

关于对深圳市迪威迅股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 263 号

深圳市迪威迅股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.你公司 2021 年度财务会计报告被会计师出具保留意见的审计报告，形成保留意见的基础涉及信用减值损失计提的充分性。会计师在审计报告中表示，应收账款与其他应收款科目中新疆中和阆盛工程建设有限公司、银广厦集团有限公司、贵州海玲金建设工程有限公司、四川顺合建设工程有限公司、福建来宝建设集团有限公司、梓宁建设集团有限公司 6 家单位，截止 2021 年 12 月 31 日应收款项余额 27,507.70 万元，已计提坏账准备 10,891.17 万元，其中本年度计提坏账准备 3,888.32 万元，会计师未能获取到充分、适当的审计证据证明上述单位应收款项的可回收性，因此会计师无法判断相应的信用减值损失计提是否充分。2020 年度审计报告中会计师未表明对前述事项的相关意见。

(1) 请你公司补充说明涉及保留意见的应收账款与其他应收款的具体情况，包括与上述 6 家单位的销售内容、收入确认时间、约定回款安排、截止目前的回款情况、未能回款的原因、已计提坏账金额、金额较大但未将其列入按照单项计提坏账准备的应收账款分类的原因、欠款方是否与上市公司存在关联关系等，并说明相关坏账准备计

提的充分性。

(2) 请会计师说明针对上述 6 家单位的应收款项已执行的审计程序与已获得审计证据的具体情况, 详细说明已获取审计证据不足以判断相关应收款项可回收性的原因, 并结合 2020 年度、2021 年度连续两年审计工作中获取的审计证据, 说明在两年审计结论中对上述应收款项的可回收性作出不同审计判断的原因与合理性。

2. 审计报告显示, 会计师形成保留意见的基础涉及股权收购交易价格的公允性, 2021 年度公司新增对陕西延中建设工程有限公司(以下简称“陕西延中”) 51% 的股权投资和 中视华晟文化(北京)有限公司(以下简称“中视华晟”) 64% 的股权投资, 以上两项投资成本共计 1,778.00 万元, 新增商誉 1,159.97 万元, 会计师表示未能获取到充分、适当的审计证据证明上述股权收购交易价格的公允性。

(1) 请你公司说明报告期购入陕西延中与中视华晟的具体情况, 包括但不限于交易时间、交易对手方、交易标的基本信息及主要财务数据、交易目的、交易价格及定价依据、主要协议条款等, 并说明公司针对该交易是否履行审议程序及该交易是否达到披露标准, 交易对手方是否与公司董监高或大股东之间存在关联关系或潜在利益安排。

(2) 请会计师说明针对此事项已执行的审计程序及已获取的审计证据, 并详细说明认定无充分、适当的审计证据证明相关股权收购交易价格的公允性的原因, 并请核查说明交易对手方是否与公司董监高或大股东之间存在关联关系或潜在利益安排。

3. 报告期末, 你公司其他应收款账面余额 17,055.09 万元, 其中

预付账款转入 5,241.51 万元。其他应收款科目计提坏账准备余额 7,065.33 万元，其中本期计提 2,532.27 万元。

(1) 请你公司说明预付账款转入其他应收款科目的原因与合理性，并说明其他应收款科目坏账准备的计提依据、计提过程及充分性。请会计师对前述问题发表明确意见。

(2) 其他应收款中按欠款方归集的期末余额前五名中第三名为支付南京迪威视讯技术有限公司（以下简称“南京迪威视讯”）的保证金 1,665 万元。你公司在回复我部 2021 半年报问询函时称，2019 年 4 月与南京迪威视讯所签订的产业园招商运营服务合同相关的产业园建设因调整规划设计延后，2020 年中期项目重新恢复启动，2021 年 6 月项目变更总包方。截止本报告期末公司已支付保证金金额 1,665 万元，占总保证金金额比例为 24.49%。请你公司说明相关项目截止回函日的建设进度，项目重启建设后建设进度，项目预计建设完成时间及为公司产生收益的时间，并说明公司在目前资金链紧张的情况仍进行此项进度缓慢的项目投资的原因与合理性。请会计师核实相关交易的真实性与保证金支付比例的合理性，并核实南京迪威视讯及其股东、董监高人员是否与上市公司董监高人员、5% 以上法人股东及其董监高人员存在关联关系或股权、业务、资产、债权债务等方面的其他利益关系。

(3) 其他应收款中按欠款方归集的期末余额前五名中第四名为你公司支付广州市长圣信息科技有限公司（以下简称“长圣信息”）的投资意向款。经查询工商信息，你公司控股股东北京安策恒兴投资

有限公司（以下简称“北京安策”）曾在 2017 年 1 月入股长圣信息，并于 2017 年 9 月退出。2017 年 12 月，你公司与长圣信息达成投资意向协议并支付投资意向金 1,600 万元。你公司回复我部 2021 年半年报问询函称“若长圣信息未能在年底拿到能评指标的批复，公司将终止此次股权投资，并按照合同约定……退回投资意向款”。请你公司说明长圣信息是否已拿到能评指标，相关项目是否已获得实质进展，若否，请说明你公司未按照 2021 年半年报回复内容收回投资意向款的原因与合理性，公司控股股东北京安策在公司与长圣信息达成投资意向后退股的原因，并请会计师核实此笔投资意向款的真实流向，是否存在被大股东或关联方占用的情形。

（4）你公司披露的《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》显示，其他应收款中包含公司支付中视士德数据科技（北京）有限公司（以下简称“中视士德”）450 万元投资意向款，中视士德与上市公司的关联关系为“与关键管理人员关系密切的家庭成员施加重大影响的其他企业”，你公司回复我部 2020 年报问询函称该笔收购意向金已于 2017 年 12 月支付，正在聘请评估机构进行评估，待评估完成后完成股权收购。请你公司补充说明该笔股权收购的具体情况，包括合同签订时间、标的资产情况、收购金额、收购目的等，说明截止目前仍未完成评估的原因与合理性，并详细说明中视士德与上市公司之间的关联关系，投资意向款支付是否为变相向关联方提供财务资助，公司是否履行相应审批程序及披露义务。请会计师核实并对前述问题发表意见。

4.年报显示，你公司应收账款中按组合计提坏账准备的应收账款分为无风险组合及账龄组合，报告期末账龄组合应收账款账面余额39,690.18万元，坏账计提比例为25.80%。请你公司结合最近三年账龄组合应收账款迁徙率数据、同行业上市公司坏账计提比例及应收账款期后回款情况说明报告期账龄组合应收账款坏账准备计提的充分性。请会计师核查并发表意见。

5.年报显示，公司目前专注于软件技术服务外包业务，报告期内信息技术服务业产生营业收入27,416.96万元，占全部营业收入比例为86.53%。公司软件技术服务外包业务主要由控股孙公司深圳市网新新思软件有限公司（以下简称“深圳网新”）负责开展，公司持有深圳网新45%的股权。请你公司结合深圳网新生产经营、财务、人事、公章管理等方面的内部控制及管理安排，说明公司能否有效实现对深圳网新的有效控制，并结合前述情况说明公司将深圳网新纳入合并报表范围的原因及合理性。请会计师对前述问题发表明确意见。

6.年报显示，公司全资子公司深圳市迪威智成发展有限公司（简称“迪威智成”）2016年已完成惠州代建局的BT项目。该BT项目2019年通过惠州市公共资源交易中心对外出售。迪威智成通过战略考虑，购入一部分商铺作为投资用。合同总价为1,671.06万元，本期转入投资性房地产，指定为采用公允价值计量模式计量，因资金周转的需要，以净收1,000.00万元对外进行出售。请你公司补充说明购入投资性房地产与卖出房地产的时间，卖出对手方信息、购入与卖出价格的确认依据，说明公司针对该交易是否履行审议程序及该交易是否

达到披露标准，并说明低于买入价卖出投资性房地产的原因与合理性，卖出对手方是否与上市公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来，该交易是否涉嫌利益输送。请会计师核查并对交易的公允性、是否涉嫌利益输送发表意见。

7.年报显示，你公司报告期实现营业收入 31,685.41 万元，较 2020 年同比增长 25.69%，其中第四季度实现营业收入 15,459.81 万元，占全年营业收入比例为 48.79%，较 2020 年同期同比增长 78.05%。

(1) 请你公司结合收入确认政策、第四季度项目结算确认情况等说明第四季度营业收入同比大幅增长，且远高于其他季度的原因与合理性。

(2) 2021 年公司实施股权激励，考核指标显示 2021 年营业收入需在 2020 年基础上增长率不低于 18%，才能达到股票解除限售的条件。请会计师说明对报告期收入进行截止性核查工作的具体情况，并说明公司是否存在人为调节收入确认进度或收入跨期确认以达到股权激励目标的情形。

8.报告期内，你公司研发投入 1,252.25 万元，研发投入资本化率为 6.54%，较 2020 年下降 34.09 个百分点。请你公司结合研发项目进展情况及研发费用资本化的具体确认原则，说明报告期资本化率大幅变化原因及其合规性。请会计师核查并对前述问题发表意见。

9.年报显示，你公司报告期末存货账面余额 8,091.35 万元，计提存货跌价准备 3,398.98 万元。你公司报告期主营业务为软件技术服务外包业务。请你公司说明报告期末存货中各类别的主要组成情况，包

括材料或设备类型、账面价值、库龄等，说明存货中是否存在因库龄较长、技术落后等原因导致不能满足市场需求的情况，并结合公司存货相关业务毛利率、存货周转情况等说明存货跌价准备的计提是否充分。请会计师核查并对存货跌价准备计提的充分性发表意见。

10.年报显示，报告期内新增贸易业务收入 5,501.97 万元，此部分收入属于与主营业务无关的业务收入。请你公司补充说明贸易业务开展的具体情况，包括业务模式、业务流程、存货规模、应收账款与应付账款规模、供应商与客户情况等，并结合公司发展战略、主营业务特点等说明开展贸易业务的必要性与合理性。

11.年报显示，你公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为 960.17 万元，较 2020 年度下降 75.29%。你公司年度财务会计报告因公司未按期支付到期贷款、被债权人申请法院强制执行与破产清算、连续两年亏损、应收款项回款进展缓慢的事项或情况，被会计师在审计报告中出具与持续经营相关的重大不确定性的强调事项段。请你公司说明报告期内经营活动产生的现金流净额大幅下降的原因，并补充披露截止至本问询函回复日你公司债务逾期、未按期支付到期贷款的具体情况，说明前述逾期事项对你公司生产经营的影响，充分提示资金链紧张风险。

12.年报显示，你公司向主要销售客户销售与向主要供应商采购占比均较 2020 年度出现较大下滑，其中向前五大客户销售占比为 39.34%，较 2020 年度下滑 10.41 个百分点；向前五大供应商采购占比为 37.20%，较 2020 年度下滑 20.45 个百分点。请你公司补充报备

2021 年度前五大供应商及销售客户名称、销售服务内容、报告期收入确认与款项回收情况，并结合前述情况说明 2021 年度销售客户与供应商集中度发生较大变化的原因与合理性。

13.请你公司结合已决诉讼情况、未决诉讼进展详细说明已决诉讼、未决诉讼相关会计处理情况，并说明预计负债的计提是否充分。请会计师对预计负债计提的充分性发表意见。

14.报告期末，你公司交易性金融资产期末余额 200 万元，报告期内其产生的公允价值变动损益为-393.30 万元。请说明交易性金融资产的主要投资内容，并说明其公允价值的核算过程及依据，有关损益变动是否准确。请会计师对前述问题发表意见。

15.报告期末，你公司长期应收款期末余额为 0，期初余额为 8,712.51 万元。请你公司说明报告期内各 BT 业务应收工程款的回款情况，并说明报告期内长期应收款科目的会计处理及其合规性。请会计师对前述问题发表意见。

16.年报显示，报告期内公司对中视迪威视觉科技（成都）有限公司实缴投资 30 万元，但期末对此笔投资全额计提减值准备。请你公司说明相关投资的投资目的与具体投资情况，并说明报告期末全额计提减值准备的原因与合理性。

17.根据年报披露信息，你公司适用“占公司营业收入或营业利润 10% 以上的行业、产品、地区、销售模式的情况”的披露要求，请在年报“第三节 管理层讨论与分析”之“四、主营业务分析”部分补充披露相关内容。

18.深圳网新为你公司主要控股公司，请你公司在年报“第三节 管理层讨论与分析”之“九、主要控股参股公司分析”部分补充披露深圳网新相关数据。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月16日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年5月9日