

# 关于对高伟达软件股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 19 号

## 高伟达软件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. 年报显示，由于疫情因素的干扰，以及收购标的所在资产组自身的不利因素的影响，收购标的所在资产组于 2020 年计提商誉减值准备 77,782.84 万元，是导致你公司亏损 67,124.76 万元的主要原因。我部关注到，你公司收购标的存在业绩承诺精准达标情形，公司此前未对商誉计提减值。请你公司对以下事项进行说明：

(1) 上海睿民报告期内实现净利润 1,513 万元，较 2019 年下降 67%，你公司对其所在资产组计提商誉减值准备 15,555.33 万元，年报显示疫情导致上半年开工率不足，同时该公司产品结构和客户结构不适应市场发展的需求，管理团队流失。重组报告书显示，上海睿民主要服务于传统金融机构互联网转型及互联网金融机构，提供软件开发服务。请结合上海睿民 2019 年以来主要产品及服务的变化情况、管理团队及核心人员流失情况，具体说明其市场竞争力下降、利润大幅降低的原因，2019 年是否存在提前确认收入的情况，并向我部报备其近三年经审计的财务报表及审计报告，以及 2016 年以来各年度前十名客户的具体情况。

(2) 2017 至 2019 年，坚果技术在业绩承诺期内业绩精准达标，

年报显示报告期内受疫情影响及行业发展格局变化，坚果技术所在的移动营销行业客户流失，对其所在资产组计提商誉减值准备 23,354.42 万元。请补充列示坚果技术 2020 年的主要财务数据及指标，并结合移动营销行业整体情况、同行业可比公司经营状况、坚果技客户流失情况及流量成本变化等，具体说明其收入、成本及利润变化的具体原因。同时，请核实说明其业绩承诺期内收入是否真实，成本费用确认是否完整准确，并向我部报备其 2017 年以来经审计的财务报表及审计报告。

(3) 2017-2019，快读科技业绩连续三年精准达标，2020 年，其业绩承诺为 5,470 万元，实现净利润 4,974 万元，你公司对快读科技与公司原全资子公司尚河科技所在资产组计提商誉减值准备 38,873.09 万元。请结合主要客户变化情况，量化说明快读科技报告期内业绩下滑的原因，经营牌照续延停滞的具体情况，后续经营能否合规开展，并结合前述情况，说明商誉减值所依据的具体信息，计提金额是否合理、谨慎。同时，请核实说明快读科技业绩承诺期内收入是否真实，成本费用确认是否完整准确，并向我部报备其 2017 年以来经审计的财务报表及审计报告。

请年审会计师对前述事项进行核查并发表意见。

2. 报告期末，公司存货余额为 4.36 亿元，较期初大幅增加，年报显示系期末在执行项目尚未验收所致。请具体列示在执行的尚未验收的前五名项目情况，包括项目名称、合同金额、合同签订日期及执行周期等情况，并说明存货大幅增加的原因，项目进展是否符合预期，

存货是否存在减值风险，目前尚未计提存货跌价准备的合理性。请年审会计师核查并发表意见。

3. 报告期末，公司预付款项余额为 1.35 亿元，较期初增加 89%，年报显示主要系预付集成设备采购款增加所致。请你公司说明前五名预付对象的名称、预付时点、采购内容，并结合公司采购及经营模式变化，说明预付款大幅增加的原因及其必要性，是否符合行业惯例。此外，针对预付款余额第一名，请说明对应的项目名称、合同金额、项目周期及进展情况。请年审会计师核查并发表意见。

4. 报告期内，公司委托理财发生额中，有银行理财 7.08 亿元，券商理财产品 1.3 亿元。请说明货币资金存放的安全性，理财产品的具体内容及其风险情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 4 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 4 月 1 日