

北京车易付科技股份有限公司

关于年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

北京车易付科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 8 月 9 日收到贵公司下发的《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），公司对问询函中所列问题具体情况回复如下：

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。

回复：

目前由于市场整体需求减少，竞争加剧，公司在销售的产品价格有所下调，公司的原材料采购综合价格发生波动，产品价格略有上浮，导致公司销售产品毛利率有所下降，情况基本与同行业可比公司趋势一致。从而为公司带来的不利因素有以下几点：

- ①产品销售利润下降；
- ②项目账期加长，应收账款增加。

针对以上不利因素，公司采取以下对应措施：

①加大研发力度，增加新产品的研发上市，目前公司在城市停车项目中增加巡检车，综合治理平台，充换电监管运一体化平台等产品，再开辟更大市场的同时为企业创造更好的利润。

②结合产业上下游企业，共同打造，“投”、“建”、“运”一体化的项目，缩短项目的回款周期。

人力成本方面，公司在 2023 年对人员进行了能力提升优化，引入工作年限 8 年以上，硕士及以上学历且具备较强专业度的管理人员一批，研发人员 80%以上更新为本科统招学历。因

此，导致人工成本有所上涨，但有利于企业长远发展。

综上，说明销售价格，成本变化与同行业可比公司趋势一致，期后相关不利因素已消除。

附：产品价格变动方面，部分产品的 2022 年与 2023 年采购及销售价格对比如下表。

设备名称	2022 年 平均采购单价	2022 年 平均售价	2023 年 平均采购单价	2023 年 平均售价
人影摄像机	367.26	680.00	421.30	580.00
人脸识别一体机	1,743.36	2,580.00	1,961.06	2,480.00
高清摄像头	1,398.23	2,097.35	1,420.00	1,550.00
临口路由器	867.26	1,170.80	906.19	1,150.00
广告道闸	2,831.86	3,823.01	3,265.00	3,580.00
车牌识别一体机	2,168.14	2,894.47	2,306.95	2,761.00
辅助相机（模组）	450.66	608.39	472.00	560.00
智控交换机	224.42	277.16	245.49	270.00

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服务有限公司（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。

回复：

车易充是由车易付（北京）信息技术服务有限公司（现在更名为：北京中科数城科技服务有限公司）与碣立方武邑创新科技园有限公司（以下简称：碣立方）为开拓新能源市场成立的

774.1.2023.7.10

公司。在 2022 年 4 月，张春阳担任公司董事长后，便退出了车易充的法人身份，并将自身及中科数城股份转让给破立方及相关人员。车易充的法人是夏红星，夏芳只是姓氏巧合，非亲属关系。夏鸾为中科数城的法人代表，同时也是中科数城和仟安科技的股东，与公司，与车易充无关联关系。张春阳只是中科数城和仟安科技的股东。公司其他股东及董监高也与车易充没有任何关联关系。公司与车易充的合作是完全的市场行为，不存在关联关系。除了已披露的关联方外，其他客户与供应商与公司不存在关联关系，也不是同一主体控制的企业。

仟安科技拥有十余年行业硬件生产组装和相关软件开发的技术经验，且具有部分产品专利及测试资质，与其合作产品安全，技术安全。公司在全年采购额度中，仟安科技占比 6.70%，占比较低。股份公司采购额在仟安科技全年销售额中的占比为 34.85%。

公司与仟安科技之间的 2023 年度采购合同列表：

签订时间	合同内容	合同金额（元）
2023/2/27	硬件采购（配件）	147.00
2023/2/28	硬件采购（配件）	20,395.00
2023/3/11	北菜项目技术服务	950,000.00
2023/6/30	滦州项目硬件采购	590,340.78
2023/7/20	衡水项目技术服务	2,293,500.00
2023/9/19	滦州项目技术服务	2,000,000.00
2023/9/19	封闭车场技术服务	700,000.00
2023/10/18	宁波项目硬件采购	247,800.00
2023/12/29	思沃项目硬件采购	17,200.00
合计		6,819,382.78

中科数城是公司介入市场发展的很好行业伙伴，其具有行业多年行业经验及专业人员。其项目报价与行业其他合作伙伴相比价格公允。公司在全年采购额度中，中科数城占比 10.02%%，占比较低。股份公司采购额在中科数城全年销售额中的占比为 40.46%。

公司与中科数城 2023 年采购合同列表：

签订时间	合同内容	合同金额
2023/4/22	滦州项目党建软件销售	600,000.00
2023/6/1	滦州项目技术服务	2,960,000.00
2023/6/30	武邑项目软件销售	400,000.00
2023/4/28	贵州项目技术服务	2,860,000.00
2023/9/20	古冶项目软件销售	1,000,000.00
2023/9/19	巡检车技术服务	2,400,000.00
2023/10/17	遵义项目技术服务	1,900,000.00
2023/9/11	聚英物联网技术服务	1,800,000.00
2023/12/29	思沃项目技术服务	1,000,000.00

综上说明，夏红星、夏芳与夏鸾、张春阳或公司其他股东、董监高不存在亲属关系或其他关联关系，相关客户与供应商不为同一主体控制的企业，也不存在关联关系。相关采购、销售的具体内容为真实发生并具有商业实质，相关会计处理恰当。

（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。

回复：

车易充进行工商变更后，公司与车易充达成合作约定，由公司来为其开发充电桩运营平台，并由公司向车易充提供相关的硬件、施工建设、维保等服务。

车易充市场开拓较好，项目较多。本期内车易充获得了武邑县老旧小区改造项目中电动自行车充电桩项目；铁塔能源电动自行车充电桩项目；天津中车城市智慧停车项目，衡水市城市运行管理服务平台项目，贵州黔东南智能充电信息技术服务项目等。因此，在本期与公司发生多笔大额采购合同。

公司与车易充交合同明细如下：

序号	签订时间	内容	金额（元）	验收时间	验收报告	付款时间	付款金额
1	2023.06	《电动自行车充电项目》充电机器人	3,333,000.00	2023.2.11	有	2023/06/28	980,000.00
						2023/07/08	520,000.00
						2023/08/08	1,430,000.00
						2023/09/19	105,000.00
						2023/11/07	298,000.00
2	2023.06	向车易付采购硬件（不间断电源、人脸识别、手持机、直流充电桩、辅助相机、无人值守机、摄像机、显示屏等）	1,676,686.00	2023.07	有	2023/10/12	1,500,000.00
						2023/11/07	176,686.00
3	2023.07	智能充电信息技术服务	1,280,000.00	2023.11	有	2023/11/24	600,000.00
						2023/11/24	620,000.00
						2023/11/27	60,000.00
4	2023.07	城市综合治理平台系统	2,920,000.00	2023.11	有	2023/11/27	253,314.00
						2023/12/1	475,000.00
						2024/1/6	470,000.00
						2023/8/16	868,000.00
						2023/9/7	145,000.00
						2023/11/22	669,000.00
5	2023.09	城市智慧停车信息技术服务	960,000.00	2023.9	有	2023/09/25	600,000.00
						2023/09/26	360,000.00
6	2023.10	城市综合治理平台系统	1,360,000.00	2023.12	有	2023/11/27	253,314.00
						2023/12/01	525,000.00
7	2023.08	智慧停车系统服务	2,200,000.00	2024.1	有	2024/1/26	390,000.00
						2024/2/6	1,050,000.00
						2024/3/18	673,600.00
						2024/7/5	61,700.00

综上所述，公司与车易充交易的价格与其他客户同类产品或服务价格相比，相关交易定价公允，收入确认真实，车易充不是公司关联方。

（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。

回复：

中物数联为新成立的公司，为了拓展市场，积极配合满足公司在软硬方面的需求，服务态度好，效率高，价格公允，因此公司在较多项目中采取与中物数联合作。

公司与中物数联合作内容如下：

序号	签订日期	合同内容	合同金额	收/付日期	付款金额
1	2023/5/12	智能充电机器人、交流充电桩	6,641,000.00	2023/5/12	2,000,000.00
				2023/6/9	2,625,200.00
				2023/7/13	670,800.00
				2023/7/25	1,200,000.00
				2023/9/21	145,000.00
2	2023/5/30	一体化可视平台系统	3,000,000.00	2023/8/17	900,000.00
				2023/9/20	2,000,000.00
				2023/10/15	80,000.00
3	2023/6/16	智能硬件一批	3,805,709.40	2023/6/16	2,620,000.00
				2023/6/25	798,069.40
				2023/7/28	387,640.00
4	2023/9/28	充电桩地图导航系统数据	5,257,640.00	2023/19/28	840,000.00
				2023/10/28	600,000.00
				2023/11/28	940,000.00
				2023/12/28	2,877,640.00
5	2023/10/28	充电桩安全检测与预警系统	5,600,000.00	2023/10/28	1,680,000.00
				2023/12/19	2,800,000.00
				2023/12/27	1,120,000.00

中物数联与其他供应商报价对比表：

序号	供应商名称	工时 (元/人*日)	是否需提供特殊支持
1	北京中物数联科技有限公司	¥1,595.33	否
2	浩凯智能科技任丘市有限公司	¥1,720.00	需甲方安排管理人员
3	北京万兔易搜科技有限公司	¥2,000.00	否

公司与仟安科技合作内容如下：

序号	签订日期	合同内容	合同金额	付日期	付款金额
----	------	------	------	-----	------



1	2022/10/17	摄像机、视频检测终端	161,000.00	2022/10/17	161,000.00
2	2022/11/28	硬件设备一批	440,610.00	2022/12/7	132,183.00
				2022/12/17	176,244.00
				2023/3/21	132,183.00
3	2023/2/27	双胶地感线	147.00	2023/3/21	147.00
4	2023/2/28	辅助相机、配件、车牌识别一体机、车牌识别一体机等	20,395.00	2023/3/21	20,395.00
5	2023/3/11	充电设备一批	950,000.00	2023/5/10	120,000.00
				2023/5/16	520,000.00
				2023/10/11	68,466.22
				2023/11/27	241,533.78

仟安科技与其他供应商报价对比表：

序号	商品名称	供应商名称	供应商报价
1	屏显一体机	北京市仟安科技有限责任公司	1,225.00
		浩凯智能科技任丘市有限公司	1,565.00
2	高清一体终端	北京市仟安科技有限责任公司	790.00
		浩凯智能科技任丘市有限公司	1,500.00
3	网络集线器	北京市仟安科技有限责任公司	140.00
		石家庄质朴科教文化发展有限公司	169.00
4	控制卡	北京市仟安科技有限责任公司	355.20
		石家庄质朴科教文化发展有限公司	449.00
5	摄像机	北京市仟安科技有限责任公司	415.00
		石家庄质朴科教文化发展有限公司	450.00
6	无人值守机	北京市仟安科技有限责任公司	21,500.00
		浩凯智能科技任丘市有限公司	25,181.70

公司与中科数城合作内容如下：

序号	签订日期	合同内容	合同金额	收/付日期	付款金额
1	2022/12/23	人脸识别系统 V1.0	69,600.00	2023/2/28	20,000.00
				2023/7/25	49,600.00
2	2023/4/22	人脸识别系统 V1.0	600,000.00	2023/6/30	50,000.00
				2023/9/1	400,000.00
				2023/9/20	120,000.00
				2023/10/9	20,000.00

				2023/10/23	10,000.00
3	2023/6/1	技术开发-车牌识别系统	2,960,000.00	2023/4/11	400,000.00
				2023/7/25	580,000.00
				2023/8/15	110,000.00
				2023/11/13	1,670,000.00
				2023/11/27	200,000.00
4	2023/6/30	智能停车场管理系统	400,000.00	2023/7/1	20,000.00
				2023/7/25	380,000.00
5	2023/4/28	停充一体化平台	2,860,000.00	2023/8/7	429,000.00
				2023/8/17	2,150,000.00
				2023/9/1	123,000.00
				2023/10/17	158,000.00
6	2023/9/11	巡检车路侧运营管理系统	1,800,000.00	2023/9/18	128,466.00
				2023/11/26	800,000.00
				2023/12/27	871,534.00
7	2023/9/20	车牌识别系统软件	1,000,000.00	2023/9/20	1,000,000.00
8	2023/9/19	路侧停车软件平台技术服务	2,400,000.00	2023/9/20	450,000.00
				2023/11/17	570,000.00
				2023/11/27	368,466.00
				2023/11/28	250,000.00
				2023/12/15	190,000.00
				2023/12/18	571,534.00
9	2023/10/17	巡检车路侧运营管理系统	1,900,000.00	2023/12/4	1,010,000.00
				2023/12/15	890,000.00
10	2023/11/28	人脸识别系统	49,000.00	2023/12/28	49,000.00
11	2023/12/29	开发城市停车可视化系统	1,000,000.00	2024/1/2	300,000.00
				2024/3/3	260,000.00

中科数城与其他供应商报价对比表：

序号	供应商名称	工时 (元/人*日)	是否需提供特殊支持
1	北京中科数城科技服务有限公司	¥1,620.00	否
2	北京华悦九阳科技有限公司	¥1,780.00	否
3	北京万兔易搜科技有限公司	¥2,000.00	否

综上，说明了公司选择与中物数联、中科数城、仟安科技这三家公司为主要供应商是必要的，符合市场商业逻辑。这三家公司与其他供应商同类产品或服务价格向比，定价公允。相关交易的真实性，三家供应商为公司提供了必要的产品及服务，且定价公允。

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。

回复：

由于部分项目存在研发定制类产品，所以公司主要客户信用账期为 1~2 年，基本与行业持平。应收账款余额较高是因部分业务于 22 年底至 23 年出业务推进迟缓，部分项目于 23 年底开始重新启动导致的。

2023 年度账龄 1 年以上的应收账款：

公司名称	期初余额借方	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年
北京芳禾科技股份有限公司	14,796,400.00	5,116,400.00	-	-	-
博创联动（博创联动科技股份有限公司）	5,000.00	-	-	5,000.00	-
北京浩天新杰科技股份有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
北京众信初科技有限公司	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-
北京千和元亨投资管理有限公司	160,000.00	-	160,000.00	-	-
北京欣智恒科技股份有限公司	539,000.00	-	539,000.00	-	-
上海蚁聚智能系统有限公司	1,100,000.00	-	1,100,000.00	-	-
佳运酒店	500.00	-	500.00	-	-

京广盛鸿（北京）建设有限公司	5,569,711.87	-	5,569,711.87	-	-
中安星云软件技术（江苏）有限公司	1,800,000.00	-	1,800,000.00	-	-
逊克县盛德新茂科技有限公司	6,677,500.00	2,051,500.00	4,626,000.00	-	-
逊克县奥创恒鑫科技有限公司	4,553,000.00	2,361,000.00	2,192,000.00	-	-
北京雅圣斐然科技有限公司	770,000.00	-	770,000.00	-	-
北京亿致和科技有限公司	2,818,000.00	-	2,818,000.00	-	-
北京启通达科技有限公司	4,973,000.00	-	4,973,000.00	-	-
北京达信胜康科技有限公司	4,577,200.00	-	4,577,200.00	-	-
北京领航号科技有限公司	3,593,700.00	-	3,593,700.00	-	-
中材华创（北京）科技有限公司	3,136,000.00	3,041,000.00	-	-	-
中铁电气化局集团有限公司	472,000.00	83,910.00	-	-	-
国华（青岛）智能装备有限公司	5,000.00	5,000.00	-	-	-
北京鸿鼎华夏科技有限公司	1,570,000.00	1,570,000.00	-	-	-
北京鸿悦新志科技有限公司	1,060,000.00	1,060,000.00	-	-	-
合计	60,676,011.87	15,288,810.00	34,219,111.87	5,000.00	1,000,000.00

以上应收账款中，加粗部分已经收回，合计收回金额 **9,889,410.00** 元，另外公司也向其他客户开具《验收催办函》、《催款函》等督办措施。已有部分项目开始验收筹备，陆续开始进行验收，有望年底全部完成。

综上所述，应收账款余额较高且账龄超 1 年金额占比较高有其合理性，也符合行业惯例，个别项目虽然存在逾期情况，但有望期后回款，公司采取的催收措施达到了一定的效果。

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 年以上的预付款项的合理性及期后结转情况，是否符合行业特点；

回复：

目前在手项目结转情况如下：

序号	签订时间	交易内容	合计金额	备注
1	2020 年	实时路况信息及导航系统	6,400,000.00	已验收，已结转
2	2021 年	商城管理系统	2,800,000.00	已验收，已结转
3	2021 年	物流车辆管理系统	3,200,000.00	已验收，已结转
4	2022 年	行业大数据平台系统服务	4,230,000.00	验收筹备中
5	2020 年	短视频直播平台系统开发服务	3,880,000.00	验收筹备中
6	2021 年	行业大数据平台系统服务	4,500,000.00	验收筹备中
7	2021 年	互联网金融平台系统服务	1,920,000.00	验收筹备中
8	2022 年	智能停车场收费管理系统服务	7,200,000.00	验收筹备中
9	2022 年	智能寻车引导系统服务	3,600,000.00	验收筹备中
10	2023 年	巡检接收技术服务	3,500,000.00	已验收，已结转
11	2023 年	一体化可视平台系统	3,980,000.00	已验收，已结转
12	2023 年	充电桩安全检测与预警系统	7,200,000.00	已验收，已结转
13	2023 年	硬件采购	4,900,000.00	已发货，已结转
14	2023 年	物联网安全数据共享系统技术服务	19,500,000.00	正在有序进行中

由于项目存在一定的定制功能及客户需求的变化，会导致研发服务周期边长，导致验收时间节点顺延，从而项目账龄变长，1 年以上的预付款未结算符合行业特点并符合公司经营模式。

综上说明，大额账龄 1 年以上的预付款项合理性，期后结陆续转情况，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。

回复：

序号	预付对象	交易时间	交易内容	合计金额	付款金额	占比(100%)	情况说明	是否关联
1	江苏摩尔信息技术有限公司	2020年	实时路况信息及导航系统服务	4,244,400.00	3,819,960.00	90%	目前项目已经验收，于2024年初完成结转	否
2	江苏摩尔信息技术有限公司	2021年	名品商城管理系统服务	1,878,000.00	1,690,200.00	90%	目前项目已经验收，于2024年初完成结转	否
3	江苏摩尔信息技术有限公司	2021年	基于 SAAS 平台的物流公司车辆管理系统服务	1,983,300.00	1,834,040.00	90%	目前项目已经验收，于2024年初完成结转	否
4	宫焙（北京）科技股份有限公司	2022年	属地企业发展现状专用大数据平台系统服务	2,535,000.00	1,825,200.00	70%	验收筹备中	否
5	宫焙（北京）科技股份有限公司	2020年	短视频直播平台《大家说》系统开发服务	2,837,000.00	2,042,640.00	70%	验收筹备中	否
6	宫焙（北京）科技股份有限公司	2021年	医疗专用大数据平台系统服务	3,274,000.00	2,308,528.23	70%	验收筹备中	否
7	北京通博树软件开发有限公司	2021年	互联网金融平台系统服务	1,053,000.00	1,010,880.00	96%	验收筹备中	否
8	北京通博树软件开发有限公司	2022年	智能停车场收费管理系统服务	5,886,000.00	5,650,560.00	96%	验收筹备中	否
9	北京通博树软件开发有限公司	2022年	智能寻车引导系统服务	2,600,000.00	2,482,240.00	96%	验收筹备中	否

10	北京中物数联科技有限公司	2023年	巡检接收技术服务	2,105,000.00	1,684,000.00	80%	已于年初验收并确认成本	否
11	北京中物数联科技有限公司	2023年	一体化可视平台系统	3,000,000.00	2,400,000.00	80%	已于年初验收并确认成本	否
12	北京中物数联科技有限公司	2023年	充电桩安全检测与预警系统	5,600,000.00	4,479,581.60	80%	已于年初验收并确认成本	否
13	北京中物数联科技有限公司	2023年	硬件采购	3,805,709.00	3,805,709.00	100%	年底发货年初回票及确认成本	否
14	沈阳启动在线通讯技术服务有限公司	2023年	物联网安全数据共享系统技术服务	16,000,000.00	1,462,264.18	9%	项目还在建设阶段，正在有序进行中	否

有限公司

目前，部分项目已经完成了采购，未完成采购的原因是因为对应项目目前尚未验收。后续安排为加快验收进度，尽快结转成本，降低预付款结转周期。

综上说明，预付对象与公司及控股股东、实际控制人、董监高等主体不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匹配。不存在资金体外循环的情况。

北京车易付科技股份有限公司
2024-08-23



关于对北京车易付科技股份有限公司的

年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2023 年 8 月 9 日已出具的《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）已知悉，我们已对问询函所提及的北京车易付科技股份有限公司（以下简称“公司”）财务事项进行了审慎核查，现逐条回复如下：

问题 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服务有限公司（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。

回复：

(一) 核查程序

1、获取或编制主营业务收入、成本、销售费用明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务收入、成本科目与报表数核对是否相符；

2、对收入、成本、销售费用执行实质性分析程序，对发现的异常询问管理层，针对管理层的答复获取适当的审计证据；

3、对主营业务收入、成本、销售费用进行分析：

1) 将本期的主营业务收入、成本、销售费用与上期的主营业务收入、成本、销售费用进行比较，分析销售结构变动是否异常，并分析异常变动的原因；

2) 比较本期各月各类主营业务收入、成本、销售费用的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；

3) 按收入类别对销售收入、毛利率等进行比较分析；

4) 按月度对本期和上期毛利率进行比较分析，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，并查明原因；

5) 将本期重要收入类型的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；

6) 根据增值税发票申报表或普通发票，估算全年收入，与实际收入金额比较；

7) 对有异常情况的项目做进一步调查；

4、访谈公司销售、采购人员，了解公司销售、采购模式、流程等；获取并核查公司主要客户、供应商合同，识别单项履约义务，核查客户、供应商确认相关的合同条款；检查主营业务收入、成本的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；

5、查阅公司内部控制制度，对公司销售收入、成本确认的相关内部控制设计和运行进行了解、评价，测试关键内部控制流程运行的有效性；取得公司报告期内的销售、采购明细，核查销售收入、成本类型、收款方式和金额；取得并核查主要客户、供应商的合同、发票、银行流水等资料，执行细节测试、截止性测试等核查程序；

6、获取公司报告期增值税纳税申报表及销售发票台账，测试并核查公司销售收入与增值税申报的匹配性；

7、查阅公司销售客户、供应商的工商信息资料，了解公司销售客户、供应商的基本信息情况，查询是否存在关联关系，并获取关联方情况表；

8、获取并查阅公司的收入及应收账款明细账，对销售客户应收账款及销售收入执行了函证程序。具体情况如下：

单位：人民币、元

项目	2023 年度
应收账款函证	
应收账款函证	21 家
应收账款余额	95,230,227.85
应收账款发函金额	76,321,350.85
应收账款发函比例	80.14%
应收账款回函金额	45,815,586.00
应收账款回函比例	60.03%
销售收入函证	
销售收入	21 家
销售收入发函金额	58,720,958.98
销售收入发函比例	75.20%



销售收入回函金额	49,733,606.00
销售收入回函比例	84.69%

9、获取并查阅公司的采购及应付账款明细账，对供应商应付账款及采购金额执行了函证程序，具体情况如下：

项目	2023 年度
应付账款函证	
应付账款函证	16 家
应付账款余额	2,021,359.45
应付账款发函金额	1,694,600.00
应付账款发函比例	83.83%
应付账款回函金额	1,548,200.00
应付账款回函比例	91.36%
采购金额函证	
采购金额	16 家
采购发函金额	40,355,390.60
采购发函比例	93.89%
采购回函金额	40,011,790.60
采购回函比例	99.15%

10、获取并核对了公司主要销售客户的合同，对公司销售进行了细节测试，具体程序如下：

（1）获取公司销售序时账及明细账，根据合同选取样本，核对销售记录与收入确认明细是否匹配，查阅并记录相关会计凭证信息。

（2）获取主要客户的销售合同，查阅合同信息，识别重要条款；获取所选样本对应的验收报告、发票等资料，查阅合同信息了解销售客户的主要销售模式、付款方式等，核查收入确认方法、收入确认时间是否正确，核查收入确认金额是否准确、完整。走访了重要客户，了解销售业务内容、销售合作模式、付款方式、销售价格、销售金额等，核查交易真实性。

(3) 获取公司银行流水，核查销售回款付款人信息及金额与销售客户信息及收入金额的一致性。

销售客户的核查比例如下：

单位：人民币、元

项目	2023 年
销售收入	78,085,836.110
核查金额	31,202,602.980
核查比例	39.96%

11、获取并核对了公司主要销售客户的合同价格，并与其他客户同类产品或服务价格进行对比，确认交易是否真实，相关交易价格是否公允。

12、获取并核对了公司主要采购供应商的合同价格，并与其他供应商同类产品或服务价格进行对比，确认交易是否真实，相关交易价格是否公允。

13、通过公开信息查询及与公司管理层核实前五大客户、供应商是否与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系；

14、根据相关规定，认定并披露关联方及关联交易情况、分析关联交易的必要性、合理性与公允性；

15、了解逾期款项客户欠款原因，检查报告期内公司涉及诉讼的全部资料，核查公司报告期末是否存在交易争议的应收账款，核查应收账款坏账计提充分性。

16、取得公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员签署的调查问卷，核查其与客户或供应商是否存在关联关系。

17、取得公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员签署的关联方承诺函。

(二) 获取的证据

- 1、财务报表、科目余额表、明细账、序时账；
- 2、会计凭证；
- 3、内控制度；
- 4、纳税申报表；
- 5、销售收入、成本分类明细；
- 6、销售发票台账；
- 7、销售合同、验收报告、发票；

8、采购合同、发票、验收报告、交货单；

9、收款单据、付款单据；

10、询证函；

11、应收账款账龄分析表；

12、应收账款坏账准备计提表；

13、访谈记录；

14、客户销售报价函；

15、供应商采购报价函；

16、关联方情况表；

17、调查问卷。

18、关联方承诺函

（三）核查意见

经核查，年报会计师认为：

公司与第一大客户车易充(河北)智能科技有限公司的交易真实，相关定价公允。

公司与主要供应商北京中物数联科技有限公司、北京中科数城科技服务有限公司、北京市仟安科技有限责任公司等的交易真实，相关定价公允。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师（合伙人）：

中国.深圳

中国注册会计师：

二〇二四年八月二十三日