

关于对盛世大联在线保险代理股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 048 号

盛世大联在线保险代理股份有限公司（盛大在线）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于股份支付

你公司于 2020 年 8 月披露《子公司实施股权激励计划框架方案的公告》，公告载明控股子公司上海盛世大联汽车服务有限公司（以下简称“盛世大联汽车”），拟实施股权激励计划。但公告中未就授予对象、条件、价格及股份数量等进行明确。

根据年报，你公司本期股份支付计入所有者权益的金额为 10,757,150.00 元、递延所得税资产中因股份支付产生的可抵扣暂时性差异为 17,284,627.92 元，但管理费用等科目中未单独列报股份支付费用。

盛世大联汽车本期营业收入 954,592,358.98 元，净利润 87,063,107.03 元，分别占合并财务报表的 60.46%、94.53%，为你公司重要组成部分。

请你公司：

（1）说明上述股份支付费用是否产生自盛世大联汽车的股权激励计划，请就具体实施的激励方案进行说明，包括但不限于授予对象，授予及行权条件，授予价格、数量及确定方式，实施期限等情况；

（2）说明股份支付费用的会计处理及在财务报表的列报情况，

并说明股份支付费用的具体计算依据，公允价值的确定方法、依据及合理性，相关会计处理是否符合会计准则的规定。

2、关于交易性金融资产与短期借款

你公司交易性金融资产期末余额为 185,740,016.32 元，期初为 122,300,237.11 元，核算内容为信托产品；你公司本期确认交易性金融资产持有期间取得收益 2,439,779.21 元，确认理财收益 1,761,640.15 元。

你公司期末短期借款余额为 439,900,000.00 元，较上年增长 10.90%；报告期内发生利息支出 22,814,425.69 元，上期为 14,839,493.55 元，利息支出金额远大于理财收益。

请你公司：

(1) 说明信托产品投资的资金来源，产品的发行主体、产品名称、投资期限、收益率以及最终投向相关情况；

(2) 结合理财收益率及借款利率情况，说明利息支出远超理财收益的情况下，仍持续增加理财投资、同时增加借款的原因及合理性。

3、关于预付账款

你公司报告期末预付款项余额为 81,508,560.77 元，较上年年末余额增加 57,290,512.74 元，增长 236.56%，你公司解释报告期内由于疫情影响，公司预付供应商款项增加所致；此外，你公司其他非流

动资产期末余额全部为预付采购款，金额为 142,617,740.97 元，较上年增加 93.78%。

请你公司：

(1) 列示其他非流动资产主要构成，包含预付对象、采购内容、采购用途等情况，支付对象是否与你公司存在关联关系，相关支出是否具备商业合理性；

(2) 结合投产计划、采购合同约定、结算政策变化、期后到货情况等，说明本期长短期预付款项均大幅增长的原因及合理性。

4、关于开发支出

你公司报告期研发支出 19,571,964.62 元，年末开发支出余额为 18,085,818.54 元，研发项目为车险平台软件。

请你公司说明研发支出资本化的具体会计政策，研究阶段与开发阶段的划分标准，资本化的起点及对应的内外部证据，资本化时点与同行业可比公司是否存在重大差异；结合企业会计准则关于研发支出资本化的五项条件逐项分析你公司研发支出资本化依据是否充分，相关会计处理是否符合规定。

5、关于账龄划分

报告期初，你公司应收账款 2-3 年账龄的款项为 1,526,447.50 元，账龄 3 年以上金额为 0；报告期末，应收账款账龄三年以上余额为 1,634,849.97 元。

请你公司说明应收账款账龄划分是否准确,请核实后说明对坏账计提是否具有重大影响。

请就上述问题做出书面说明,并在6月17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。

挂牌公司管理二部

2022年6月2日