,087.80 元
			2023 年 1 月 6 日	5,000,000.00				
			2023 年 1 月 12 日	20,000,000.00				
			2023 年 3 月 7 日		11,540,000.00	银行存款		
			2023 年 4 月 19 日		19,800,000.00	银行存款		
			2023 年 4 月 23 日		5,013,912.20	银行存款		
			小计		42,000,000.00	36,353,912.20		
天汇公司	新疆新铁中泰物流股份有限公司	15,040,943.84	2023 年 4 月 23 日		15,040,943.84	银行存款		
公司	新疆蓝疆贸易有限公司	1,957,042.74	2023 年 4 月 24 日		1,957,042.74	银行存款		
合计		16,997,986.58		42,000,000.00	53,351,898.78			

2023 年非经营性资金占用利息偿还情况

单位：元

公司主体	付款单位	2022/12/31 占用资金利息金额	2023 年度新增占用利息金额	收到占用利息金额	收到利息日期
公司	中直能源新疆投资有限公司	28,682.63	40,630.96	69,313.59	2023 年 4 月 24 日
天汇公司	中直能源新疆投资有限公司	4,706,088.80	609,146.00	5,315,234.80	2023 年 4 月 24 日
合计		4,734,771.43	649,776.96	5,384,548.39	

【会计师回复】

针对以上问题，我们执行的核查程序包括但不限于：（1）了解和评价与采购与付款循环相关的内部控制设计的合理性，并测试控制执行的有效性；（2）对应付账款、预付账款余额及发生额执行分析程序，识别是否存在异常情况；（3）针对重要供应商执行背景调查程序，检查供应商规模、经营范围等是否与公司交易匹配，检查供应商是否与公司存在关联关系；（4）对应付账款、预付账款余

额较大或性质重要的款项执行函证程序，以确认采购款期末余额的存在及完整性；

(5)针对采购款执行资金双向核查程序，检查资金流与往来款发生额是否一致，与交易规模是否匹配；(6)结合存货、成本的检查，对采购业务执行细节测试，抽查采购合同、入库单、结算单、发票等资料，以确认交易的真实性；(7)针对审计中发现的异常供应商执行穿透检查，以确认是否存在非经营性资金往来或其他异常事项；(8)抽取主要供应商，执行期后付款检查或期后供货检查，以确认采购业务的真实性；(9)对已发现资金占用的资金核查相关资金流水，通过银行回单，检查“资金占用”期后的还款情况。

经上述核查程序，公司2023年以来非经营性资金占用及偿还情况与实际相符，2023年4月后无新增非经营性资金占用情形。

二、年报显示，你公司主营业务涉及第三方物流、供应链管理、国际航空物流服务、国际铁路物流服务等。2023年度你公司实现营业收入9.50亿元，同比下降23.45%；归母净利润-0.43亿元，同比下降1,342.15%；经营活动产生的现金流量净额1.07亿元，同比增长29,888.16%。请你公司：

(一)结合同行业可比公司情况、报告期内你公司经营状况等说明营业收入、净利润持续显著下降的原因，净利润及经营活动产生的现金流量净额大幅增长的合理性及该趋势是否将持续；

**【回复】**

**1. 报告期内公司营业收入、净利润持续显著下降的原因**

(1)报告期内，公司营业收入、成本、毛利同比变动情况如下：

单位：万元

业务分类	营业收入					
	2023年度	占比	2022年度	占比	变动额	变动率
营业收入合计	95,013.17	100%	124,122.97	100%	-29,109.80	-23.45%
第三方物流业务	77,778.72	81.86%	78,688.04	63.40%	-909.32	-1.16%
供应链管理业务	10,757.40	11.32%	39,845.02	32.10%	-29,087.62	-73.00%
国际航空物流服务	2,482.86	2.61%	830.63	0.67%	1,652.23	198.91%
国际铁路物流服务	3,360.67	3.54%	3,764.39	3.03%	-403.72	-10.72%
物流园区经营	499.97	0.53%	716.18	0.58%	-216.21	-30.19%
其他业务	133.55	0.14%	278.71	0.18%	-145.16	-52.08%
业务分类	营业成本					
	2023年度	占比	2022年度	占比	变动额	变动率

营业成本合计	86,577.72	100%	115,652.82	100%	-29,075.10	-25.14%
第三方物流业务	70,817.50	81.80%	72,025.82	62.28%	-1,208.32	-1.68%
供应链管理业务	9,964.90	11.51%	37,622.59	32.53%	-27,657.69	-73.51%
国际航空物流服务	1,841.86	2.13%	2,371.98	2.05%	-530.12	-22.35%
国际铁路物流服务	2,960.22	3.42%	2,660.81	2.30%	299.41	11.25%
物流园区经营	529.84	0.61%	559.43	0.48%	-29.59	-5.29%
其他业务	463.40	0.54%	412.19	0.36%	51.21	12.42%
业务分类	营业毛利					
	2023年度	占比	2022年度	占比	变动额	变动率
营业毛利合计	8,435.45	100%	8,470.15	100%	-34.70	-0.41%
第三方物流业务	6,961.22	82.52%	6,662.22	78.66%	299.00	4.49%
供应链管理业务	792.50	9.39%	2,222.43	26.24%	-1,429.93	-64.34%
国际航空物流服务	641.00	7.60%	-1,541.35	-18.20%	2,182.35	-141.59%
国际铁路物流服务	400.45	4.75%	1,103.58	13.03%	-703.13	-63.71%
物流园区经营	-29.87	-0.35%	156.75	1.85%	-186.62	-119.06%
其他业务	-329.85	-3.91%	-133.48	-1.58%	-196.37	147.11%

(2) 报告期内，公司期间费用同比变动情况如下：

单位：万元

科目	项目	2023年度	2022年度	变动额	变动率
销售费用	职工薪酬	997.21	1,035.19	-37.98	-3.67%
	办公费	19.94	52.30	-32.36	-61.88%
	业务招待费	117.06	122.53	-5.47	-4.46%
	差旅费	89.37	91.30	-1.93	-2.12%
	通讯费	2.94	3.83	-0.89	-23.38%
	汽车费用	46.68	52.99	-6.31	-11.90%
	折旧摊销费	71.93	83.11	-11.18	-13.45%
	保险费	66.11	134.24	-68.13	-50.76%
	其他	74.91	82.41	-7.50	-9.09%
	小计	1,486.15	1,657.90	-171.75	-10.36%
管理费用	职工薪酬	1,603.69	1,518.89	84.80	5.58%
	办公费	27.03	13.07	13.96	106.88%
	业务招待费	370.24	270.95	99.29	36.64%
	差旅费	78.37	39.19	39.18	99.97%
	通讯费	10.10	10.43	-0.33	-3.15%
	汽车费用	62.59	95.61	-33.02	-34.54%
	中介咨询费	735.23	317.69	417.54	131.43%
	折旧摊销费	229.66	234.39	-4.73	-2.02%
	保险费	12.14	13.54	-1.40	-10.38%
	其他	125.81	166.24	-40.43	-24.32%
	小计	3,254.86	2,680.00	574.86	21.45%
财务费用	利息费用	1,264.59	1,602.03	-337.44	-21.06%
	减：利息收入	372.50	680.97	-308.47	-45.30%

科目	项目	2023年度	2022年度	变动额	变动率
	汇兑损失	-43.84	5.49	-49.33	-898.93%
	贴现息	15.10	93.15	-78.05	-83.79%
	手续费	15.63	106.38	-90.75	-85.31%
	其他	141.60	197.10	-55.50	-28.16%
	小计	1,020.58	1,323.18	-302.60	-22.87%
期间费用合计		5,761.59	5,661.08	100.51	1.78%

(3) 报告期内，主要关键财务指标同比变动情况如下：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	变动额	变动率
营业收入	95,013.17	124,122.97	-29,109.80	-23.45%
营业成本	86,577.72	115,652.82	-29,075.10	-25.14%
毛利率%	8.88%	6.82%	2.05%	2.05%
税金及附加	283.13	416.37	-133.24	-32.00%
期间费用	5,761.59	5,661.08	100.51	1.78%
其他收益	149.85	159.13	-9.28	-5.83%
信用减值损失	176.13	-777.73	-953.86	-122.65%
资产减值损失	-921.84	-5.10	916.74	17,975.29%
营业外支出	4,751.42	-376.50	5,127.92	1,362.00%
净利润	-2,704.16	1,213.48	-3,917.64	-322.84%
归属于母公司净利润	-4,336.21	349.09	-4,685.30	-1,342.15%

(4) 原因分析：

①报告期内营业收入大幅减少主要原因

报告期内，公司实现营业收入 95,013.17 万元，较上年同期减少 23.45%，实现营业毛利 8,435.45 万元，较上年同期基本持平。其中：第三方物流业务收入加大了疆煤外运以及疆外长协用煤运量的增加，有效提升了运输效率和成本控制，营业收入和毛利较上年同期基本持平；供应链管理业务收入受大宗商品市场波动和市场竞争加剧影响，供应链管理业务量出现萎缩，营业收入较上年同期下降 73.00%，营业毛利较上年同期下降了 64.34%；国际航空物流服务收入在全球货运需求增长拉动下，积极开拓成都-巴黎货运航线、乌鲁木齐-格鲁吉亚、特拉维夫等航线的地面操作业务并执飞完成海口至莫斯科航线，确认应收政府补贴，营业收入较上年同期增加 198.91%，营业毛利扭亏为正，实现大幅增长；国际铁路物流服务国际班列发运量同比增加，受班列补贴政策调整影响，营业收入和毛利出现不同程度下降，营业收入较上年同期下降 10.72%，营业毛利较上年同期减少 63.71%。

## ②期间费用增加导致净利润下降

报告期内，受公司业务量下降因素，销售费用较上年同比减少 10.36%；管理费用主要因中介服务费支出增加，较上年同比增加 21.45%；年度内因资金量充裕提前归还银行借款，借款总额同比下降，贷款利息支出减少，同时减少票据贴现支出，使财务费用较上年同比减少 22.87%。综合上述因素，期间费用较上年同比增加 1.78%。

## ③信用减值损失及资产减值损失对净利润影响

报告期内，公司因收回跨期应收款项转回坏账准备，使信用减值损失较上年同比减少 953.86 万元；因公司计提存货跌价准备，使资产减值损失较上年增加 916.74 万元。

## ④营业外支出增加导致净利润大幅下降

报告期内，主要受公司与比利时航空因航空服务协议纠纷收到英国国际商会国际仲裁法院的仲裁判决影响，确认预计负债 4,704.19 万元，使营业外支出较上年增加 5,127.92 万元。

综上，报告期内公司主要因计提大额预计负债，导致公司净利润降幅较大。

## 2. 报告期内，净利润下降及经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因

公司经营活动现金流量变动的主要影响指标如下：

单位：万元

项目	2023 年	2022 年	变动额
净利润	-2,704.16	1,213.48	-3,917.64
加：信用减值损失	-176.13	777.73	-953.86
资产减值准备	921.84	5.10	916.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	844.43	868.89	-24.45
无形资产摊销	54.54	63.75	-9.21
长期待摊费用摊销	12.63	5.29	7.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	78.02	18.86	59.16
固定资产报废损失	6.23	0.57	5.67
公允价值变动损失	-6.51	-29.27	22.76
财务费用	1,264.59	1,602.03	-337.44
投资损失	69.23	66.57	2.66
递延所得税资产减少	-1,122.05	52.50	1,174.55

项目	2023年	2022年	变动额
递延所得税负债增加	5.48		-5.48
存货的减少	-1,752.16	1,054.73	2,806.89
经营性应收项目的减少	13,505.11	-1,533.54	-15,038.65
其中：应收账款	5,229.14	-347.63	-5,576.78
应收票据	353.98	5,468.56	5,114.58
其他应收款	3,987.03	-3,431.20	-7,418.24
预付账款	3,934.96	-3,223.26	-7,158.22
经营性应付项目的增加	-335.65	-4,131.12	-3,795.47
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>10,665.46</b>	<b>35.57</b>	<b>10,629.89</b>

综上所述，主要说明情况如下：

(1) 报告期内，存货较上年同期增加 2,806.89 万元，主要系公司第四季度新增番茄酱内销和出口贸易业务订单所致。

(2) 报告期内，主要因公司国际航空物流服务业务收回跨期应收政府补贴款，公司应收账款较上年同期下降 17.75%；受收入规模及款项结算方式的影响，应收票据及应收款项融资较上年同期下降 30.91%；供应链管理业务量出现萎缩，采购预付款支出减少，较上年同期下降 57.54%；因收回资金占用和利息及投标保证金减少因素影响，其他应收款较上年同期下降 71.58%；上述因素导致经营性应收项目减少 15,038.65 万元。

(3) 报告期内，因运费结算增加以及缴纳税金影响，使经营性应付项目减少 3,795.47 万元。

(4) 报告期内，递延所得税资产增加 1,174.55 万元，主要受公司与比利时航空因航空服务协议纠纷收到英国国际商会国际仲裁法院的仲裁判决的影响，确认预计负债 4,704.19 万元，从而导致可抵扣暂时性差异，使递延所得税资产增加。该预计负债不涉及当期现金收支，但影响公司净利润。

综合上述因素影响，报告期内公司净利润大幅下降及经营活动产生的现金流量净额出现了大幅增长。

### 3. 报告期内，同行业可比公司变动情况分析如下：

单位：万元

序号	公司简称	营业收入	营业收入同比增长率	归母净利润	归母净利润同比增长率	经营活动产生的现金流量净额	经营活动产生的现金流量净额同比增长率
1	瑞茂通	4,009,420.08	-28.24%	29,427.36	-35.92%	-57,645.49	-117.91%
2	庚星股份	81,812.23	-55.72%	-5,149.53	-461.96%	3,488.32	161.99%

序号	公司简称	营业收入	营业收入同比增长率	归母净利润	归母净利润同比增长率	经营活动产生的现金流量净额	经营活动产生的现金流量净额同比增长率
3	三羊马	98,026.58	21.82%	2,011.57	29.00%	926.18	-85.75%
4	华鹏飞	36,201.59	-29.64%	9,878.76	245.65%	-6,309.33	-276.38%
	平均值	1,056,365.12	-22.95%	9,042.04	-55.81%	-14,885.08	-79.51%
	ST天顺	95,013.17	-23.45%	-4,336.21	-1342.15%	10,665.46	29,888.16%

注：数据来源为上述公司2023年、2022年度报告，下同。

由于受公司规模、市场份额、业务结构等多种因素影响，2023年公司营业收入和归母净利润同比下降，其变动趋势与同行业可比公司平均值保持一致；经营活动产生的现金流量净额同比增长，高于同行业可比公司平均值，具备合理性。

综上因素，受大宗商品市场波动影响，市场竞争加剧等因素，公司营业收入较2022年出现了显著下降，公司净利润也出现了显著下降，经营活动产生的现金流量净额出现了大幅增长，公司净利润下降主要受预计负债影响因素，公司各项经营业务均在积极正常推动，主营业务盈利能力将进一步增强，且公司资产负债率一直处在合理偏下，保持了合理的负债结构，现金流可以满足日常经营需求，经营活动现金净流入具有可持续性，不存在影响持续经营能力的重大不确定事项。

（二）结合同行业可比公司情况说明你公司第三方物流业务、供应链管理业务毛利率较低的原因；

**【回复】**

1. 报告期内，公司第三方物流业务、供应链管理业务毛利率变动情况如下：

单位：万元

业务分类	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
第三方物流业务	77,778.72	70,817.50	8.95%	-1.16%	-1.68%	0.48%
供应链管理业务	10,757.40	9,964.90	7.37%	-73.00%	-73.51%	1.79%
合计	88,536.12	80,782.40	8.76%	-25.31%	-26.33%	1.26%

2. 报告期内同行业可比公司毛利率变动情况如下：

单位：万元

序号	公司简称	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年增减	营业成本比上年增减	毛利率比上年增减
1	瑞茂通	4,009,420.08	3,933,020.00	1.91%	-28.24%	-28.02%	-0.31%



序号	公司简称	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年增减	营业成本比上年增减	毛利率比上年增减
2	庚星股份	81,812.23	80,621.60	1.46%	20.28%	1.33%	0.13%
3	三羊马	98,026.58	91,016.53	7.15%	21.82%	22.27%	-0.34%
4	华鹏飞	36,201.59	28,861.39	20.28%	-29.64%	-31.55%	2.22%
	加权平均值	1,056,365.12	1,033,379.88	7.70%	-3.95%	-8.99%	0.42%
	ST天顺	95,013.17	86,577.72	8.88%	-23.45%	-25.14%	2.05%

综上所述，报告期内，尽管第三方物流业务和供应链管理业务营业收入和成本同比都有所下降，但销售商品单位毛利增加，使毛利率与上年同比略有增加，公司第三方物流业务和供应链管理业务综合毛利率为 8.76%，较上年同期增长了 1.26%，综合毛利率高于同行业可比公司平均水平，变动趋势与同行业可比公司基本一致。

**（三）结合资金状况、人才储备、发展规划、前述主营业务开展进展及预计盈利时间等说明是否具备多主业经营的能力，并充分提示相关风险。**

**【回复】**

公司紧跟国家“一带一路”倡议，坚定贯彻“以新疆为中心东联西出，以智慧物流为核心，以供应链业务为引领，将天顺打造成以公、铁、航、海一体化、国际化、综合型的物流、供应链服务商”的战略发展规划。公司积极响应自治区高质量发展战略，加大市场调研力度，积极拓展物流市场。

**1. 第三方物流**

公司第三方物流业务主要是围绕新疆优势资源，主要涵盖煤、焦炭、铁矿石等大宗物资，为客户提供公路运输车辆资源的调配管理，物流方案的规划与设计等一揽子物流运输服务。业务开展主要服务于疆内大型工矿企业。2023 年度第三方物流业务实现收入 77,778.72 万元，毛利 6,961.22 万元。公司将继续顺应市场需求，把握业务动向，适应市场变化，重点推动降本增效、提质增效，积极挖掘和强化企业的竞争优势，努力发掘客户的多元化需求，积极拓展业务新市场，努力保障第三方物流业务的稳步开展。

**2. 供应链管理**

供应链管理业务则是以第三方物流业务为基础，对其上下游拓展延伸。主要是利用公司为各类企业提供第三方物流服务的有利条件，在建立良好的沟通机制，及时、准确掌握各种上下游企业供需要求的基础上，全面延伸产业链，为上下游

企业搭建桥梁，公司为客户提供采购、运输、仓储、销售等一揽子业务活动，让客户专注于其自身核心业务，实现降本增效，提升其经营效率。2023 年度供应链管理业务实现收入 10,757.40 万元，毛利 792.50 万元。公司将充分利用上市公司的管理优势，紧紧围绕物流产业相关的上下游企业，主动适应客户个性化、多样化需求，积极延伸服务链条，进一步提升供应链业务管理水平。

### 3. 国际航空货运

国际航空物流主要是公司租赁航空公司货运飞机，执飞国际航线，为客户提供国际航空物流运输服务。国际航空物流业务自开展以来，公司以乌鲁木齐为中心开通了德国哈恩、比利时列日、奥地利维也纳、英国伦敦、俄罗斯莫斯科、乌兹别克塔什干、巴基斯坦伊斯兰堡、格鲁吉亚第比利斯、乌克兰基辅、埃塞俄比亚的斯亚贝巴等运输航线。在海口开设海口至哈恩、莫斯科、悉尼运输航线。在成都开设了成都至伯恩茅斯航线。运输货物主要涉及商品百货、汽车配件等。2023 年度国际航空物流业务实现收入 2,482.86 万元，毛利 641.00 万元。公司一直以来精细化运作航空业务，努力将进出口电商全链条服务纳入业务体系，将碎片化的环节打通进行统一管理，为终端客户提供更优的服务体验的同时，持续探索与临空产业相关的机场、仓储、贸易、深加工等外延业务。公司正努力新疆、海口临空经济的发展、为自治区商贸物流核心区建设和高质量发展做出贡献。

### 4. 国际铁路物流

公司致力于服务丝绸之路经济带核心区建设，推进中欧（亚）班列高质量开行。公司通过整合国内外资源，开行了莫斯科、杜伊斯堡、汉堡、梅杰乌、阿拉木图、热特苏、塔什干、格鲁吉亚、意大利、梅尔辛、马拉等中亚、中欧方向的班列，运载货物涵盖日用百货、机械设备、疆内农产品等百余种类。2023 年度中欧班列相关业务实现营业收入 3,360.67 万元，毛利 400.45 万元。公司将继续打造跨“两海”（里海、黑海）班列线路，加强与长三角、珠三角等地区的物流承载城市开展物流枢纽合作，深化与疆内企业合作，助力新疆特色农产品走出去。公司将继续稳步推进，努力在区域内、行业内形成公司特有的业务资源和竞争优势。

综上所述，公司主要为客户提供公路、铁路、航空等多种方式的物流运输服务，并以物流服务为基础，向核心客户提供采购、运输、仓储、销售等一揽子供

应链管理服务。目前公司第三方物流及供应链管理团队 57 人，国际航空物流团队 17 人，国际铁路物流团队 11 人，公司本科及以上学历占比 38.93%，公司经营团队及资金状况可以支持上述业务的正常开展。

公司在日常经营过程中，可能面对以下主要风险，请投资者注意投资风险：

#### 1. 宏观经济波动风险

公司是一家专业从事综合型供应链服务的供应商，客户类型覆盖了包括供应商、制造商、采购商和零售商等在内的物流网络所有环节。因此，公司业务的经营状况与我国特别是新疆地区的生产、消费水平有很高的关联程度，受经济发展的周期性波动影响较为明显。公司将密切关注市场和政策变化，积极对行业经济发展趋势进行跟踪，完善风险防控体系，努力提高服务质量，全面增强在行业内的影响力和竞争力。

#### 2. 市场竞争风险

现阶段，现代物流行业机遇和挑战并存。随着新疆地区经济的发展，新兴物流服务企业不断涌现，一些知名度较高的综合物流企业亦将逐步进入新疆地区，公司将会面临较大的市场竞争风险。公司将坚持以第三方物流为基础，以物流园区为平台，以大数据、互联网技术为核心，大力发展供应链管理业务、多式联运业务、航空货运业务，通过传统业务与新兴业务共同发力，巩固核心业务的竞争优势，保持自己的品牌优势和行业的领导地位。

#### 3. 供应链业务风险

供应链管理服务企业在经营中出于控制风险的需要，在提供供应链管理服务的同时，往往会控制货物的交付；与此同时，供应链管理服务企业在采购货物时，一般以预付款结算为主，同时还提供代垫费用的服务。因而，供应链管理服务企业对于资金的需求量较大，出现下游的应收账款以及上游货物的存货成本堆积，导致企业资产负债率较高。除此之外，还可能受到宏观经济环境变化的不利冲击，使得公司财务费用存在不确定性风险。公司将在提升业务运营能力的同时，加大下游应收账款的回款力度，加强客户授信管理，采用各种票据进行结算，严格执行对资金的精细化管理，积极改善财务状况。

#### 4. 人力资源风险

公司作为疆内领先的综合型供应链服务商，培养了一大批优秀的管理类人才。

但随着公司经营规模的扩大，如果人力资源管理和人才储备不能满足发展需要，可能面临人力资源风险。公司建立了多种人才引进机制，通过不断加大人才引进力度，优化人力资源体系，建立科学合理的薪酬体系与激励机制，积极打造富有凝聚力的企业文化，同时公司通过加强战略文化引导，不断增强企业人才的凝聚力和归属感，逐步建立员工对企业未来发展的信心，以化解人力资源风险。

#### 5. 安全生产风险

企业的生产安全一直是评定企业管理的重要指标之一，生产作业的安全性已成为衡量企业风险的主要方面之一。新疆地区春季风沙大、冬季冰雪厚的自然气候条件导致路面情况复杂，再加上各运输车辆的安全系数和人员驾驶经验的熟练程度不同，都会对公司物流业务的安全生产造成一定影响。因此，公司对安全生产的管理工作有着较为严格的要求，制定了一系列详细的安全生产条例、规章制度和奖惩措施。同时，公司亦为车辆、货物等财产以及驾驶人员均购买了相关保险。

三、年报显示，2023 年末你公司应收账款账面余额为 2.57 亿元，金额较大，计提坏账准备 0.19 亿元；应收账款账面价值占总资产比重较高，周转率较低。请你公司：

（一）结合主营业务、结算周期、信用政策、同行业可比公司情况等，分析公司应收账款账面价值占总资产比例较高、应收账款周转率较低的原因，并对比同行业公司账龄分布情况，说明公司部分应收账款长期挂账未能收回的原因，是否存在放宽信用政策促进销售的情形；

#### 【回复】

1. 报告期内，公司的主要业务模式、结算方式及信用政策如下：

业务类型	主要业务模式	结算方式	结算周期及信用政策
第三方物流服务	为客户提供大宗商品及大件商品的公路及铁路运输服务	货币及承兑汇票，以货币结算方式为主	针对不同客户实行不同的信用政策及赊销额度管理制度。对于有多年合作关系、信誉良好、实力雄厚的客户，公司采用赊销政策，并提供不超过 180 天信用期的信用政策；对于新承接或合作时间不长、规模较小的客户，公司采用较为谨慎的信用政策，允许客户部分赊销并给予一定的信用期，根据客户合作时间和规模实力分别确定不同的赊销额度
供应链	专注于为核心企	货币及承兑汇	公司对供应链管理业务客户采取谨慎的信用政策，针对不同客

业务类型	主要业务模式	结算方式	结算周期及信用政策
管理	业提供采购、运输、仓储、销售等一揽子业务服务	票，以货币结算方式为主	户及不同的业务类型，分别制定不同的信用政策，比如公司对核心客户提供原材料采购、销售及运输等综合性服务的，在对客户进行充分地评估后，对该类客户给予一定的授信额度，公司在授信额度内为其提供服务。
物流园区经营	提供仓储、仓库租赁、堆场等服务	以货币结算方式为主	公司物流园区经营业务采用预收客户款项或要求客户按付款的信用政策，不允许赊销（不含关联方）。
国际航空物流服务	为客户提供航空货运代理服务	以货币结算方式为主	针对不同客户实行不同的信用政策及赊销额度管理制度，但最长赊销期间不超过 2 个月，国家划拨补贴款支付时间不可控。
国际铁路物流服务	为客户提供国际班列货运代理服务及场站服务	以货币结算方式为主	针对不同客户实行不同的信用政策及赊销额度管理制度，原则上不允许赊销。

## 2. 公司近三年应收账款占总资产比例及应收账款周转率指标情况

单位：万元

项目	2023年	2022年	2021年
营业收入	95,013.17	124,122.97	130,220.00
总资产	83,759.72	110,855.57	105,707.25
应收账款净额	23,859.98	29,007.79	29,601.84
应收净额/总资产	28.49%	26.17%	28.00%
应收账款周转率	3.59	4.24	4.57
应收账款周转天数	102	86	80

从上表可见，公司近三年来应收账款占总资产比例变动趋势基本保持一致；受大宗商品市场波动影响，市场竞争加剧等因素，公司营业收入较 2022 年大幅下降，是应收账款周转率下降的主要原因。

## 3. 报告期内同行业可比公司情况

单位：万元

项目	ST 天顺	瑞茂通	庚星股份	三羊马	华鹏飞
营业收入	95,013.17	4,009,420.08	81,812.23	98,026.58	36,201.59
总资产	83,759.72	3,035,894.90	46,049.88	156,188.51	117,115.41
应收账款净额	23,859.98	1,054,236.09	18,463.25	31,926.97	28,672.58
应收净额/总资产	28.49%	34.73%	40.09%	20.44%	24.48%
应收账款周转率	3.59	3.76	5.05	3.32	0.8
应收账款周转天数	102	97	72	110	459

由上表可见，与同行业可比公司相较，报告期内公司应收账款占总资产比例及应收账款周转率趋势与同行业可比公司基本一致，公司从事的主营业务性质、

结算周期、信用政策导致应收账款账面价值占总资产比例较高、应收账款周转率较低，符合行业惯例，具有合理性。

#### 4. 报告期内同行业可比公司账龄分布情况

单位：万元

公司名称	应收账款账面余额	1 年以内	占比	1-3 年	占比	3 年以上	占比	坏账准备	占应收比
瑞茂通	1,059,346.45	1,053,350.90	99.43%	1,810.96	0.17%	4,184.59	0.40%	4,184.59	0.40%
庚星股份	18,649.75	18,649.75	100.00%		0.00%		0.00%		0.00%
三羊马	33,671.55	33,512.29	99.53%	109.32	0.32%	49.95	0.15%	49.95	0.15%
华鹏飞	31,825.85	28,467.65	89.45%	742.86	2.33%	2,615.34	8.22%	2,615.34	8.22%
ST 天顺	25,746.06	21,956.35	85.28%	1,381.68	5.37%	2,408.02	9.35%	1,207.15	4.69%
ST 天顺(不含航空补贴)	22,963.06	21,956.35	95.62%	781.68	3.40%	225.02	0.98%	115.65	0.50%

注：应收账款期末余额及坏账准备期末余额不含单项计提金额，坏账准备为 3 年以上应收余额坏账。

由上表可见，公司应收账款账龄分布占比中，报告期内1年以内账龄占比85.28%，1-3年账龄占比5.37%，3年以上账龄占比9.35%高于同行业可比公司，主要系公司国际航空物流业务产生的应收政府航空补贴款，政府补贴款支付审批时间存在不确定性所致，剔除此影响因素，公司账龄分布占比1年以内95.62%，1-3年3.40%，3年以上0.98%与行业可比公司基本一致，不存在放宽信用政策促进销售的情形。

(二) 说明按账龄组合计提坏账准备的应收账款中，账龄 1 年以上的应收账款余额前十名所涉交易的具体情况，包括客户名称、交易金额、账龄、应收账款余额、未能收回的原因、公司已采取的追偿措施、欠款方与公司关联方是否存在关联关系；

#### 【回复】

公司账龄 1 年以上应收账款余额前十名客户明细如下：

单位：万元

序号	客户名称	交易金额	应收账款余额	1 年以上	未能收回原因	追偿措施	是否存在关联关系
1	客户 1	12,078.00	2,783.00	2,783.00	政府补贴款拨付时间不确定	电话、实地上门	否
2	客户 2	1,744.84	652.32	361.44	正在对账结算	电话、实地上门	否

序号	客户名称	交易金额	应收账款余额	1年以上	未能收回原因	追偿措施	是否存在关联关系
3	客户3	1,749.22	212.72	212.72	已进行债务重组安排,按重组安排进行回款	电话、实地上门	否
4	客户4	572.61	54.74	54.74	客户资产周转困难	安排专人负责催收	否
5	客户5	45.35	45.35	45.35	正在对账结算	安排专人负责催收	否
6	客户6	270.17	42.17	42.17	客户资产周转困难	安排专人负责催收	否
7	客户7	27,579.35	1,674.83	29.82	报告期后回款19.49万元,剩余款项正在对账结算。	电话、实地上门	否
8	客户8	257.99	17.99	17.99	期后已全部回款	电话、实地上门	否
9	客户9	95.56	15.56	15.56	正在对账结算	电话、实地上门	否
10	客户10	120.12	26.48	12.43	客户资产周转困难	安排专人负责催收	否
	合计	44,513.23	5,525.17	3,575.22			

一年以上的应收账款余额为3,575.22万元,其中占比较大的应收账款余额2,783.00万元,系公司国际航空物流业务产生的应收政府补贴款,政府存在跨期结算且结算支付时间不确定所致;其余1年以上的应收账款余额792.22万元,公司采取了一定的催收措施。上述应收款项,公司已根据账龄期限计提相应的坏账准备。

**(三) 结合应收账款坏账准备计提的会计政策、减值测试过程及主要参数情况,说明减值准备计提的依据及合理性,是否存在跨期调节利润的情形;**

**【回复】**

**1. 应收账款坏账准备计提的会计政策**

公司应收账款始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备,按照信用风险特征划分组合计提坏账准备,除单项评估信用风险的应收账款外,应收账款按照信用风险特征组合:

组合类别	确定依据
组合1: 关联方款项	本组合为关联方产生的应收账款
组合2: 其他款项	本组合为非关联方产生的应收账款

对于划分为组合的应收账款,参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。公司对逾期信用损失率的确定是减值矩阵模型计算出历史损失率并在此基础上进行前瞻因素的调整得出。

## 2. 应收账款减值测试过程

首先，公司根据近6年即2018年至2023年应收账款对应的历史数据计算得出各期间账龄分布期间的迁移率，根据历史迁移率计算平均迁移率；其次，根据平均迁移率计算加权损失率；再次，基于当前客观因素以及考虑前瞻性因素对所计算的历史损失率作出调整，以反应历史数据所属期间的当前状况及未来状况预测的影响；最后，根据公司历史情况审慎分析考虑，对历史损失率再次进行一定比率的调整，针对3年以上应收款由于历史数据较少，公司根据历史损失率直接指定损失率。

## 3. 主要参数情况

近年迁移率、平均迁移率、加权损失率和实际使用的损失率如下表：

账龄	之前年度	2018-2019 迁移率	2019-2020 迁移率	2020-2021 迁移率	2021-2022 迁移率	2022-2023 迁移率	平均迁 移率	加权损 失率	实际使用 损失率
1年以内	0.96%	0.42%	6.83%	17.61%	27.98%	0.06%	8.98%	1.57%	1.57%
1至2年	65.92%	24.19%	81.09%	54.82%	99.93%	12.32%	56.38%	17.54%	17.54%
2至3年	98.65%	1.52%			2.63%	83.89%	31.11%	31.11%	31.11%
3至4年						100.00%	25.00%		50.00%
4至5年									80.00%
5年以上									100.00%

近三年公司应收账款坏账准备计提情况如下所示：

单位：万元

名称	2023年			2022年			2021年		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	21,956.35	344.71	1.57%	23,515.22	166.96	0.71%	27,269.20	214.64	0.79%
1年以上	3,789.70	1,541.37	40.67%	7,459.97	1,800.45	24.13%	3,358.37	811.09	24.15%
1至2年	704.65	123.60	17.54%	4,614.65	946.47	20.51%	2,843.39	619.86	21.80%
2至3年	677.03	210.62	31.11%	2,834.87	848.76	29.94%	443.23	155.35	35.05%
3至4年	2,397.57	1,198.79	50.00%	10.45	5.22	50.00%	71.75	35.88	50.00%
4至5年	10.45	8.36	80.00%						
合计	25,746.05	1,886.08		30,975.19	1,967.41		30,627.57	1,025.73	

由上表可见，公司根据市场环境及实际业务情况，着力加大对应收账款的回收力度，优化应收账款的结构占比，减少长期未收回的账款比例，把控整体信用风险。公司应收账款坏账准备的会计政策及减值测试模型保持了一贯性，各期坏账计提比率与公司实际业务及客户信用风险相适应，具有合理性，不存在跨期调节利润的情形。



**（四）结合前述事项，说明公司与客户信用管理、应收账款有关的内控制度是否健全有效。**

**【回复】**

公司建立形成系统化内部控制制度体系，在与客户信用管理、应收账款管理方面，公司制定了《客户信用管理内控制度》、《应收账款内控制度》和《公司财务管理制度》作为管理依据。

1. 在客户信用管理内控制度管理方面，根据业务单位的需求，由企管部牵头组织召开授信会议，讨论确定新老客户授信额度。会议至少有业务单位负责人及主管领导，财务部、企管部、法务部、审计部负责人，财务总监、董事长等人参加。由业务单位在会议上提出《客户授信申请（调整）审批单》，一并提交相关附件资料，并解释说明授信额度的原因，参会人员共同讨论形成初步方案，书面报请董事长签批，并在公司范围内下发执行。授信期为一年，到期必须按以上程序重新讨论确定新的授信方案。公司针对不同客户及不同的业务类型，分别制订不同的信用政策，并根据客户群体的信用调查结果，制定信用等级和信用额度，公司在授信额度内为其提供服务。

2. 在客户信用管理内控制度执行方面，对于初次合作的客户，需提供工商营业执照、开户许可证、资质证书、生产许可证（如有）、人民银行提供的征信报告、最近一年财务审计报告等资料；合同对方资信不明的，合同承办单位应当要求合同对方提供有效担保，并签订担保合同，明确担保责任方式；公司法务部对于合作客户，都需通过“企查查”、“天眼查”、“启信宝”等权威征信网站查询注册资本、经营范围、股东信息等基本工商信息及裁判文书、法院公告、被执行人、失信信息、行政处罚、股权出质、动产抵押等其他重要信息，形成企业基础信用报告，并在合同审批中对风险予以明确提示，同时每月通过征信网站对新老客户的诉讼情况、被执行情况及是否存在股权出质、动产抵押等进行排查，并在公司月度例会上对可能存在重大风险、需要重点关注的客户进行通报。

3. 在应收账款内控制度制定及执行方面，公司财务部编制应收账款账龄分析表，建立应收账款明细账并通知催促业务部门落实，业务部门根据客户信用额度及账期确定是否存在差异查找原因，各业务经理为该项目第一责任人，应根据业务对应的客户信用额度和期限，并在期限内负责经手相关账款的催收和联络，对客

户情况进行密切关注。

4. 在对逾期应收款的追偿的内控制度执行情况方面，公司定期、不定期安排专人通过电话或上门沟通，各部门协同合作，对逾期应收账款分情况进行跟进处理，分别如下：A、对逾期较长客户的催收，应该项目负责人作为催收工作的第一负责人，必要时，建立催收临时小组，总经理或分管副总作负责人，业务员等作为小组成员，协助总负责人的工作。总负责人负责指挥、协调催收工作，调动有关资源，或由总负责人直接与客户商谈、催收。B、对于信誉不好、欠款时间长的重点客户，由公司法务部门出面与之接触，提示告之要付诸法律程序，对交易对方进行警示。对于严重失信企业，公司通过加紧催收或通过法律途径主张权利。

综上所述，公司对客户信用管理及应收款项有关的内控制度健全有效，日常生产经营管理均按内控制度的规定执行。

#### **【会计师回复】**

针对以上问题，我们执行的核查程序包括但不限于：（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计的合理性，包括公司客户信用管理、应收账款有关内控的有效性；（2）复核公司主营业务销售政策、结算周期是否发生重大变化；（3）通过抽查销售合同、运输合同、磅单、结算单等内外部证据以及应收账款函证，确认应收账款余额的准确性；（4）对应收账款账龄划分执行重新分析划分程序；（5）对应收账款坏账计提执行重新测算程序；（6）选择重要客户，结合采购合同检查，对交易的背景进行了解和分析，确定公司在交易背景中所享有的权利和承担的义务，判断客户与公司是否存在关联关系。

四、年报显示，2023 年末你公司存货账面余额为 0.89 亿元，主要为库存商品，存货跌价准备金额 0.10 亿元。请你公司：

（一）结合营业收入和期末在手订单的变动情况，说明各存货项目变动趋势与营业收入和期末在手订单的匹配性；

#### **【回复】**

1. 公司供应链管理业务收入明细的变动情况

单位：万元

产品分类	2023年	2022年	变动额	变动率
供应链管理业务收入：	10,757.40	39,845.03	-29,087.63	-73.00%
其中：煤炭类	7,871.16	38,396.09	-30,524.93	-79.50%
番茄酱类	1,179.40		1,179.40	100.00%
矿产品类	1,706.84	1,448.94	257.91	17.80%

报告期内，受市场环境、公司策略调整、竞争加剧等多种因素影响，公司供应链管理业务萎缩，供应链管理业务收入实现10,757.40万元，较上年同期下降了73.00%，其中煤炭类收入较上年同期下降了79.50%；矿产品类收入较上年同期提高了17.80%；公司在第四季度新增了番茄酱内销业务收入。

## 2. 公司各存货项目的变动情况

单位：万元

分类	具体内容	2023年期末余额	2022年期末余额	增减额	变动比例
原材料	加气卡	575.57	448.56	127.00	28.31%
库存商品	中煤	128.00	112.50	15.50	13.78%
	兰炭沫		115.80	-115.80	-100.00%
	1/3焦煤	2,714.03	3,127.95	-413.92	-13.23%
	煤炭类小计：	2,842.03	3,356.25	-514.22	-15.32%
	番茄酱(36-38%CB)	3,220.54		3,220.54	100.00%
	番茄酱(28-30%HB)	65.02		65.02	100.00%
	番茄酱小计：	3,285.56		3,285.56	100.00%
	生铁	2,136.29	2,330.99	-194.70	-8.35%
	库存商品小计：	8,263.88	5,687.24	2,576.64	45.31%
周转材料	低值易耗品	33.92	63.57	-29.66	-46.65%
	合计	8,873.38	6,199.37	2,674.00	43.13%

注：库存商品中包含公司“在产品”科目中明细项目

报告期内，公司存货期末余额8,873.38万元，较上年期末余额增加了43.13%，主要为库存商品较上年期末余额增加45.31%，系公司第四季度新增番茄酱内销和出口贸易业务，采购番茄酱库存增加3,285.56万元。

## 3. 报告期末主要产品在手大额订单情况

单位：万元，吨

客户名称	产品名称	数量	金额
客户1	番茄酱	3,053.89	3,004.24
客户2	番茄酱	1,163.75	963.44
客户3	生铁	282.82	104.64
客户4	煤炭	1,000.00	60.00
		5,502.46	4,132.32

截至报告期末，公司大手大额订单金额 4,132.32万元，主要集中在第四季

度公司签订的番茄酱内销和出口业务订单；因焦煤价格不稳定，矿产品价格下滑因素，公司中标量减少，在手大额订单量减少。

综上，公司期末在手订单主要为第四季度增加的番茄酱销售订单，该订单已在报告期后实现销售，公司的主要存货项目变动趋势与营业收入和期末在手订单具有匹配性。

**（二）结合库存商品的具体内容、库龄、周转情况、可变现净值、合同履行情况等说明对应存货跌价准备计提的充分性，是否存在产品滞销情形。**

**【回复】**

**1. 公司存货跌价准备计提政策**

公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

**2. 报告期末公司库存商品具体内容如下：**

单位：万元

库存商品	账面余额	占比	存货跌价准备	账面价值	预计可变现净值	合同履行情况
中煤	128.00	1.55%	115.20	12.80	12.80	正常履约
1/3 焦煤	2,714.03	32.84%	723.14	1,990.89	1,990.89	正常履约
生铁	2,136.29	25.85%	173.50	1,962.79	1,962.79	正常履约
番茄酱(36-38%CB)	3,220.54	38.97%		3,220.54	3,220.54	正常履约
番茄酱(28-30%HB)	65.02	0.79%		65.02	65.02	正常履约
合计	8,263.88	100.00%	1,011.84	7,252.04	7,252.04	

### 3. 报告期末公司库存商品库龄情况：

单位：万元

库存商品	账面余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
中煤	128.00	15.50	6.38	74.43	31.69
1/3 焦煤	2,714.03			2,310.53	403.5
生铁	2,136.29		2,136.29		
番茄酱(36-38%CB)	3,220.54	3,220.54			
番茄酱(28-30%HB)	65.02	65.02			
合计	8,263.88	3,301.06	2,142.67	2,384.96	435.19

根据库存商品的库龄数据分析，公司采购的焦煤因采购质量指标的不稳定，使产品质量未能满足下游客户的中标需求，导致部分产品账龄超过3年以上，出现滞销情形；公司采购的生铁，由于采购价格处于高位，报告期内矿产品销售价格出现下滑，公司暂缓对生铁的销售，造成其库龄增加。报告期末，为了准确反映库存商品的实际价值，并遵循会计准则的规范，公司已对上述库存商品结合当前的在手订单情况，充分计提了存货跌价准备。

### 4. 近三年公司库存商品周转情况：

单位：万元

项 目	2023 年	2022 年	2021 年
供应链管理业务营业成本	9,964.90	37,622.60	47,616.25
存货平均余额	7,536.38	6,736.18	8,261.09
存货周转率	1.32	5.59	5.76
存货周转天数	273	65	63

受市场环境等情况的影响，公司库存商品中的焦煤存在周转速度慢，库龄较长等滞销情形。报告期各期末，公司已按照会计准则的规定，结合在手订单情况对存货确定可变现净值并计提跌价。公司本期存货跌价准备计提合理、充分。

#### 【会计师回复】

存货监盘情况：（1）根据期末公司存货情况，我们制定了详尽的存货盘点计划：首先了解期末存货的类型、数量、状态等与盘点密切相关的信息；其次查阅管理层制定的盘点计划，评价相关特别盘点指令或程序是否具有合理有效性；最后制定切实可行的存货监盘计划：存货监盘计划包含时间、人员、分工等，特别是针对特殊存货（煤、铁）制定具体可实施的盘点方式进行确认并提前做出准备；

（2）盘点的基本情况：审计人员与公司相关人员分别于2024年1月16日和17

日，前往阜康市小黄山、吉木萨尔县三台镇、和静县乌拉斯台农场兴园路200号存货储存地进行现场盘点工作，对主要存货1/3焦煤（气煤）、中煤（煤泥）、生铁、番茄酱（36-38%CB）均进行了现场盘点。中煤（煤泥）、生铁和1/3焦煤（气煤）数量较大，无法做标记或直接称重取得盘点结果，公司聘请了专业测绘机构（新疆博鲸勘测规划设计有限公司）进行测量计算，协助完成盘点工作，主要情况如下：

存货名称	资产负债表日数量（吨）	监盘日数量（吨）	函证确认数量（吨）	存储地	执行审计程序
中煤（煤泥）	26,005.32	26,005.32		小黄山	监盘+利用专家工作+倒扎
1/3焦煤（气煤）	33,087.228	33,087.228		小黄山	监盘+利用专家工作+倒扎
生铁	6,398.2043	6,224.91		三台镇	监盘+利用专家工作+倒扎
番茄酱（36-38%CB）	1,065.791	940.351		新疆巴州和静县乌拉斯台农场兴园路200号	监盘+倒扎
番茄酱（36-38%CB）	3,053.888		3,053.888	天津天泽运通供应链管理有限公司	代管存货函证
番茄酱（28-30%HB）	97.964			新疆巴州和静县乌拉斯台农场兴园路200号	监盘+倒扎

（3）现场盘点方式：审计人员对生铁和煤炭储存情况进行了观察，生铁和煤炭分别储存于小黄山和三台镇且单独存放并有明显标识，同时公司分别向小黄山和三台镇外派人员现场管理存货。盘点时，公司聘用专业测绘机构利用专业设备现场测量生铁和煤炭的体积和密度，公司、审计人员现场全程监督参与测绘机构的测量过程并进行记录，专业测绘机构完成现场数据采集后，经专业测算，在盘点日后出具正式测绘报告；

（4）盘点结果确认分析：审计人员获取测绘报告后，对测绘报告进行复核，使用现场测绘的体积乘以密度计算相应存货重量，重量乘以单价计算相应存货应结存账面余额。经过测算复核，盘点日测算后的数量与账面结存数量差异为297.60吨（金额差异-79,838.87元，差异率-0.11%），由于客观条件差异不可避免，差异总体在可接受的范围；

（5）执行倒扎程序，确认资产负债表日存货金额：我们获取了盘点日至资产负债表日存货收发明细台账，对存货执行了倒扎程序，同时对盘点日至资产负债表日存货收发额的发生额进行检查，验证存货出入库的真实准确性；

(6) 番茄酱盘点情况：番茄酱（36-38%CB）储存于和静县，公司派驻人员管理现场，番茄酱均为桶装固定重量，盘点时现场统计桶数乘以固定重量得出番茄酱（36-38%CB）的监盘数量（940.351吨），另有3,053.888吨番茄酱（36-38%CB）委托天津天泽运通供应链管理有限公司代管，审计人员于2024年2月21日向其发函确认存货权属及数量金额，2024年3月6日审计人员收到代管单位回函，代管单位回函存货数量金额与账面记录一致。

(7) 监盘总结：盘点的过程审计人员全程进行了有效监督，部分存货利用了外部专家（新疆博鲸勘测规划设计有限公司）工作，对存货品质状况进行了观察和了解，盘点过程中审计人员与专业测绘人员、财务人员、仓库管理人员进行了充分沟通，了解和确定存货中属于滞销积压的存货及其对当年损益的影响，经盘点，盘点结果与账面记录一致（部分存货盘点差异在合理区间内）。

针对存货真实性、准确性，我们执行的审计程序包括但不限于：（1）对采购与付款相关内部控制进行了解和测试，评估相关内部控制的有效性；（2）对存货的周转率、结构比等执行分析程序，以发现可能存在的异常情况；（3）对存货实施监盘程序的底稿，确认期末存货的真实性以及存货状况；（4）检查期末结存存货明细表及存货库龄表，结合存货监盘结果，核对期末存货分类、数量以及库龄进行分析；（5）对期末存货进行计价测试，确认期末结存存货金额的合理、准确性；（6）执行细节测试，抽查采购合同、入库单、结算单、发票等资料，以确认交易、存货的真实性；（7）执行截止测试，选取报表日前后出入库支持性文件，确认期末存货的真实准确性；（8）评估公司对存货减值迹象判断的合理性，对存货跌价执行重新测算程序，重点关注可回收价值模式的选取的适当性、参考价格的合理性、预计销售费用率的计算等方面。

五、年报显示，2023年末你公司因未决诉讼形成预计负债0.47亿元，对利润影响较大。请你公司说明预计负债形成的背景、原因、计提预计负债的依据，相关诉讼的预计进展及对应事项的整改情况。

**【回复】**

一直以来，公司主动融入“一带一路”倡议，积极响应国家“空中丝绸之路”建设。2018年5月，公司与具有资源的第三方共同设立了新疆天顺中运航空服务

有限责任公司（以下简称“中运航空”），共同拓展以新疆为中心航空货运业务。2018年8月，公司控股子公司中运航空与ASL AIRLINES BELGIUMSA（比利时航空公司，以下简称“ASL”）签署了航空服务协议，ASL向中运航空提供运力资源开展航空货运服务。后因股东间合作未达预期，2020年4月公司将中运航空股权对外转让，中运航空不再纳入公司合并报表范围。

在业务开展过程中，中运航空与ASL因业务执行产生纠纷。2021年3月，ASL向英国国际商会国际仲裁院（ICC）申请飞机租赁合同纠纷仲裁，要求股份公司、中运航空支付相关费用。后ASL对申请内容进行调整，要求中运航空应当向ASL支付上述相关费用，并要求股份公司承担连带责任。2023年10月，公司收到ICC的仲裁判决，要求公司共同承担连带责任向ASL支付赔偿金、相关利息及各方费用和仲裁费用。公司从谨慎性考虑出发，经与会计师沟通后，根据仲裁结果，对上述仲裁事项全额计提预计负债。

上述案件为ICC管理的国际仲裁案件，仲裁地为英国伦敦，英国和我国均属于《承认及执行外国仲裁裁决公约》（“纽约公约”）缔约国。ASL有权依据纽约公约，向中国法院申请承认和执行。因此上述仲裁裁定还需要国内法院承认和执行。截止本公告披露日，国内法院尚未接到英国国际商会国际仲裁法院对上述仲裁事项的材料和相关结果，无法对上述案件作出最终判断。公司将积极跟进国内法院对上述事项的判定情况，及时履行相关信息披露义务。敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

## 六、你认为应予以说明的其他事项。

### 【回复】

公司无其他说明的事项。

特此公告

新疆天顺供应链股份有限公司董事会

2024年5月17日