

关于对上海埃维汽车技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 383 号

上海埃维汽车技术股份有限公司（埃维股份）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营情况

你公司本期营业收入为 354,074,725.35 元，较上年同期增长 26.78%，毛利率为 31.23%，较上年同期下降 2.93 个百分点。其中，新能源车设计营业收入为 300,951,232.31 元，较上年同期增长 39.98%，毛利率为 33.36%，较上年同期下降 2.33 个百分点。燃油车设计营业收入为 53,123,493.04 元，较上年同期减少 17.12%，毛利率为 19.18%，较上年同期下降 9.92 个百分点。你公司本期归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 42,260,882.22 元，较上年同期增长 11.20%。你公司解释系新能源车设计服务收入增长导致营业收入增长，人工成本当期上涨、燃油车设计业务部分订单价格较低导致毛利率下降。

你公司本期经营活动产生的现金流量净额为-11,590,327.18 元，上期金额为 39,244,319.24 元。

请你公司：

(1) 结合客户结构、行业情况、业务拓展过程和在手订单情况，说明收入规模的可持续性，是否能够持续获取新产品订单，燃油车设计收入下降对业绩的影响；

(2) 结合产品价格、销量变动情况及趋势、成本等情况，量化分析新能源车设计和燃油车设计毛利率下降的原因；

(3) 说明经营活动产生的现金流量净额由正转负且与净利润存在差异的原因，是否与销售政策、采购政策、信用政策相匹配。

2、关于客户

你公司本期向前五大客户销售收入合计 267,880,873.44 元，占年度销售总额的 75.66%。其中，你公司向第一大客户比亚迪销售收入为 192,781,521.84 元，占年度销售总额的 54.45%。

请你公司：

(1) 结合行业特点、销售模式、前五大客户历史变动情况等，说明客户集中度高的原因及合理性，是否存在大客户依赖；

(2) 结合公司业务特点、行业竞争格局等情况，说明是否具备开拓新客户的能力与条件，以及是否有降低重要客户依赖程度的解决措施和相关安排。

3、关于应收款项

你公司应收账款期末账面余额为 152,008,249.78 元，坏账准备期末余额为 10,511,432.69 元，期末账面价值为 141,496,817.09 元，较期初增加 59.04%。

你公司本期计提应收账款坏账准备 3,719,505.06 元，核销坏账准备 12,670,366.09 元。

请你公司：

(1) 结合业务模式、信用政策、客户类型等，说明应收账款大幅增长的原因及与收入增长的匹配性，与同行业可比公司是否存在较大差异；

(2) 说明对应收账款核销客户和已全额计提坏账准备客户的销售情况，包括但不限于客户名称及基本情况、对应销售内容、欠款金额、账龄、已计提的坏账准备及期后回款情况、采取的催收措施及实施效果。

4、关于合同履约成本

你公司存货期末账面余额为 97,540,633.27 元，占资产总额的比例为 32.80%。存货内容均为合同履约成本，本期计提合同履约成本减值准备 0 元。

请你公司：

(1) 说明合同履约成本的合同对方、交易背景、合同履约进度、确认和计量的具体依据，是否存在应结转但未及时结转营业成本的情况；

(2) 结合合同履约成本的减值准备计提方法和测算过程等，说明本期未计提合同履约成本减值准备的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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14日