

深圳证券交易所

关于对广州凡拓数字创意科技股份有限公司 有限公司的年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 277 号

广州凡拓数字创意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. 报告期内，你公司实现营业收入 6.09 亿元，同比下降 14.66%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,816.51 万元，同比下降 74.23%，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）1,273.59 万元，同比下降 80.47%。请你公司：

（1）结合行业情况、公司经营模式、业务开展情况、收入构成及成本变化、毛利率、期间费用、近三年主要客户变动情况及变动原因等，分析说明净利润大幅下滑、远超营业收入下降幅度的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，下滑趋势是否将会持续，并充分提示相关风险，同时报备近三年前十大客户名单，包括客户名称、与公司关联关系、

收入金额及占比、对应项目情况等。

(2) 列示年报披露的实施推迟项目具体情况，说明对应客户情况、原计划完成时间、截至目前完成情况，并量化分析项目推迟对公司报告期业绩的具体影响。

(3) 结合涉及的项目及客户情况，说明年报披露的客户资金周转较为困难对项目款项回收及计提减值准备的具体影响，相关情况是否符合合同约定，你公司在催收回款方面已采取及拟采取的措施，截至目前回款情况。

2. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 5.62 亿元，期初为 4.46 亿元，坏账准备期末余额为 1.59 亿元，本期计提坏账准备 4,081.42 万元；账龄 1 年以上应收账款占比为 48.91%。请你公司：

(1) 结合业务开展情况、信用政策变化情况等，说明报告期内应收账款与营业收入变动趋势不匹配的原因。

(2) 结合以前年度账龄一年以上的应收账款实际回收情况，说明应收账款预期信用损失率的确定依据及合理性，与同行业可比公司是否存在较大差异，如是，请说明差异原因及合理性。

(3) 结合信用政策及其变化情况、对应客户情况、不同类型客户构成情况、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. 报告期末，你公司合同资产账面余额为 1.34 亿元，期初为 1.17 亿元，减值准备期末余额为 3,917.45 万元，本

期计提减值准备 2,089.73 万元。请你公司：

(1) 按项目说明合同资产账面余额、减值准备、账面价值、完工时间、未结算原因、报告期内确认收入及回款金额、是否存在逾期情形及已逾期金额、截至目前回款情况，相关合同资产减值准备计提是否充分、合理。

(2) 列示合同资产前十大客户具体情况，包括客户成立时间、主营业务、对应交易内容及金额、结算周期及方式、是否为关联方，并报备客户名单。

4. 年报显示，你公司华南、华中、西北地区收入分别同比下降 17.54%、44.24%、53.26%，华北（含东北）地区收入同比增长 21.89%。你公司华南、华东、华北（含东北）、西南地区毛利率分别为 43.32%、37.99%、33.07%、30.80%，其中华北（含东北）、西南地区毛利率分别比上年同期减少 2.52、4.69 个百分点。请你公司结合各地区业务开展情况、收入构成等，说明收入变动存在差异的原因，毛利率水平存在差异的原因，华北（含东北）、西南地区毛利率下滑的原因。

5. 年报显示，你公司其他非流动资产下以房抵债期末余额 513.20 万元，期初余额为 0。请列示截至目前你公司以房抵债的明细情况，包括对应应收款项金额及形成时间、抵债房产情况、房产价值的确定方式及公允性、抵债房产价值对应收款项的覆盖率、截至目前抵债进度、抵债房产处置情况及未来处置计划等，说明报告期末对相应客户的应收款项余额、账龄、坏账准备计提情况，坏账准备计提是否充分，并说明以房抵债相关会计处理，是否符合企业会计准则相关规

定。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师核查上述问题并发表明确意见，并在 2023 年 6 月 13 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 30 日