

关于对杭州初灵信息技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 330 号

杭州初灵信息技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报披露，你公司子公司杭州博科思科技有限公司（以下简称“博科思”）、博瑞得科技有限公司（以下简称“博瑞得”）、北京视达科科技有限公司（以下简称“视达科”）报告期内分别实现净利润 -1,229.33 万元、614.29 万元、-6,092.55 万元，分别较上年下降 1,712.04%、79.12%、1,330.91%，报告期你公司就并购前述三家子公司形成的商誉分别计提了 467.35 万元、3,912.68 万元、25,249.49 万元的减值准备。我部关注到，视达科 2019 年度净利润降幅超过 60%，但你公司当期未计提商誉减值准备。

（1）请结合前述子公司所在行业、主营业务经营情况、主要客户、主要财务数据等补充说明其报告期业绩亏损或大幅下滑的原因及合理性，并提供三家子公司的单体财务报表。

（2）请结合评估报告补充说明商誉减值测试的具体过程，包括但不限于重要假设、未来现金流量现值具体测算过程，并补充说明营业收入增长率、费用率、利润率等的预测依据及合理性，与往期财务数据及历次评估是否存在差异；如存在较大差异，请说明原因及合理

性。

(3) 请结合视达科所处环境及生产经营的变化情况、业绩变动情况等补充说明相关商誉出现减值迹象具体时点，报告期计提大额商誉减值准备的原因及合理性，前期减值测试采用的关键假设和预测数据是否合理，前期和报告期商誉减值计提是否充分。

请会计师核查并发表明确意见，并补充说明就前述三家子公司收入真实性所采取的审计程序，请评估师就问题(2)(3)进行核查并发表明确意见。

2. 年报披露，你公司子公司网经科技（苏州）有限公司（以下简称“网经科技”）报告期实现营业收入 10,157.07 万元，较上年下降 13.84%，实现净利润 1,048.26 万元，较上年下降了 52.26%，销售净利率下降超 8 个百分点。网经科技与中国电信集团有限公司、中国电信股份有限公司（以下统称“中国电信”）存在尚未履行完毕的重大合同，合同总金额 15,061.01 万元，合同履行进度 18.23%，本期确认收入 1,595.77 万元，累计确认收入 2,746.11 万元，回款仅 433.32 万元。

(1) 请结合网经科技主要经营情况、产品价格、成本费用构成等补充说明报告期内其经营业绩以及销售净利率降幅较大的原因及合理性。

(2) 请结合网经科技与中国电信相关合同的具体约定、业务内容、履约期限、相关会计处理以及截至回函日公司投资进度、结算及收款情况等，补充说明前述合同履行进度较低的原因以及是否符合合

同约定。

请会计师就问题（1）进行核查并发表明确意见，并补充说明就网经科技收入真实性所采取的审计程序。

3. 年报披露，报告期内你公司“数据采集、分析与应用业务”毛利率 41.28%，较上年下降了近 8 个百分点。请补充说明该类业务的运营主体、具体经营情况、主要客户及项目情况，并结合同行业可比公司情况说明其毛利率变动的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

4. 年报披露，报告期内你公司与主营业务无关的营业收入 1,238.40 万元，主要是材料销售等其他收入。请补充说明报告期内与主营业务无关的其他收入的具体内容，包括但不限于业务内容、金额、较上年同期变化情况、确定与主营业务无关的营业收入的判断依据等，除前述已辨别的与主业无关收入外，是否存在其他应扣除的与主业无关或不具备商业实质的收入。请会计师核查并发表明确意见。

5. 年报披露，报告期内你公司就无形资产计提减值 2,299.09 万元。请补充说明涉及减值资产的具体内容、减值测试的过程、减值金额的测算依据。请会计师核查并发表明确意见。

6. 年报披露，报告期内你公司研发投入总额为 10,930.68 万元，占营业收入比例为 26.81%，较上年提高超 7 个百分点。请结合公司主营业务及战略规划、具体研发项目、研发投入具体构成、研发人员变动情况等补充说明研发投入占比提高的原因及合理性。

7. 年报披露，报告期内你公司销售费用 7,058.60 万元，较上年

增加 23.46%，其中技术服务费 2,031.44 万元，较上年增加 93.34%。请补充说明在营业收入下滑的情况下销售费用增幅较大的原因及合理性，前述技术服务费的具体内容、报告期大幅增加的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

8. 年报披露，报告期内你公司新增投资性房地产 15,388.34 万元，由固定资产转入。请补充说明转入投资性房地产的固定资产的具体内容、原因、依据、对公司生产经营的影响以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。请会计师核查并发表明确意见。

9. 年报披露，你公司存货期末账面余额 8,822.86 万元，较期初增加了 30.26%，其中发出商品、合同履行成本分别较期初增加了 47.13%、30.89%。请结合存货的具体构成明细、主要项目及合同的执行情况等补充说明报告期存货大幅增加的原因及合理性，并补充说明存货跌价准备的测试过程以及存货跌价准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

10. 年报披露，因对重庆贝特计算机系统工程有限责任公司（以下简称“重庆贝特”）持股比例提高，你公司报告期将对重庆贝特的投资从其他权益工具转为长期股权投资核算。请结合前述投资背景及目的、持股比例变化、重庆贝特主要财务数据等补充说明前述调整的具体会计处理及依据。请会计师核查并发表意见。

11. 请你公司补充报备以下内容：

（1）报告期前十名应收账款的单位名称、事由、账面余额、账龄、计提的坏账准备及期后回款情况，与上市公司股东及董监高人员

是否存在关系。

(2) 请分产品补充报备前五大客户情况，前五大客户名称、销售收入、销售具体内容，与上市公司股东及董监高人员是否存在关联关系、应收账款以及截至回函日款项回款情况，如较去年同期出现较大变化，请说明原因。

(3) 请补充报备最近两年前五大供应商的名称、采购内容、采购价格、结算情况及期末应付款项余额，若前五大供应商发生较大变动，请说明原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。回函内容涉及应披露信息的，请你公司予以对外披露。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 21 日