

关于对北京车易付科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 293 号

北京车易付科技股份有限公司（车易付）董事会、深圳皇嘉会计师事务所(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、关于经营业绩

你公司 2023 年实现营业收入 78,085,836.11 元,同比增长 15.41%,营业成本 42,980,311.41 元,同比增长 31.35%,毛利率 44.96%,同比减少 6.68 个百分点。其中,销售商品营业收入 13,777,065.91 元,同比增长 116.99%,毛利率 15.46%,同比减少 53.78 个百分点。年报解释成本增加的主要原因系部分硬件产品市场竞争激烈、售价下降,原材料价格及人力成本上涨。

请你公司结合市场供需、销售内容、单价变动、成本结构、原材料价格及人力成本变动情况等,具体分析销售商品业务毛利率较上期大幅下降的原因及合理性,与同行业可比公司趋势是否一致,期后相关不利因素是否已消除,拟采取的应对措施。

2、关于客户及供应商

你公司本期向第一大客户车易充(河北)智能科技有限公司(以下简称车易充)销售金额 11,958,772.29 元,占比 15.31%。根据公开信息查询显示,车易充 2022 年 4 月 13 日持股 10%的股东、法定代表人

及高管由张春阳变更为夏芳，2023年8月18日变更为夏红星。张春阳为车易付董事长、总经理。

你公司本期向主要供应商北京中物数联科技有限公司（以下简称中物数联）采购金额36,999,800.00元，占比36.46%，根据公开信息查询显示，中物数联成立日期为2023年4月10日，注册资本500万元；主要供应商北京中科数城科技发展有限公司（以下简称中科数城，张春阳持股10%、夏鸾持股90%），北京市仟安科技有限责任公司（以下简称仟安科技，张春阳持股49.75%）关联采购金额分别为10,170,000.00元、6,802,182.83元，占比分别为10.02%、6.70%。

请你公司：

（1）说明夏红星、夏芳与夏鸾、张春阳或公司其他股东、董监高是否存在亲属关系或其他关联关系，相关客户与供应商是否实际为同一主体控制的企业或存在关联关系，相关采购、销售的具体内容，是否真实发生并具有商业实质，相关会计处理（总额法/净额法）是否恰当；

（2）结合客户资质、获客方式、合作时间、交易内容、交易额、收入确认时点及依据、资金流水等说明车易充于上期工商变更后即于本期与公司发生大额销售的原因及商业合理性，结合与其他客户同类产品或服务价格，说明相关交易定价是否公允，收入确认是否真实，车易充是否为公司关联方；

（3）结合供应商的合作历史、交易内容、交易金额、付款情况等说明与选择中物数联、中科数城、仟安科技为公司主要供应商的必

要性及商业合理性，结合与其他供应商同类产品或服务价格，说明相关交易定价是否公允。

请年审会计师结合对客户及供应商采取的审计程序及获取的相关证据，说明公司上述交易是否真实、相关定价是否公允。

3、关于应收账款

公司应收账款期末账面价值 79,632,807.49 元，较上期末增长 5.38%。应收账款账面余额 95,230,227.85 元，占本期营业收入的 121.96%，其中账龄 1 年以上的应收账款期末余额为 50,512,921.87 元。累计坏账准备 15,597,420.36 元。

请你公司结合业务模式、主要客户信用政策及回款安排等，说明应收账款余额较高且账龄超 1 年金额占比较高的原因及合理性，是否符合行业惯例，是否存在逾期及期后回款情况，已采取的针对性催收措施及效果。

4、关于预付款项

你公司预付款项期末余额 55,392,395.28 元，较上期末增长 66.49%，占总资产的 38.70%，其中账龄 1 年以上的预付账款期末余额 16,870,048.23 元。年报解释增长的主要原因系部分项目还在进行，未达到确认成本条件。

请你公司：

(1) 结合业务开展、经营计划、在手订单、期后采购进展等说

明预付款项大幅增长的原因,大额账龄 1 年以上的预付款项未结算的合理性及期后结转情况,是否符合行业特点;

(2) 列示主要预付对象名称、交易时间、内容、预付款项金额占采购金额的比例、与公司及控股股东、实际控制人、董监高等主体是否存在关联关系或其他利益安排,预付款项进度与采购合同约定的结算条款是否匹配、期后结转情况等;若不匹配,请结合差异金额、周期等说明尚未完成采购的原因及后续安排,是否存在资金体外循环的情况。

请就上述问题做出书面说明,并在 2024 年 8 月 23 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 9 日