

# 关于对广州凡拓数字创意科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 163 号

广州凡拓数字创意科技股份有限公司（凡拓创意）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面价值为 289,187,039.35 元，较期初增加 42.35%。你公司解释主要原因如下：“受新冠疫情影响，公司主要客户的经营均遭受不同程度影响，资金趋于紧张，结算付款周期延长，相应增加了应收账款余额；公司的政府及事业单位客户，因项目资金大部分来自财政预算，财政支出审批程序复杂，支付周期较长，部分项目结算在年底，存在跨年结算和支付的情况。”报告期初你公司应收账款坏账准备余额 75,344,982.84 元，本期计提 24,792,028.51 元，期末余额 98,871,460.43 元。

请你公司：

(1) 结合客户类型变动情况、收入实现情况说明报告期末应收账款大幅增加的原因及合理性，并说明主要客户期后回款情况；结合应收账款信用政策、期后回款情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分，是否存在相关款项难以回收的重大风险；

(2) 结合客户类型变动情况、客户资信情况变化、信用政策变动、坏账计提测算过程及依据等说明报告期计提应收账款坏账准备大幅增加的依据及合理性，相关应收账款以前年度是否已出现减值迹象，

相关收入确认是否符合企业会计准则规定。

## 2、关于合同资产及其他非流动资产

你公司报告期末合同资产账面价值为 60,692,955.77 元，较期初增长 107.04%；其他非流动资产-合同资产账面价值为 22,296,657.73 元，较期初增长 49.04%。

你公司报告期末预付购置长期资产（北京友泰房地产开发有限公司）定制开发诚意金账面余额 29,569,793.00 元，其中账龄 1 年以内 14,713,841.20 元，账龄 2-3 年 14,855,951.80 元。

请你公司：

（1）结合重大在手项目的主要内容、业务特点及结构、履约进度的确认、成本结转、已完工未结算原因等，分析合同资产大幅上升且增长率远高于收入增长率的原因及合理性；

（2）结合购置长期资产的具体内容、定制开发进度，说明存在大额预付款的原因及期后结转情况，是否存在资产减值迹象。

## 3、关于银行存款与短期借款

你公司报告期末银行存款和短期借款余额分别为 187,062,418.81 元和 18,989,539.21 元。报告期内，武汉凡拓数字创意科技有限公司通过商业承兑汇票质押融资取得资金 442,287.67 元，支付保理承兑手续费 25,411.66 元。

你公司报告期内多次购买银行理财产品，且银行理财事项未在现

现金流量表中反映。

请你公司：

(1) 说明银行理财事项的会计核算科目及列报的准确性；

(2) 说明在目前银行存款较为充裕的情况下，仍然增加短期借款的原因及合理性，银行存款权利是否存在受限情形。

#### 4、关于前五大供应商

你公司报告期内前五大供应商与上期相比均发生变动。

请你公司结合业务模式、采购内容说明报告期内主要供应商较上期发生较大变动的原因及合理性。

#### 5、关于其他流动负债

你公司报告期末合同负债-预收款项及其他流动负债-待转销项税分别为 6,394.50 万元和 3,053.09 万元,2019 年末分别为 5,937.18 万元和 1,550.74 万元。

请你公司说明在合同负债-预收款项未发生重大变化的情况下，报告期末其他流动负债-待转销项税大幅增加的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 19 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021年7月5日