

深圳证券交易所

关于对广东佳兆业佳云科技股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 135 号

广东佳兆业佳云科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司 2022 年度实现营业收入 22.74 亿元，同比下降 65.17%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）亏损 7,071.63 万元。受公司大股东信用风险事件冲击影响，公司融资活动呈现现金净流出状态，公司 2022 年融资环境仍未改善。公司于 2022 年主动削减互联网营销业务规模。你公司在互联网营销业务基础上积极拓展美妆护肤等相关业务。你公司 2018 至 2022 年连续五年扣非净利润为负。2023 年一季报显示，你公司第一季度实现营业收入 1.84 亿元，同比下降 66.88%，扣非净利润亏损 2,545.16 万元，同比下降 59.97%。请你公司：

(1) 按照搜索引擎、手机媒体、信息流媒体等分类列示近三年营业收入、营业成本、毛利率以及变动情况，分析说明变动原因，并报备报告期内前十大客户名单、对应投放渠道及收入情况。

(2) 补充说明你公司美妆护肤业务的开展情况、主要产品、经营模式、盈利模式、销售采购情况、主要客户及供应商、核心竞争力等，并结合行业发展状况、竞争格局、下游需求情况、你公司毛利率、成本及期间费用等情况，说明报告期大幅亏损的原因，新业务拓展是否审慎。

(3) 说明营业收入持续大幅下滑的趋势是否仍将持续，并结合主营业务规模收缩情况、主要媒体代理资质及主要客户变化情况以及相关变化对你公司的具体影响、盈利能力、偿债能力、流动性风险等因素，说明持续经营能力是否存在重大不确定性，是否存在触及其他风险警示的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见，同时说明在年报审计过程中就公司持续经营能力是否存在不确定性履行的审计程序、获得的判断依据以及具体结论。

2. 年报显示，你公司 2022 年非流动资产处置损益为 5,658.79 万元。报告期内，你公司出售位于广东省东莞市横沥镇村头村的自持物业，交易价格 8,300 万元。请你公司补充说明非流动资产处置损益的具体内容、计算过程及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

3. 报告期内，你公司确认营业外收入 2,913.17 万元，主要是部分子公司业务关停，清理不需支付的预收款项。请

你公司补充说明上述事项的具体情况，相关会计处理的依据，是否符合企业会计准则的有关规定。

4. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 4.26 亿元，按单项计提坏账准备的应收账款余额为 9,624.84 万元；账龄 1 年以上应收账款占比为 27.63%；因金融资产转移而终止确认的应收账款金额为 1.26 亿元，转移方式为无追索权商业保理，与终止确认相关的利得或损失为-44.88 万元。请你公司：

(1) 说明报告期内新增按单项计提坏账准备的应收账款具体情况，以及相关应收账款需单项计提坏账准备的具体原因。

(2) 结合你公司信用政策及其变化情况、对应客户情况、同行业可比公司情况等，说明 1 年以上应收账款占比较高的原因，是否已及时采取有效催收措施，是否收回相关款项，坏账计提是否充分、合理。

(3) 说明应收账款前五名的具体情况，包括对象是否为关联方、交易内容、账龄、期后回款情况、坏账准备计提的充分性等，并说明应收账款前五名与报告期内前五大客户是否存在对应关系，如否，请说明对该对象形成较大应收账款的原因。

(4) 补充说明保理业务对应应收账款金额、坏账准备等情况，是否满足终止确认条件，保理资金的到账情况，交易对方情况及是否为关联方。

5. 报告期末，你公司按预付对象归集的期末余额前五名

的预付款余额为 7,725.33 万元，占比为 79.04%。请你公司说明预付款项前五名的具体情况，包括交易对方、交易金额、预付款项形成原因、款项实际用途、是否存在资金占用或财务资助等。

6. 2020 年至 2022 年，你公司其他流动资产下预缴和待抵扣税费期末余额分别为 1,954.29 万元、5,613.49 万元、7,479.95 万元。请你公司说明上述款项的具体核算内容及形成原因，期后抵扣情况，可抵扣期限，会计处理及其合规性，并说明预缴和待抵扣税费较高且逐年增加的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，在 2023 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 5 月 12 日