

关于深圳英飞拓科技股份有限公司  
2021 年年报问询函的  
专项说明

信会师函字[2022]第 ZI083 号

深圳英飞拓科技股份有限公司  
2021 年年报问询函的专项说明

	目录	页次
一、	专项说明	1-13
二、	事务所执业资质证明	

# 关于深圳英飞拓科技股份有限公司 2021 年年报问询函的专项说明

信会师函字[2022]第 ZI083 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

贵部于 2022 年 6 月 6 日下发的公司部年报问询函(2022)第 473 号《关于对深圳英飞拓科技股份有限公司 2021 年年报的问询函》(以下简称“问询函”)收悉，立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”、“我所”或者“会计师”)作为深圳英飞拓科技股份有限公司(以下简称“公司”、“集团”或“英飞拓”)2021 年度财务报表的审计机构，根据问询函的要求，在审慎复核的基础上答复如下：

如无特别说明，以下回复中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。

问题二、报告期末，你公司商誉原值合计 14.11 亿元，包括收购新普互联商誉 5.82 亿元、收购英飞拓(杭州)商誉 1.55 亿元等，收购 Swann 商誉于 2016 年全额计提减值。本期计提商誉减值准备 7.15 亿元，累计已计提商誉减值 10.88 亿元。根据《2021 年度商誉减值测试报告》，英飞拓系统资产组 2022 年-2026 年预测营业收入增长率为 10%-387.79%、预测期利润率 7.88%、稳定期利润率 8.15%、折现率 11.6%；新普互联资产组 2022 年-2026 年预测营业收入增长率为 15%-17.73 %、预测期利润率 2.64%、稳定期利润率 3.38%、折现率 16.04%-17.1%。

(2) 新普互联、英飞拓系统当期实现营业收入 13.51 亿元、1.45 亿元，实现净利润分别为-2.44 亿元、-2.68 亿元。请结合上述公司近三年经营业绩、主营业务开展情况说明当期亏损的具体原因，商誉减值迹象发生的时间，商誉测试的具体过程，并说明相关商誉减值准备的计提是否谨慎、合理，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

## 【公司情况说明】

### 一、当期亏损的原因、商誉减值迹象发生的时间

2021年英飞拓系统和新普互联业绩亏损构成情况如下表所示：

单位：万元

序号	项目	英飞拓系统	新普互联
1	经营性损益	-10,557.90	-4,387.95
2	资产减值损失	-1,980.60	-1,180.88
3	信用减值损失	-14,280.21	-18,625.13
2021年净利润合计		-26,818.71	-24,193.96
其中：1.归属于母公司所有者的净利润		-26,663.27	-24,193.96
2.少数股东损益		-155.44	

公司根据会计准则规定，于每个会计年度终了对企业合并所形成的商誉结合与其相关的资产组或资产组组合进行减值测试，公司通过对所有形成商誉的标的公司当年的市场状况及经营情况进行分析，合理预测未来的收入及利润情况，判断是否存在商誉减值迹象。经评估师测算，2021年度计提新普互联和英飞拓系统商誉减值 58,189.12 万元和 10,548.06 万元，2021 年度判断商誉减值迹象的分析具体情况如下：

#### （一）新普互联

新普互联近三年经营业绩情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比增减	2019 年度
营业收入	135,053.76	231,611.91	-96,558.15	202,782.47
营业成本	124,722.75	203,096.76	-78,374.01	183,088.10
毛利润	10,331.01	28,515.15	-18,184.14	19,694.37
毛利率	7.65%	12.31%	-4.66%	9.71%
营业总成本	140,101.42	214,004.74	-73,903.32	191,400.87
销售费用	10,632.60	7,635.65	2,996.95	4,055.98
研发费用	332.03	15.07	316.96	
管理费用	3,550.64	2,414.56	1,136.08	2,412.81
财务费用	863.39	842.70	20.69	1,843.98
期间费用合计	15,378.67	10,907.98	4,470.69	8,312.77
净利润	-24,193.96	9,603.80	-33,797.76	8,118.30
净利润率	-17.91%	4.15%	-22.06%	4.00%

新普互联 2021 年营业收入为 135,053.76 万元，与 2020 年的 231,611.91 万元相比下降 96,558.15 万元，降幅 41.69%。新普互联 2021 年营业收入下降主要受政策影响，2020 年收入来源的主要行业游戏、

K12 教育、房地产在 2021 年受国家产业政策调控影响，导致 2021 年相关产业收入大幅下滑。2021 年度新普互联营业成本随营业收入同时下滑，新普互联 2021 年营业成本为 124,722.75 万元，与 2020 年 203,096.76 万元相比下降 78,374.01 万元，降幅 38.59%。毛利率水平较 2020 年度也有所下滑，由 2020 年 12.31% 下降 4.66 个百分点至 7.65%，主要有以下两个原因：

1、整体互联网广告市场受经济大环境和疫情的影响，优质的客户在减少，行业竞争更加激烈，越来越多的竞争对手愿意牺牲自身更多的利润去换取和客户的合作，对于新普互联的续签老客户还是新签的新客户都造成毛利率的下降；

2、2021 年受双减政策、游戏行业监管趋严的影响，K12 教育和游戏两个行业的客户收入相比 2020 年缩水近 70%，而这两个行业客户一度占据头条媒体流量大盘的 50%，也是新普互联在 2020 年头条业务占比最高的两个行业（80% 左右），在收入端下降的情况下，成本端如人力成本、采购成本并没有同比下降，因此造成毛利率下降。

新普互联 2021 年期间费用合计为 15,378.67 万元，与 2020 年 10,907.98 万元相比增长 4,470.69 万元，主要为人员薪酬增加所致。2019 年至 2021 年员工数量呈递增趋势，2021 年平均人数较 2020 年增加 77 人，2020 年平均人数较 2019 年增加 155 人，因 2020 业务规模增长迅速，因此 2021 年出于预算业务开展需要，仍然保持了较高的人力资源配置，2021 年薪酬较 2020 年增加 2,918.17 万元，占 2021 年期间费用新增额的 65.27%。

综上，新普互联 2019、2020 年收入及净利润稳定增长，2021 年经营亏损，系自公司收购以来首次出现亏损。2021 年业绩出现大幅下滑且偏离预期，出现减值迹象，结合 2021 年度业绩实际完成情况，公司对新普互联未来业绩预期进行了调整，经评估师测算，新普互联年末需要计提商誉减值损失 58,189.12 万元。

## （二）英飞拓系统

英飞拓系统近三年经营业绩情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比增减	2019 年度
营业收入	14,478.16	87,437.61	-72,959.45	98,609.58
营业成本	11,142.66	68,305.43	-57,162.77	81,283.46
毛利润	3,335.50	19,132.18	-15,796.68	17,326.12

项目	2021 年度	2020 年度	同比增减	2019 年度
毛利率	23.04%	21.88%	1.16%	17.57%
营业总成本	23,746.00	78,158.01	-54,412.01	89,128.77
销售费用	4,280.39	3,479.84	800.55	1,773.80
研发费用	5,055.40	4,413.09	642.31	3,721.89
管理费用	2,198.79	1,356.25	842.54	1,786.57
财务费用	1,068.75	603.41	465.34	563.05
期间费用合计	12,603.34	9,852.58	2,750.76	7,845.31
净利润	-26,663.27	5,251.16	-31,914.43	5,448.45
净利润率	-184.16%	6.01%	-190.17%	5.53%

英飞拓系统 2021 年营业收入为 14,478.16 万元，与 2020 年的 87,437.61 万元相比下降 72,959.45 万元，降幅 83.44%；2021 年度营业成本随营业收入同时下滑，英飞拓系统 2021 年营业成本为 11,142.66 万元，与 2020 年 68,305.43 万元下降 57,162.77 万元，降幅 83.69%。毛利率水平较 2020 年度基本持平，由 2020 年的 21.88% 增长 1.16 个百分点至 23.04%。英飞拓系统 2021 年营业收入大幅下降主要有以下三个原因：

**1、疫情影响：**部分在建项目大范围延期、新项目招投标暂停，集成行业整体发展速度减缓。由于受疫情等影响，项目工程进度延迟，项目收入的实现也受到了影响。2019-2021 年签约合同金额整体变动不大，均在 15 亿左右。合同执行上，2021 年无完工大项目，主要确认收入的项目为 2020 年及以前的项目。2021 年新签合同中，几个较大金额合同执行进度较慢。

**2、财政去杠杆：**自 2018 年起，国家财政政策上进入了一轮降负债，去杠杆周期，在一定程度限制了各地政府的建设需求，导致项目整体数量及规模有所下降。

**3、业务转型：**2020 年以前，英飞拓系统以合作伙伴为核心的资金驱动型项目，形成了较大的应收账款。2021 年度，公司寻求业务转型，主动放弃了不符合公司发展方向，资金占用金额大，周期长的商机项目。

英飞拓系统 2021 年期间费用合计为 12,603.34 万元，与 2020 年 9,852.58 万元相比增长 2,750.76 万元，主要为人员薪酬增加所致。因公司业务转型需要，为提升各部门综合实力积极吸纳外部人才，近三年平均人数由 2019 年 149 人上升至 2021 年 203 人，人力成本大幅上升，2021 年薪酬较 2020 年增加 1,251.28 万元，占 2021 年期间费用新增额的 45.49%。

综上，英飞拓系统 2021 年经营亏损，系自公司收购以来首次出现亏损。2021 年业绩出现大幅下滑且偏离预期，出现减值迹象，结合 2021 年度业绩实际完成情况，公司对英飞拓系统未来业绩预期进行了调整，经评估师测算，英飞拓系统年末需要计提商誉减值损失 10,548.06 万元。

## 二、2021 年商誉减值测试具体过程

### （一）评估方法

评估机构中企华于 2022 年 4 月 18 日出具了中企华评报字【2022】第 6161 号《深圳英飞拓科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的新普互联（北京）科技有限公司商誉及相关资产组项目资产评估报告》及中企华评报字【2022】第 6163 号《深圳英飞拓科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的英飞拓（杭州）信息系统技术有限公司商誉及相关资产组项目资产评估报告》。中企华采用收益法对商誉所在资产组组合可收回价值进行计算，具体方法选用预计未来现金流量折现法。以商誉所在资产组组合预测期息税前现金流量为基础，采用税前折现率折现，得出资产组可收回金额。

商誉所在资产组可收回金额=经营性资产现值。经营性资产现值计算公式如下：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^{i-0.5}} + \frac{F_n}{r \times (1+r)^{(n-0.5)}}$$

P：评估基准日的经营性资产现值；

Fi：评估基准日后第 i 年预计未来现金流量；

Fn：永续期预计未来现金流量；

r：折现率(税前加权平均资本成本，WACCBT)；

n：预测期(5 年)；

i：预测期第 i 年。

其中，预计未来现金流量计算公式如下： 预计未来现金流量=税前经营利润+折旧与摊销-资本性支出-营运资金增加额

单位：万元

项目	序号	新普互联	英飞拓系统
含收购日评估增值影响的长期资产账面价值	①	28,326.79	67,730.48
商誉账面余额	②	58,189.12	10,548.06
少数股东商誉余额价值	③		
商誉资产组账面余额	④=①+②+③	86,515.91	78,278.54

资产组评估价值	⑤	27,145.81	27,640.42
收购日持股比例	⑥	100.00%	100.00%
测试减值金额	⑦	58,189.12	15,494.97
以前年度计提减值准备	⑧		4,946.90
是否发生减值	⑨	是	是
当期计提商誉减值准备金额	⑩=⑦-⑧	58,189.12	10,548.06

## （二）商誉减值测试结论

截至 2021 年 12 月 31 日，以公允价值为计量基础、纳入评估范围的商誉所在的新普互联、英飞拓系统资产组组合包含商誉的账面价值为 86,515.91 万元和 78,278.54 万元，采用预计未来现金流量现值，计算商誉所在资产组组合可收回金额为 27,145.81 万元和 27,640.42 万元，减值 58,189.12 万元和 10,548.06 万元。根据《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》和《企业会计准则第 8 号——资产减值》的要求，在聘请专业评估机构中企华对商誉所在资产组的可收回金额的评估的基础上，公司商誉减值准备的计提是谨慎、合理的，符合《企业会计准则》的有关规定。

### 【会计师核查程序及意见】

针对上述商誉减值准备的计提，我们执行了如下审计程序包括但不限于：

- 1、评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；
- 2、评价公司管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、独立性和客观性；
- 3、评价公司将合并时所产生的协同效应相关的资产及负债作为一个资产组组合是否合理；
- 4、取得中企华出具的评估报告，并聘请评估专家对评估报告中进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性，参数选取的适当性等进行专业复核，并给出复核意见；
- 5、对公司上年评估报告中预计的 2021 年度收入实现情况进行原因分析。

### 会计师核查结论

经核查，我们认为，基于项目组对公司 2021 年度财务报表所执行的程序，未发现公司上述的回复与我们获取的审计证据存在不一致的情况，公司对相关商誉减值准备的计提在所有重大方面符合会计准

则的要求。

问题三、你公司本期计提资产减值准备合计 11.73 亿元，包括应收账款减值 2.63 亿元、长期应收款减值 1.08 亿元、存货减值 3,824.01 万元、其他应收款减值 3,127.31 万元、无形资产减值 2,334.16 万元等。报告期末，你公司应收账款原值为 20.37 亿元；长期应收款账面余额 9.95 亿元；存货余额 6.42 亿元。请按会计科目逐一说明相关资产减值计提的依据、计算过程及合理性，应收款项的期后回款情况及可回收性，相关资产减值计提是否审慎、合理，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司情况说明】

#### 一、资产减值计提的依据、计算过程

##### （一）信用减值损失计提依据

##### 1、应收账款

本年应收账款减值准备计提情况如下：

单位：万元

类别	上年年末余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	汇率变动	
按单项计提的坏账准备	13,316.04	25,459.12	245.44	259.21	-3,236.81		41,507.33
按组合计提的坏账准备	19,407.24	2,316.99	1,023.88	630.06	4,385.20	-204.14	15,480.95
合计	32,723.28	27,776.11	1,269.32	889.27	1,148.39	-204.14	56,988.27

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款及其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联交易形成的应收款项

应收账款组合 2 应收其他客户款项

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司按信用风险组合计提坏账准备，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合计提坏账准备，公司预期信用损失率如下：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项(%)

1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
5	10	20	50	50	100

公司采取单项计提坏账准备的方法，在计提坏账准备时充分考虑应收账款的可收回性，对于发生诉讼的应收款项，基于谨慎性的原则下对客户可执行资产进行未来可收回金额的测算，根据可收回金额确认预期损失。

按照上述方法，2021年本公司计提应收账款减值准备 26,506.80 万元。

## 2、长期应收款

公司对因收入准则规范的交易形成的应收款项按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

公司以是否达到合同约定回款期为是否逾期的依据划分长期应收款信用风险组合，公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对未到付款节点的长期应收款且单项评估无显著增加的信用风险一般不计提减值准备，对已达到合同约定付款时点的逾期长期应收款评估信用风险计提减值准备。

本年长期应收款坏账准备计提情况如下：

单位：万元

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	2,327.71	359.16	265.37		-857.27	1,564.23
单项计提		10,421.84			868.42	11,290.26
合计	2,327.71	10,781.00	265.37		11.14	12,854.48

本年因部分客户逾期时间较长，信用风险显著增加，对其整个存续期的长期应收款计提了减值准备，明细如下：

单位：万元

名称	期末余额				客户背景	以往业务往来和逾期率	应收款预计回收率
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由			
客户一	30,400.16	3,040.02	10	到期款逾期整个存续期考虑	医疗与护理行业事业单位	2019年初次合作，无历史逾期	90%

名称	期末余额				客户背景	以往业务往来和逾期率	应收款预计回收率
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由			
				信用减值		情况；医疗及信息化设备采购	
客户二	15,600.00	4,680.00	30	逾期时间较长信用风险显著增加	建筑工程业国有独资企业	2018年初次合作，无历史逾期情况；教育信息化建设信息化集成、调试	70%
客户三	13,000.00	1,300.00	10	到期款逾期整个存续期考虑信用减值	园林园艺工程行业	2020年初次合作，无历史逾期情况；园区平台开发及软件开发	90%
客户四	10,583.75	1,058.38	10	到期款逾期整个存续期考虑信用减值	智能化工程行业	2016年初次合作，以往逾期率38%，移动电视智能媒体系统软硬件产品购销、系统安装改造	90%
客户五	6,520.23	652.02	10	到期款逾期整个存续期考虑信用减值	信息系统集成商	2018年初次合作，无历史逾期情况；设备供货和安装施工、系统软件开发及运营服务	90%
客户六	5,598.44	559.84	10	到期款逾期整个存续期考虑信用减值	安防系统集成商	2020年初次合作，无历史逾期情况；移动电视智能媒体系统软硬件产品购销	90%
合计	81,702.58	11,290.26					

按照上述方法，2021年本公司计提长期应收款减值准备10,781.00万元，其中减值准备金额中包含的汇率变动金额为-0.14万元。

### 3、其他应收款

其他应收款减值准备计提情况如下：

单位：万元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,818.23		316.73	3,134.96
上年年末余额在本期	2,818.23		316.73	3,134.96
--转入第二阶段	-150.00	150.00		
--转入第三阶段	-71.92		71.92	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,138.13	750.00	258.64	3,146.77
本期转回	7.55			7.55
本期转销			113.39	113.39
本期核销				
其他变动	-97.93			-97.93
期末余额	4,628.95	900.00	533.90	6,062.85

其他应收款确定组合的依据如下：

公司其他应收款参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，具体如下：

第一阶段其他应收款预期信用损失采用组合计提方式计提，主要为账龄分析法计提，预期信用损失率为：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项(%)

1年以内	1—2年	2—3年	3—4年	4—5年	5年以上
5	10	20	50	50	100

第二阶段对出现显著信用风险增加的其他应收款，对整个信用期预计预期信用损失。

第三阶段采用单项计提，可收回金额确认预期损失，本年无重大单项计提坏账准备的其他应收款。

按照上述方法，2021年本公司计提其他应收款减值准备3,170.73万元，其中减值准备金额中包含的汇率变动金额为-43.42万元。

## (二) 资产减值损失

### 1、计提存货跌价准备的依据

公司在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时计提存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；但由于数量繁多、单价

较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

按照上述方法，2021 年公司共计提存货跌价准备 3,905.40 万元，其中减值准备金额中包含的汇率变动金额为-81.39 万元。

## 2、计提无形资产减值准备的依据

公司根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，对在资产负债表日存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。公司收购 Swann 形成的无形资产客户关系，公司聘请专业评估机构对该无形资产的公允价值进行评估和测算。

按照上述方法，公司对各项无形资产进行减值测试，2021 年度计提无形资产减值准备 2,449.98 万元，其中减值准备金额中包含的汇率变动金额为-115.82 万元。

## 二、应收款项的期后回款情况

截至 2022 年 5 月 31 日，2021 年末应收款项回款情况如下：

单位：万元

项目	2021 年末账面原值	期后回款金额（未经审计）
应收账款	203,736.50	49,293.49
长期应收款	99,489.52	8,867.06
其他应收款	34,086.44	1,861.08

公司解决方案业务的客户多为信誉良好和偿还能力强的政府机构、事业单位及各大国有企业，受各地区政策、财政预算、付款审批流程及今年上半年受新冠疫情的影响，回款相对较慢，存在部分超出信用期末回款的情形。公司 2021 年末应收账款、长期应收款、其他应收款期后回款金额合计为 58,160.55 万元。2021 年末其他应收款主

要为押金/保证金/定金以及出售加拿大英飞拓存入监管账户资金，回款风险较小。公司应收款项坏账准备的计提严格按照公司的会计政策执行，公司期末计提应收款项坏账准备金额审慎、合理，符合《企业会计准则》的有关规定。

**【会计师核查程序及意见】**

一、针对上述应收账款、其他应收款、长期应收款以及存货的减值准备的计提，我们执行了如下审计程序包括但不限于：

1、执行分析性复核程序，对应收账款发生额、账龄情况以及应收账款相关财务指标进行分析；

2、抽样检查银行流水，通过发送往来询证函确认余额的准确性；针对未回函部分，本所审计项目组亦执行了替代测试程序；

3、检查期后各项应收款项的结算情况，核查是否存在期后异常收付款或者回冲的情形；

4、重新计算各项应收账款减值准备计提，对公司按组合计提的应收账款在核实账龄后重新计算减值准备的计提；对单项计提项目复核减值准备计提的计提依据；

5、网络检索相关往来单位的公开信息，分析相关单位是否存在负面信息，并分析其是否出现可能导致公司应收款项不能收回的迹象。

二、针对上述存货减值准备的计提，我们执行了如下审计程序包括但不限于：

1、获取或编制存货明细表，复核加计是否正确，并与总账数、报表数及明细账合计数核对是否相符；

2、参对存货相关各项财务指标进行分析，检查是否出现减值迹象；

3、与存货监盘，并实地观察存货状态；对发出商品部分采取发函方式对存货的存放和数量进行确认；

4、检查存货库龄情况，是否存在长期挂账事项，并进行存货跌价准备测试。

三、针对上述无形资产减值准备的计提，我们执行了如下审计程序包括但不限于：

1、核对各类无形资产明细；

2、对各项无形资产使用情况进行核实；检查是否存在已无使用价值的无形资产；

3、对已出现减值迹象的无形资产复核公司减值测试过程；

4、评价公司管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、独立性和客观性；

5、对无形资产中客户关系减值测试依据的评估报告的主要参数进行复核，并于评估师沟通相关参数的数据来源以及计算方法，以评估评估结果的适当性。

### 会计师核查结论

经核查，我们认为，基于项目组对公司 2021 年度财务报表所执行的程序，未发现公司上述的回复与我们获取的审计证据存在不一致的情况，英飞拓集团的应收账款、其他应收款、长期应收款、存货以及无形资产的减值准备计提在所有重大方面是充分的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2022 年 6 月 28 日