

# 关于广州凡拓数字创意科技股份有限公司 申请首次公开发行股票并在创业板上市的 审核中心意见落实函

深圳证券交易所：

根据贵所于 2021 年 7 月 30 日出具的审核函（2021）010985 号《关于广州凡拓数字创意科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（以下简称“落实函”）的相关要求，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）作为广州凡拓数字创意科技股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“凡拓数创”）首次公开发行股票并在创业板上市的申报会计师，对问询函中涉及申报会计师的有关问题，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，履行了审慎核查义务，现对《问询函》回复如下：

本核查意见除特别注明外，所有数值保留 2 位小数，若出现各分项数值之和与总数尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。若未特别注明，本核查意见中的报告期指 2018 年度、2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月，报告期各期末指 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2021 年 9 月 30 日。

问题 2、关于应收账款。根据审核问询回复：

(1) 报告期各期末，发行人应收账款余额前十大项目未取得终验报告的应收账款（含合同资产）占应收账款（含合同资产）总额的比例分别为 0.00%、5.66%、19.20%。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，发行人应收账款余额为 38,805.85 万元。其中，账龄 2 年以上应收账款余额为 9,074.95 万元，占应收账款余额比例 23.39%。

请发行人：

(1) 更新各期末应收账款余额及逾期应收账款截至反馈意见回复日的回款比例，说明是否存在回款比例下降，逾期应收账款比例上升的情形。

(2) 更新截至反馈意见回复日长账龄客户的应收账款余额、最新回款金额和比例，并说明坏账计提的充分性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，说明题干（1）中未取得终验报告的应收账款（合同资产）收入确认的具体凭据，相关验收单、验收报告或竣工验收报告是否得到客户的认可，中介机构对上述单据的核查程序，核查金额及占比。

**【回复】：**

一、更新各期末应收账款余额及逾期应收账款截至反馈意见回复日的回款比例，说明是否存在回款比例下降，逾期应收账款比例上升的情形

(一) 更新各期末应收账款余额及逾期应收账款截至反馈意见回复日的回款比例

1、应收账款余额截至反馈意见回复日的回款比例

报告期各期末应收账款截至本落实函回复出具日的回款金额、回款比例如下：

单位：万元

| 项目       | 2021 年<br>9 月 30 日 | 2020 年<br>12 月 31 日 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|----------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 应收账款余额   | 38,768.80          | 38,805.85           | 33,023.32           | 26,230.87           |
| 累计期后回款   | 3,685.63           | 14,377.12           | 16,213.74           | 15,748.57           |
| 累计期后回款比例 | 9.51%              | 37.05%              | 49.10%              | 60.04%              |

注：上述金额未包括合同资产。

截至本落实函回复出具日，报告期各期末应收账款的期后回款比例分别为 60.04%、49.10%、37.05%和 9.51%，公司数字展示及系统集成服务的收款按合同进度及节点收款以及实际结算受竣工验收时间、竣工结算审计或评审等方面因素影响，工程款未能及时收回；虽然政府机构、事业单位类客户信誉良好，但是相关业务回款受整体工程建设及监理周期、审计流程、政府部门付款审批影响，因此回款周期较长。

## 2、逾期应收账款截至反馈意见回复日的回款比例

报告期各期末公司逾期应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

| 项目         | 2021年<br>9月30日 | 2020年<br>12月31日 | 2019年<br>12月31日 | 2018年<br>12月31日 |
|------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 逾期应收账款余额   | 14,084.68      | 13,168.14       | 11,556.39       | 11,507.69       |
| 逾期应收账款期后回款 | 284.33         | 2,681.46        | 3,975.02        | 4,717.61        |
| 期后回款比例     | 2.02%          | 20.36%          | 34.40%          | 41.00%          |

注：报告期公司逾期应收账款期后回款情况截至本落实函回复出具日。

报告期各期末公司逾期应收账款期后回款分别为 4,717.61 万元、3,975.02 万元、2,681.46 万元和 284.33 万元，报告期内，公司主要应收账款客户经营正常，信用账款良好。逾期应收账款的形成是由于客户特点及行业惯例形成，公司对逾期应收账款也加强催收管理，采取包括电话催收、发催收函催收等催款措施。对于部分账龄较长及预计难以收回部分，对其进行单项计提坏账准备。此外，公司对三年以上应收账款全额计提减值准备，公司减值准备计提充分。

## (二) 说明是否存在回款比例下降，逾期应收账款比例上升的情形

截至本落实函回复出具日，报告期各期末应收账款的期后回款比例分别为 60.04%、49.10%、37.05%和 9.51%，报告期公司期后回款比例下降，主要原因为公司 2019 年末、2020 年末及 2021 年 9 月末统计的期后回款对应期间相较于 2018 年末对应的回款统计期间较短导致。

从期后相同时间段的回款情况看，报告期各期末，公司应收账款余额期后 6 个月内回款情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2021年<br>9月30日 | 2020年<br>12月31日 | 2019年<br>12月31日 | 2018年<br>12月31日 |
|----|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|----|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|

|           |           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 应收账款余额    | 38,768.80 | 38,805.85 | 33,023.32 | 26,230.87 |
| 期后6个月回款金额 | /         | 11,086.40 | 7,431.84  | 6,541.55  |
| 期后6个月回款比例 | /         | 28.57%    | 22.50%    | 24.94%    |

2018年末、2019年末、2020年末，公司应收账款余额期后6个月回款比例分别为24.94%、22.50%、28.57%，2019年期末逾期应收账款期后6个月回款比例为22.50%，较2018年有所下降，主要原因为受到2020年上半年疫情的影响，客户的付款审批流程存在一定程度的延迟，因此2019年末应收账款期后6个月回款比例较上年同比下降。随着疫情的缓解以及公司加大了对应收账款的催收，2020年公司应收账款余额的期后6个月回款比例为28.57%，较2018年及2019年同期显著提升，不存在期后回款比例持续下降的情形。

报告期各期末，应收账款逾期金额及占比如下：

单位：万元

| 项目            | 2021年<br>9月30日 | 2020年<br>12月31日 | 2019年<br>12月31日 | 2018年<br>12月31日 |
|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 逾期应收账款余额      | 14,084.68      | 13,168.14       | 11,556.39       | 11,507.69       |
| 应收账款余额        | 38,768.80      | 38,805.85       | 33,023.32       | 26,230.87       |
| 逾期应收账款占应收账款比例 | 36.33%         | 33.93%          | 34.99%          | 43.87%          |

报告期各期末，逾期应收账款余额分别为11,507.69万元、11,556.39万元、13,168.14万元和14,084.68万元，报告期各期末逾期应收账款占应收账款的比例分别为43.87%、34.99%、33.93%和36.33%，2018年至2020年逾期应收账款占应收账款比例逐年下降，不存在逾期应收账款比例上升的情形。

综上所述，2019及2020年末应收账款截至本落实函回复出具日的期后回款比例较2018年末低，主要系应收账款回款的统计时间跨度不一致所致，受2020年上半年疫情的影响，2019年末应收账款期后6个月回款比例较上年同比略有下降；随着疫情的缓解以及公司加大了对应收账款的催收，2020年公司应收账款余额的期后6个月回款较2018年及2019年同期显著提升，不存在期后回款比例持续下降的情形。此外，报告期内公司逾期应收账款占比持续下降，不存在逾期应收账款比例上升的情形。

二、更新截至反馈意见回复日长账龄客户的应收账款余额、最新回款金额和比例，并说明坏账计提的充分性

截至本落实函回复出具日，报告期各期末长账龄客户的应收账款余额、最新回款金额和比例如下：

单位：万元

| 项目                     | 2021年<br>9月30日 | 2020年<br>12月31日 | 2019年<br>12月31日 | 2018年<br>12月31日 |
|------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 长账龄客户应收账款余额            | 9,985.08       | 9,074.95        | 7,244.67        | 6,604.25        |
| 长账龄客户期末坏账准备            | 8,481.42       | 7,333.30        | 5,851.17        | 4,995.00        |
| 坏账计提比例                 | 84.94%         | 80.81%          | 80.77%          | 75.63%          |
| 长账龄客户应收账款期后回款          | 253.63         | 934.28          | 1,851.15        | 2,254.95        |
| 长账龄客户应收账款期后回款比例        | 2.54%          | 10.30%          | 25.55%          | 34.14%          |
| 长账龄客户坏账计提比例+应收账款期后回款比例 | 87.48%         | 91.11%          | 106.32%         | 109.77%         |

注：上表中，应收账款余额未包括合同资产。

公司数字展示及系统集成服务的收款按合同进度及节点收款以及实际结算受竣工验收时间、竣工结算审计或评审等方面因素影响，工程款未能及时收回；虽然政府机构、事业单位类客户信誉良好，但是相关业务回款受整体工程建设及监理周期、审计流程、政府部门付款审批影响，因此回款周期较长。

公司长账龄客户长期未回款或回款较少的原因是客户结算付款审批流程较长。报告期内，公司加强了催收管理，包括电话催收、发催收函催收等催款措施。对于长期未回款及有回款风险的客户，公司采取诉讼方式强制催收。

发行人 2018 年末和 2019 年末的长账龄客户的应收账款期后回款与坏账准备之和超过 2018 年末和 2019 年末长账龄客户应收账款余额，2020 年末和 2021 年 9 月末的长账龄客户期后应收款回款较少，主要是统计时点较短所致。随着公司继续加大对长账龄应收账款的回收，期后回款金额及比例会继续上升。2019 年及 2018 年长账龄客户的期后回款比例均能覆盖当年年末未计提坏账准备部分，显示当年年末的坏账准备计提充分。

报告期，公司坏账计提政策与同行业公司的比较情况如下：

|    |      |     |      |        |      |
|----|------|-----|------|--------|------|
| 账龄 | 丝路视觉 | 风语筑 | 华凯创意 | 同行业平均值 | 凡拓数创 |
|----|------|-----|------|--------|------|

| 账龄   | 丝路视觉    | 风语筑     | 华凯创意    | 同行业平均值  | 凡拓数创    |
|------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1年以内 | 1.00%   | 5.00%   | 5.00%   | 3.67%   | 5.00%   |
| 1-2年 | 10.00%  | 10.00%  | 10.00%  | 10.00%  | 20.00%  |
| 2-3年 | 50.00%  | 30.00%  | 30.00%  | 36.67%  | 50.00%  |
| 3-4年 | 100.00% | 50.00%  | 50.00%  | 66.67%  | 100.00% |
| 4-5年 | 100.00% | 80.00%  | 80.00%  | 86.67%  | 100.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

公司对2年以上的应收账款坏账计提比例为50%，3年以上的应收账款全额计提坏账准备计提比例为100%。与同行业可比公司相比，公司按账龄计提坏账比例与同行业公司相比整体较为谨慎。

综上所述，除2020年末和2021年9月末长期账应收账款期后回款统计周期较短外，2018年末至2019年末长账龄的应收账款期后回款均超过未计提的坏账准备的应收账款，公司按账龄计提坏账比例与同行业公司相比整体较为谨慎。因此，公司对长账龄客户的坏账准备计提充分。

**三、说明题干（1）中未取得终验报告的应收账款（合同资产）收入确认的具体凭据，相关验收单、验收报告或竣工验收报告是否得到客户的认可，中介机构对上述单据的核查程序，核查金额及占比**

题干（1）中报告期各期末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的项目共有6个，其应收账款（合同资产）收入确认的具体凭据，相关验收单、验收报告或竣工验收报告是否得到客户的认可情况如下：

单位：万元

| 客户名称      | 项目名称           | 收入金额     | 收入确认的具体凭据及签章情况   | 收入确认凭证签章的效力层级是否与合同约定一致 | 收入确认凭据是否得到客户认可 |
|-----------|----------------|----------|--|------------------------|----------------|
| 广州市美术有限公司 | 肇庆高新区自主创新科技馆项目 | 3,131.37 | 《试运行确认书》经广州市美术有限公司项目管理专用章、监理方广东广信建筑工程监理有限公司项目监理章及监理工程师盖章确认及业主方肇庆高新技术产业开发区机关事务管理局加盖公章确认 | 是                      | 是              |
| 西藏城芝市政工程  | 林芝工布公园山体投影     | 2,654.92 | 《试运行报告》经西藏城芝市政工程有限公司   | 是                      | 是              |

| 客户名称          | 项目名称              | 收入金额      | 收入确认的具体凭据及签章情况                             | 收入确认凭证签章的效力层级是否与合同约定一致 | 收入确认凭据是否得到客户认可 |
|---------------|-------------------|-----------|--|------------------------|----------------|
| 有限公司          | 灯光秀硬件采购与安装项目      |           | 盖公章并经其项目负责人签名确认                            |                        |                |
| 成都腾讯新文创科技有限公司 | 瞪羚谷数字文创产业展示服务平台项目 | 1,343.14  | 《试运行确认书》经成都腾讯新文创科技有限公司盖公章确认                | 是                      | 是              |
| 襄阳综保区投资开发有限公司 | 湖北自贸区襄阳片区综合服务中心项目 | 2,639.88  | 《试运行确认书》经湖北建盛工程项目管理有限公司监理部盖章确认并经合同双方代表签名确认 | 是                      | 是              |
| 沈阳致凯置业有限公司    | 沈阳金地峯范产业展厅项目      | 1,798.13  | 《试运行确认书》经沈阳致凯置业有限公司峯范项目部盖章确认               | 是                      | 是              |
| 中电光谷建筑设计院有限公司 | 黄石市科技创新中心（一期）项目   | 1,057.97  | 《试运行确认书》经中电光谷建筑设计院有限公司盖公章确认                | 是                      | 是              |
|               | 合计                | 12,625.41 |  |                        |                |

报告期各期末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的应收账款（合同资产）收入确认依据文件为试运行确认书或试运行确认报告，均经客户或合同约定的第三方签名盖章确认，取得客户的认可。

报告期各期末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的项目，中介机构均履行的相关核查程序：

（1）中介机构对其相关客户进行了访谈，对客户的收入、应收账款余额、项目的周期、项目完工时间、是否办理竣工验收和结算进行了访谈。

（2）对相关客户履行了函证程序，对应收账款余额、收入进行函证，并取得客户盖章确认相符的回函。

（3）对报告期各期末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的项目执行细节测试程序，查看收入确认项目的合同、验收单、试运行确认书等收入确认凭据、会计入账凭证、银行收款单据等，检查试运行确认书签章是否经客户确认并与合同约定相符。

中介机构对报告期各期末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的核查具体情况如下：

2020 年末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的核查具体情况如下：

单位：万元

| 客户名称          | 项目名称                   | 应收账款余额   | 收入金额      | 函证及结论       | 访谈    | 是否进行细节测试 |
|---------------|------------------------|----------|-----------|-------------|-------|----------|
| 广州市美术有限公司     | 肇庆高新区自主创新科技馆项目         | 2,472.60 | 3,131.37  | 回函经甲方公章确认相符 | 经访谈确认 | 是        |
| 西藏城芝市政工程有限公司  | 林芝工布公园山体投影灯光秀硬件采购与安装项目 | 1,992.43 | 2,654.92  | 回函经甲方公章确认相符 | 经访谈确认 | 是        |
| 成都腾讯新文创科技有限公司 | 瞪羚谷数字文创产业展示服务平台项目      | 1,451.16 | 1,343.14  | 回函经甲方公章确认相符 | 经访谈确认 | 是        |
| 襄阳综保区投资开发有限公司 | 湖北自贸区襄阳片区综合服务中心项目      | 1,411.20 | 2,639.88  | 回函经甲方公章确认相符 | 经访谈确认 | 是        |
| 沈阳致凯置业有限公司    | 沈阳金地峯范产业展厅项目           | 1,004.05 | 1,798.13  | 回函经甲方公章确认相符 | 经访谈确认 | 是        |
| 中电光谷建筑设计院有限公司 | 黄石市科技创新中心（一期）项目        | 952.36   | 1,057.97  | 回函经甲方公章确认相符 | 经访谈确认 | 是        |
|               | 合计                     |          | 12,625.41 |             |       |          |

中介机构对 2020 年末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的收入核查金额 12,625.41 万元，占 2020 年末应收账款余额前十大项目未取得终验报告项目收入的 100%。

2019 年末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的核查具体情况如下：

单位：万元

| 客户名称          | 项目名称              | 应收账款余额   | 收入金额     | 函证及结论       | 访谈    | 是否进行细节测试 |
|---------------|-------------------|----------|----------|-------------|-------|----------|
| 襄阳综保区投资开发有限公司 | 湖北自贸区襄阳片区综合服务中心项目 | 1,411.20 | 2,639.88 | 回函经甲方公章确认相符 | 经访谈确认 | 是        |
|               | 合计                |          | 2,639.88 |             |       |          |

中介机构对 2019 年末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的收入核查

金额 2,639.88 万元，占 2019 年末应收账款余额前十大项目未取得终验报告项目收入的 100%。

2018 年末应收账款余额前十大项目均已取得终验报告。

综上，中介机构对报告期各期末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的收入进行了逐笔核查，核查程序包括核查合同、试运行确认书等收入确认凭证、向客户发出函证并取得回函、通过访谈确认等方式进行全面核查，核查比例为 100%。经核查，公司上述未取得终验报告项目的收入确认依据文件为试运行确认书或试运行确认报告，均经客户或合同约定的第三方签名盖章确认，取得客户的认可。

#### 四、中介机构核查意见

##### （一）核查程序

申报会计师履行了以下核查程序：

1、获取了公司报告期内应收账款、逾期应收账款的明细表，检查账龄划分的准确性，了解主要客户各期末的应收账款余额及其期后回款情况；

2、获取公司期后的银行流水，检查回款方是否与合同签订方一致、回单中记录的金额是否与账面金额一致；

3、对公司管理层进行访谈，了解长账龄客户的经营状况、资金状况和未能及时回款的原因；

4、访谈公司报告期各期末应收账款金额较大项目的相关客户，对客户的收入、应收账款余额、项目的周期、项目完工时间、是否办理竣工验收和结算进行了访谈；

5、对相关客户履行了函证程序，对应收账款余额、收入进行函证；

6、对报告期各期末应收账款余额金额较大的项目执行细节测试程序，查看收入确认项目的合同、验收单、试运行确认书、会计入账凭证、银行收款单据等，对公司报告期各期末应收账款金额较大的相关项目竣工验收报告、试运行确认书等收入证明文件进行检查，检查试运行确认书签章是否经客户确认并与合同约定相符；

7、根据公司主要业务类型特点、结合合同约定的关于各节点付款安排情况，对公司收入确认时点的准确性进行评价。

## （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、公司已更新各期末应收账款余额及逾期应收账款截至反馈意见回复日的回款比例，2019 及 2020 年末应收账款截至本落实函回复出具日的期后回款比例较 2018 年末低，主要系统统计的时间跨度较短所致，除了 2019 年末期后 6 个月回款受疫情影响有所下降，2020 年末期后 6 个月回款比例上升，报告期各期末应收账款期后 6 个月回款比例不存在期后回款比例持续下降的情形，报告期公司逾期应收账款不存在逾期应收账款比例上升的情形。

2、2020 年末的长账龄客户期后应收款回款较少，主要是统计时点较短所致。随着公司继续加大对长账龄应收账款的回收，期后回款金额及比例会继续上升。2019 年及 2018 年长账龄客户的期后回款比例均能覆盖当年年末未计提坏账准备部分，公司按账龄计提坏账比例与同行业公司相比整体较为谨慎。因此，公司对长账龄客户的坏账准备计提充分。

3、报告期各期末应收账款余额前十大项目未取得终验报告的应收账款（合同资产）收入确认依据文件为试运行确认书或试运行确认报告，均经客户或合同约定的第三方签名盖章确认，取得客户的认可。

### 问题 3、关于审计截止日后财务信息及经营状况。

请发行人：

（1）按照《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引（2020 年修订）》的要求，补充披露 2021 年 1-6 月审阅数据情况。

（2）补充披露 2021 年 1 至 6 月主要会计报表项目与上年年末或同期相比的变动情况，如变动幅度较大的，请分析并披露变动原因以及由此可能产生的影响，相关影响因素是否具有持续性。

（3）如 2021 年 1 至 6 月经营业绩下滑的，请在风险因素中进一步量化分析和披露导致业绩下滑的相关影响因素及其变动情况，是否具有持续影响，是否影响持续经营能力，并作重大事项提示。

（4）补充披露 2021 年 1 至 9 月的业绩预计情况。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

一、按照《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引（2020年修订）》的要求，补充披露2021年1-6月审阅数据情况

#### （一）公司的主要经营情况

公司财务报告审计截止日后至本招股说明书签署日，公司主要经营状况正常，经营业绩继续保持持续增长，公司所处行业的产业政策等未发生重大变化，公司业务经营模式、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项等均未发生重大变化。

#### （二）申报会计师审阅意见

根据《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计基准日后主要财务信息及经营状况信息披露指引（2020年修订）》，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2021年6月30日的合并及母公司资产负债表、2021年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注进行了审阅，并出具了《审阅报告》（XYZH/2021GZAA20712号）。

#### （三）财务报告审计截止日后主要财务信息

公司2021年1-6月财务报表（未经审计，但已经信永中和会计师审阅）主要财务数据如下：

##### 1、合并资产负债表主要数据

单位：万元

| 项目                   | 2021年<br>6月30日 | 2020年<br>12月31日 | 变动比例   |
|----------------------|----------------|-----------------|--------|
| 资产总计                 | 74,486.46      | 77,441.09       | -3.82% |
| 负债合计                 | 33,358.14      | 36,342.85       | -8.21% |
| 所有者权益合计              | 41,128.32      | 41,098.24       | 0.07%  |
| 其中：归属于母公司所有者<br>权益合计 | 41,476.19      | 41,257.11       | 0.53%  |

##### 2、合并利润表主要数据

单位：万元

| 项目   | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 | 变动比例   |
|------|-----------|-----------|--------|
| 营业收入 | 29,115.71 | 23,961.81 | 21.51% |
| 营业成本 | 18,514.00 | 15,133.81 | 22.34% |

| 项目                     | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 | 变动比例   |
|------------------------|-----------|-----------|--------|
| 利润总额                   | 1,561.96  | 1,235.19  | 26.46% |
| 净利润                    | 1,181.34  | 984.21    | 20.03% |
| 归属于母公司所有者的净利润          | 1,370.33  | 1,156.49  | 18.49% |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 | 1,001.58  | 1,040.86  | -3.77% |

### 3、合并现金流量表主要数据

单位：万元

| 项目            | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 | 变动比例     |
|---------------|-----------|-----------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -2,512.12 | -1,991.85 | -26.12%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -2,633.28 | -338.86   | -677.11% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,015.36 | -676.89   | -197.74% |
| 现金及现金等价物净增加额  | -7,160.76 | -3,007.60 | -138.09% |

### 4、非经常性损益情况

单位：万元

| 项目   | 2021年1-6月 | 2020年1-6月 |
|--|-----------|-----------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                | -2.59     | 0.80      |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 200.59    | 188.05    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  | 198.79    | -         |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | 34.93     | 5.72      |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  | 0.00      | -63.00    |
| 少数股东损益的影响数   | -2.79     | -14.81    |
| 所得税的影响数  | -60.18    | -1.13     |
| 合计   | 368.75    | 115.63    |

### 5、2021年1-6月业绩变动情况

2021年1-6月，公司经审阅的营业收入、净利润、以及归属于母公司净利润分别较去年同期增长21.51%、20.03%、18.49%，快速增长；2021年上半年，公司收回对枣庄市薛城区城市供排水总公司应收账款172.86万元和佛山市佛山新城建设管理委员会应收账款25.93万元，由于此前公司依据谨慎性原则对上述应收款单项全额计提坏账准备，因此上述单独进行减值测试的应收款项减值

准备转回共 198.79 万元计入非经常性损益。受此影响，2021 年 1-6 月公司扣除非经常性损益后的净利润与去年同期相比略有下降，未对业绩造成重大波动，且该事项不具有持续影响，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。

**二、补充披露 2021 年 1 至 6 月主要会计报表项目与上年年末或同期相比的变动情况，如变动幅度较大的，请分析并披露变动原因以及由此可能产生的影响，相关影响因素是否具有持续性**

根据信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具的《审计报告》（XYZH/2021GZAA20723 号），2021 年 1 月至 6 月主要会计报表项目与上年年末或同期相比的变动情况如下：

单位：万元

| 项目                     | 2021 年 6 月 30 日<br>/2021 年 1-6 月 | 2020 年 12 月 31 日<br>/2020 年 1-6 月 | 变动额       | 变动比例    |
|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------|---------|
| 营业收入                   | 29,115.71                        | 23,961.81                         | 5,153.90  | 21.51%  |
| 营业成本                   | 18,525.63                        | 15,133.81                         | 3,391.81  | 22.41%  |
| 销售费用                   | 3,250.83                         | 2,769.92                          | 480.91    | 17.36%  |
| 管理费用                   | 2,459.92                         | 1,895.77                          | 564.15    | 29.76%  |
| 研发费用                   | 1,879.40                         | 1,455.63                          | 423.78    | 29.11%  |
| 归属于母公司所有者的净利润          | 1,355.19                         | 1,156.49                          | 198.70    | 17.18%  |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 | 1,002.14                         | 1,040.86                          | -38.72    | -3.72%  |
| 货币资金                   | 12,191.23                        | 19,745.24                         | -7,554.01 | -38.26% |
| 应收账款                   | 25,212.54                        | 28,918.70                         | -3,706.17 | -12.82% |
| 存货                     | 6,127.80                         | 7,241.16                          | -1,113.36 | -15.38% |
| 合同资产                   | 10,192.54                        | 6,069.30                          | 4,123.24  | 67.94%  |
| 资产总额                   | 74,490.97                        | 77,441.09                         | -2,950.12 | -3.81%  |
| 应付票据                   | 1,997.81                         | 3,154.04                          | -1,156.23 | -36.66% |
| 应付账款                   | 16,603.33                        | 16,976.60                         | -373.27   | -2.20%  |
| 合同负债                   | 5,487.77                         | 6,394.50                          | -906.73   | -14.18% |
| 应付职工薪酬                 | 1,987.10                         | 2,877.49                          | -890.39   | -30.94% |
| 负债总额                   | 33,377.78                        | 36,342.85                         | -2,965.07 | -8.16%  |
| 归属于母公司股东权益合计           | 41,461.05                        | 41,257.11                         | 203.94    | 0.49%   |

| 项目            | 2021年6月30日<br>/2021年1-6月 | 2020年12月31日<br>/2020年1-6月 | 变动额       | 变动比例     |
|---------------|--------------------------|---------------------------|-----------|----------|
| 股东权益合计        | 41,113.19                | 41,098.24                 | 14.95     | 0.04%    |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -2,512.12                | -1,991.85                 | -520.27   | -26.12%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -2,633.28                | -338.86                   | -2,294.42 | -677.11% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,015.36                | -676.89                   | -1,338.47 | -197.74% |
| 现金及现金等价物净增加额  | -7,160.76                | -3,007.60                 | -4,153.16 | -138.09% |

1、2021年1-6月，公司营业收入为29,115.71万元，较上年同期增长5,153.90万元，公司归属于母公司所有者的净利润为1,355.19万元，较上年同期增长198.70万元，主要原因系2021年1-6月在公司数字展示及系统集成服务方面获得的订单增多，业务规模持续扩大；2021年1-6月毛利率和与去年同期保持平稳。

2021年1-6月，公司销售费用较上年同期增长480.91万元、管理费用较上年同期增长564.15万元、研发费用较上年同期增长423.78万元，主要原因为受2020年上半年疫情影响的原因以及2020年下半年以来疫情逐步常态化，并且随着公司业务的增长，公司员工人数比去年同期增加；上述销售费用、管理费用以及研发费用的职工薪酬增加系该三项费用增加的主要原因。

2、截至2021年6月末，公司资产总额为74,490.97万元，负债总额为33,377.78万元，归属于母公司所有者权益总额为41,461.05万元，较上年末的变动率分别为-3.81%、-8.16%、0.49%。公司资产和所有者权益规模基本稳定。

截至2021年6月末，公司资产总额74,490.97万元，较2020年末下降2,950.12万元，下降比例为3.81%，主要系货币资金、应收账款、其他非流动资产下降所致。2021年6月末货币资金较上年年末下降38.26%，主要原因2021年上半年公司支付北京友泰房屋款项和偿还银行借款支付现金，使得货币资金、其他非流动资产-预付购置长期资产款下降。

截至2021年6月末，公司应收账款净值较期初减少3,706.17万元，主要系公司相关项目款项回款所致。2021年末合同资产净值较期初增长4,123.24万元，主要是随公司数字展示及系统集成服务收入增长，数字展示及系统集成服务需按项目进度和节点付款导致合同资产增加。

3、2021年6月末公司负债总额33,377.78万元，较2020年末下降8.16%，

主要系应付职工薪酬、应付票据、应交税费等下降所致；主要系公司于 2021 年上半年支付了年末计提员工薪酬、年末计提的税费，以及票据支付供应商的采购款项所致。

4、2021 年 6 月末归属于母公司所有者权益总额为 41,461.05 万元，较上年末增长 0.49%，主要系未分配利润增加所致。

5、2021 年 1-6 月，公司经营活动产生的现金流量净额-2,512.12 万元，较上年同期下降 520.27 万元，主要系 2021 年上半年支付给职工薪酬较上年同期增长所致；公司投资活动产生的现金流量净额为-2,633.28 万元，较上年同期减少 2,294.42 万元，主要系本期公司支付北京友泰房屋款项尾款所致；公司筹资活动产生的现金流量净额为-2,015.36 万元，较上年下降 1,338.47 万元，主要系 2021 年上半年借款收到现金较上年同期减少且偿还债务支付现金较上年同期增加所致。

2021 年上半年公司正常运营，不存在影响公司正常运营的持续性重大不利因素。

**三、如 2021 年 1 至 6 月经营业绩下滑的，请在风险因素中进一步量化分析和披露导致业绩下滑的相关影响因素及其变动情况，是否具有持续影响，是否影响持续经营能力，并作重大事项提示**

根据信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（XYZH/2021GZAA20723 号），2021 年上半年业绩与上年同期变动如下：

单位：万元

| 项目                     | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 1-6 月 | 变动比例    |
|------------------------|--------------|--------------|---------|
| 营业收入                   | 29,115.71    | 23,961.81    | 21.51%  |
| 净利润                    | 1,166.20     | 984.21       | 18.49%  |
| 归属于母公司所有者的净利润          | 1,355.19     | 1,156.49     | 17.18%  |
| 非经常性损益                 | 353.05       | 115.63       | 205.34% |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 | 1,002.14     | 1,040.86     | -3.72%  |

2021 年 1-6 月，公司营业收入、净利润、以及归属于母公司净利润分别较去年同期增长 21.51%、18.49%、17.18%，均保持增长；2021 年上半年，公司收回对枣庄市薛城区城市供排水总公司应收款 172.86 万元和佛山市佛山新城建设管理委员会应收款 25.93 万元，由于此前公司依据谨慎性原则对该项应收款单

项全额计提坏账准备，因此上述单独进行减值测试的应收款项减值准备转回共 198.79 万元计入非经常性损益。受此影响，2021 年 1-6 月公司扣除非经常性损益后的净利润与去年同期相比略有下降 38.72 万元，比例为 3.72%，未对业绩造成重大波动，且该事项不具有持续影响，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。

一般而言，公司上半年业绩低于下半年，公司预计 2021 年 1-9 月以及全年的业绩保持增长。但未来若出现市场竞争的加剧、市场需求变化、公司研发能力无法满足下游客户需求等情况，将对公司盈利能力的持续增长产生不利影响。

2021 年 1-9 月，公司营业收入、归属于母公司所有者的净利润、扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别较去年同期增长 20.54%、41.84%、38.61%，2021 年 1-9 月业绩增长，不存在业绩下降情形。

#### 四、补充披露 2021 年 1 至 9 月的业绩预计情况

根据公司管理层初步测算，2021 年 1-9 月公司主要财务数据如下：

单位：万元

| 项目                     | 2021 年 1-9 月          | 2020 年 1-9 月 | 同比变动比例         |
|------------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| 营业收入                   | 47,000.00 至 51,000.00 | 38,861.07    | 20.94%至 31.24% |
| 归属于母公司所有者的净利润          | 3,150.00 至 4,000.00   | 2,282.60     | 38.00%至 75.24% |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 | 2,750.00 至 3,550.00   | 2,037.50     | 34.97%至 74.23% |

注：上述数据仅为公司初步测算数据，未经审计或审阅，且不构成盈利预测或业绩承诺。

公司预计 2021 年 1-9 月可实现的营业收入约为 47,000.00 万元至 51,000.00 万元，预计 2021 年 1-9 月归属于母公司所有者的净利润约为 3,150.00 万元至 4,000.00 万元，预计 2021 年 1-9 月扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润约为 2,750.00 万元至 3,550.00 万元，2021 年 1-9 月公司预计营业收入和净利润指标较上年同期均有上升。

前述业绩情况系公司初步测算结果，未经会计师审计或审阅，不构成公司的盈利预测或业绩承诺。

2021 年 1-9 月，公司营业收入、归属于母公司所有者的净利润、扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别较去年同期增长 20.54%、41.84%、38.61%，2021 年 1-9 月业绩增长，不存在业绩下降情形。

## 五、中介机构核查意见

### （一）核查程序

申报会计师履行了以下核查程序：

1、获取了发行人 2021 年 1-6 月审阅报告与业务资料，针对 2021 年第一季度业绩情况及主要会计报表项目，分析相关项目与上年年末或同期相比的变动情况，了解其变动原因以及由此可能产生的影响及持续性；

2、获取公司 2021 年 1-6 月获取公司非经常性损益计算表，核查公司非经常性损益计算表各项目金额，并分析上述项目对公司经营状况的影响；

3、获取公司出具的 2021 年 1-9 月业绩预计说明文件；

4、访谈发行人财务负责人及管理层，了解引起主要会计报表项目变化的原因，结合发行人业务模式和经营规模的变动情况，分析其变动的合理性及持续性影响，了解发行人未来经营业绩预计情况。

### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、公司已在招股说明书中补充披露 2021 年 1-6 月审阅数据情况。

2、公司已在招股说明书补充披露 2021 年 1 至 6 月主要会计报表项目与上年年末或同期相比的变动情况，2021 年上半年公司正常运营，不存在影响公司正常运营的持续性重大不利因素。

3、2021 年 1-6 月，公司经审阅的营业收入、净利润、以及归属于母公司净利润分别较去年同期增长 21.51%、20.03%、18.49%，均保持快速增长；受单独进行减值测试的应收款项减值准备转回因素影响，2021 年 1-6 月公司扣除非经常性损益后的净利润与去年同期相比略有下降 39.29 万元，比例为 3.77%，未对业绩造成重大波动，且该事项不具有持续影响，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。公司已在招股说明书中针对 2021 年 1-6 月业绩变动的情形进行风险因素说明以及重大事项提示。

4、公司已在招股说明书中补充披露了 2021 年 1-9 月的业绩预计情况。

(本页无正文，为《关于广州凡拓数字创意科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核中心意见落实函的回复》之签字盖章页)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

2021年11月19日