

关于对深圳市广道数字技术股份有限公司的 问询函

问询函【2024】第 018 号

深圳市广道数字技术股份有限公司（广道数字）董事会、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）、五矿证券有限公司：

近日，我部关注到个别媒体报道你公司存在以下情况：

1、关于询证函造假

媒体报道称你公司于年审期间，安排公司工作人员对会计师事务所提供虚假收件电话，快递寄出后，由你公司派人线下拦截询证函，私自加盖假公章后，再寄回给会计师事务所，由此完成造假闭环。

请你公司就上述报道内容进行核实，是否存在拦截询证函、私盖公章、编制虚假询证函等情况。

请年审会计师说明年审函证发出方式、收回方式及控制过程，是否存在回函金额不符的情况，回函是否存在可疑情形，是否获取充分、适当的审计证据。

2、关于应收账款

报道称，2018 年至 2022 年，你公司应收账款余额持续上涨，2022 年底达到 38263.07 万元，较 2018 年底上涨 25541.97 万元。2018 年至 2022 年公司应收账款占营业收入比例逐年上升，处于较高水平，在 2022 年达到 125.12%。2022 年底，公司前五大客户的应收账款余额占当期末应收账款总余

额的比例在 99% 以上。

请你公司：

(1) 结合项目周期、信用政策及实际结算周期等，说明期末存在大额应收账款的原因及合理性；

(2) 结合历史坏账、期后回款等情况，说明坏账准备计提是否充分。

3、关于经营活动现金流

2018 年至 2022 年间经营活动产生的现金流量净额的波动较大，分别为 -1190.64 万、-262.14 万、2566.15 万、-891.45 万、1021.10 万元。

请你公司结合收入实现及应收账款回收情况等，说明近年公司经营活动现金流量净额波动较大的原因及合理性。

请你公司及保荐机构、年审会计师就上述问题作出书面说明，并于 2024 年 12 月 3 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 12 月 3 日