

# 关于对杭州初灵信息技术股份有限公司 出具非标准无保留审计意见的专项说明

中汇会专[2023]4983号

深圳证券交易所：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了杭州初灵信息技术股份有限公司(以下简称初灵信息公司)2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2023年4月26日出具了中汇会审[2023]4902号带强调事项段的保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2020)、《监管规则适用指引——审计类第1号》及贵所《深圳证券交易所创业板股票上市规则(2023年修订)》的规定，我们对出具上述非标准无保留审计意见说明如下：

## 一、非标准无保留审计意见涉及的内容

### (一)保留意见的内容

如财务报表附注十三(二)1所述，因股权转让纠纷，初灵信息公司之子公司博瑞得科技有限公司(以下简称博瑞得公司)未能取得联营企业重庆贝特计算机系统工程技术有限公司(以下简称重庆贝特公司)自2022年7月起的财务数据；初灵信息公司之子公司成都视达科信息技术有限公司(以下简称成都视达科公司)与联营企业南宁趣享文化传媒有限公司(以下简称南宁趣享公司)实控人张琼就南宁趣享公司经营目标及后续经营规划存在分歧，成都视达科公司未能取得联营企业南宁趣享公司2022年度的财务数据。受此影响，我们未能对初灵信息公司对上述两家企业股权投资的核算实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。

## (二) 强调事项的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一(二)所述，初灵信息公司及博瑞得公司收到《诉讼事项通知书》，重庆贝特公司股东张建强就与博瑞得公司签订的《股权转让协议》、《股权转让协议之补充协议》及《股权收购暨增资协议》所引起的股权转让纠纷向重庆市第一中级人民法院提起诉讼，请求判令博瑞得公司收购重庆贝特公司剩余48%股权，支付对价14,167.81万元及拓展外省业务的奖励款1,600.00万元等，后因管辖权问题双方纠纷转为由杭州仲裁委员会仲裁，截至审计报告日，仲裁庭尚未作出裁决。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具非标准无保留审计意见的理由和依据

### (一) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行初灵信息公司2022年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为513.00万元。初灵信息公司是以营利为目的的实体，我们采用其经常性业务的税前利润/亏损的绝对值10,253.09万元作为公司财务报表整体重要性选取的基准，将该基准乘以5%并适当取整后，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为513.00万元，实际执行的重要性水平为256.50万元(513.00万元×50%)。本期重要性水平计算方法与上期一致。

### (二) 出具保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应该发表保留意见，其中第二项情形为“(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”。

我们未能获取充分、适当的审计证据以对上述保留意见所涉事项中管理层的

会计处理是否恰当作出判断，该事项对财务报表可能影响重大，但仅限于对长期股权投资、资产减值损失、投资收益、未分配利润等会计科目产生影响，该等错报不会影响初灵信息公司退市指标、风险警示指标，因此不具有广泛性。因此，根据审计准则的相关规定，我们对初灵信息公司2022年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

### **(三)增加强调事项段的理由和依据**

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段“（一）按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。”。

如财务报表附注十一（二）所述的事项，我们认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要。因此，我们在审计报告中增加上述强调事项段符合审计准则第1503号准则的相关规定。

## **三、非标准无保留审计意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响**

对于保留事项涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二。考虑影响金额后 2022 年度初灵信息公司盈亏性质并未发生变化。

对于强调事项，对初灵信息公司 2022 年度财务状况、经营成果和现金流量无影响。

#### 四、关于非标准无保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

我们未发现上述非标准无保留意见涉及事项存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

#### 五、使用目的说明

本专项说明仅供初灵信息公司为2022年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2023年4月26日