

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【2021】第 385 号

深圳市迪威迅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：

1.2019年年报显示，年审会计师对应收账款减值计提的充分性、股权收购意向金的可回收性及部分项目成本归集的准确性发表了保留意见。本期年审会计师对上述保留事项的进展进行了说明，但相关事项未消除。你公司2019年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润（简称“扣非后净利润”）为545.75万元，2020年、2018年扣非后净利润为负，且会计师对你公司持续经营能力发表了不确定性的结论。

请你公司结合上述保留事项的进展及核查情况，逐项分析2019年度相关会计科目的会计处理是否恰当，是否需要2019年财务报表进行追溯调整，是否存在追溯调整并导致2019年扣非后净利润为负的情形。请会计师核查并发表意见。

2.报告期内你公司向非金融机构借款期末余额为 4,860 万元，上年期末金额为 0 元。2020年3月25日，你公司向非金融机构借款 1,000 万元，借款期限为 1 个月，逾期月息为 2.3%，截止审计报告日尚未归还。年审会计师认为这些事项或情况，可能导致对公司持续经营能力产生重大的不确定性。

(1) 请你公司补充说明深圳市高新投保证担保有限公司认购你公司发行规模为 4,000 万元定向融资产品的具体情况，包括但不限于认购定向融资产品的基本情况、借款用途、借款利率及其公允性、你公司与借款方是否存在关联关系、履行程序及信息披露义务等情况，借款涉及的抵押资产是否存在被处置的风险，若资产被处置是否会影响上市公司正常运营。

(2) 请你公司补充说明向江苏东汉投资开发有限公司借款 1,000 万元的具体情况，包括但不限于借款用途、借款是否涉及抵押资产及其公允性、逾期未归还的原因、你公司与借款方是否存在关联关系、履行程序及信息披露义务等情况。

(3) 请你公司以列表方式补充说明各项有息负债的具体情况。结合公司较高的短期借款余额及大股东高比例质押导致公司资金紧张的情形，说明现有资金和近期经营回款是否足以偿付到期债务。

(4) 请你公司结合前述情况说明你公司是否存在资金紧张、经营困难的情形，如是，请补充说明对公司持续经营能力的具体影响、拟采取的应对措施并充分提示相关风险。

请独立董事核查并发表意见。

3. 年报显示，年审会计师对一项应收账款减值计提的充分性发表了保留意见。截止 2020 年 12 月 31 日，你公司应收惠州市惠城际轨道交通项目西湖站拆迁安置房（智慧社区）工程 BT 项目投资建设款 3,943.70 万元，公司未计提减值。年审会计师在执行函证程序时，收到惠州代建局回函“经估算约 2,951 万元左右，最终以财政审定为

准”，在执行走访程序后，仍无法判断相应减值计提是否充分。

请你公司补充说明涉及保留意见的应收款项的具体情况，包括销售内容、收入确认时间、客户履约能力、截至目前的回款情况及未能回款的原因等。请会计师核查并发表意见。

4.报告期末你公司应收账款余额为2.53亿元，本期计提坏账准备为2,685.75万元；2019年应收账款余额为3.24亿元，计提坏账准备为1,443.51万元。报告期末你公司其他应收款余额为1.01亿元，计提坏账准备为2,003.70万元；2019年其他应收款余额为1.39亿元，计提坏账准备为225.48万元。报告期末其他应收款中的“其他往来、其他”的期末账面余额分别为2,817.50万元、4,537.45万元。

(1) 请你公司补充说明前十大应收账款对应的销售情况，包括客户名称、销售收入金额及确认时间、产品或服务内容、相关应收账款账龄及计提的坏账准备、合同约定的回款时间及目前的回款情况，核实对上述客户形成的销售收入是否真实，收入确认是否符合会计准则的规定。请会计师说明对前述客户函证的具体情况，对销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况，审计中是否发现异常。

(2) 请你公司补充说明其他应收款中“其他往来、其他”的具体明细，包括交易对方名称、发生时间、发生金额、交易内容，截至目前的进展情况，交易对方与你公司及大股东是否存在关联关系或资金往来；核实主要其他应收款的资金流水去向，说明资金流向是否具有业务实质，相关款项是否存在被大股东或其关联方占用的情形。请会计师核查并发表意见。

(3) 请你公司补充说明本年度坏账计提比例远高于上年同期的原因及合理性，并结合同行业可比公司情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分，以前年度是否存在少计提坏账的情形。请会计师核查并发表意见。

(4) 你公司与中通安徽智慧城市投资有限公司产生应收账款金额为 2,563.98 万元，后协商达成债务重组协议，本期全额计提坏账准备。请补充说明与前述欠款方发生交易的基本情况以及达成债务重组协议后未能执行的原因，是否充分履行催收程序，是否存在其它利益安排。

5. 你公司 2019、2020 年年研发投入分别为 1,571.14 万元、2,349.16 万元，同比增长 55.02%、49.52%；资本化金额分别为 87.02 万元、954.39 万元，占研发投入的 5.54%、40.63%；2020 年公司研发人员数量为 507 人，同比减少 180 人。本年度研发支出及研发资本化比例大幅提升。

(1) 请你公司结合营业收入大幅收缩、员工数量变化等量化说明在职员工人数减少而研发投入增加的原因及合理性，并补充说明本年度研发成果、与公司主营业务的联系，以及你公司针对新产品、新技术的后续研发计划或投资安排。

(2) 请你公司结合行业技术趋势、最近三年研发支出资本化涉及的具体项目、目前所处阶段、相关项目达到资本化条件的判断依据及确认时点、同行业可比公司资本化情况等，补充说明你公司 2020 年研发资本化比例大幅上升的原因及合理性，是否符合《企业会计准

则》的规定。

请会计师核查研发投入核算合规性并发表意见。

6. 你公司在建工程期初余额为 3,708.12 万元，期末余额为 5,572.05 万元，其核算内容为云计算产业园 3 号机房西侧集装箱数据模块工程、2 号数据中心机房建设项目。其中，云计算产业园 3 号机房西侧集装箱数据完工进度为 89.5%，较上年末相比未发生变化，也未计提减值准备。

(1) 请你公司说明云计算产业园 3 号机房西侧集装箱数据模块工程停工的原因及未计提减值准备的合理性，并补充说明后续安排及预计的完工时间。

(2) 请你公司结合上述两项在建工程结转为固定资产的具体标准、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等，说明是否存在延迟转入固定资产的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

请会计师核查并发表意见。

7. 年报显示，报告期内公司实现营业收入 2.52 亿元，同比下降 52.01%，公司正在实施的园区建设项目所在地受疫情影响进展严重受阻，基本处于停滞状态。报告期内，你公司发生销售费用、管理费用、财务费用分别为 1,846.64 万元、7,181.05 万元、1,648.79 万元，同比增长 3.76%、30.22%、42.23%。其中，业务拓展费为 441.98 万元，上年同期为 0 元；业务招待费为 657.37 万元，上年同期为 140.60 万元；中介费为 541.21 万元，上年同期为 209.20 万元；咨询费为 636.44

万元，上年同期为 88.38 万元。

(1) 请你公司说明在业务停滞、资金紧张的情况下，销售费用及管理费用上升的原因及合理性。

(2) 请你公司列表说明业务拓展费、业务招待费、中介费、咨询费及其他费用的核算内容、服务形式、支付对象、支付方式等，说明相关费用核算的合规性、支出的合理性。

请会计师核实销售费用以及管理费用的资金流水去向，并说明相关款项是否存在被大股东或其关联方占用的情形。

8. 报告期内你对前五大客户的销售金额为 12,537.03 万元，占年度销售总额的 49.73%；对前五大供应商的采购金额为 9,224.71 万元，占年度采购总额比例的 57.65%。客户、供应商集中度较高。

(1) 请你公司结合所处行业特点、销售及采购模式等情况，详细说明是否存在对主要客户及主要供应商的依赖风险，如存在，请补充提示相关风险。

(2) 请你公司说明客户集中度是否与同行业上市公司存在较大差异，如是，请补充披露存在差异的原因及合理性。

(3) 请你公司说明采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户、期末应收款余额前五名客户的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、注册资本、主要财务数据（如有）、以及与公司开展业务的时间等情况，并自查上述客户在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与你公司、你公司控股股东及实际控制人、你公司董监高人员之间是否存在关联关系或其他利益往来，并结合 2019 年情况说明

主要供应商及客户结构是否发生变化、变化原因及合理性。

9.报告期末你公司预付款项余额 5,473.51 万元，按预付对象归集的期末余额前五名合计占预付款项总额的比例为 68.13%。其中，公司与中照控股集团有限公司的账龄在 5 年以上。请你公司补充说明预付账款的具体明细，包括主要交易发生时间、相关款项的具体用途、交易内容及合规性、截至目前的进展情况，采购的产品是否存在逾期未交付的情形，交易对方与你公司、公司控股股东及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或业务和资金往来。请会计师核实主要预付账款对象的资金流水去向，说明相关款项是否存在被大股东或其关联方占用的情形并发表明确意见。

10.报告期内，你公司处置核销的应收款项及其他应收款合计为 608.23 万元。经公开查询，客户为哈尔滨博航智能网络工程有限公司，于 2019 年 6 月 13 日被吊销营业执照，直至本报告期进行了核销。请你公司结合应收账款及其他应收款主要客户的核销情况，说明是否存在以前年度未及时计提应收账款坏账准备的情况。请会计师核查并发表意见。

11. 报告期内，你公司披露了一项重大诉讼事项，经查询公开资料，你公司及控股子公司涉及多项法律诉讼。请你公司逐一核查公司及控股子公司涉及的诉讼案件，补充披露涉案金额超过 50 万或对公司有较大影响的案件，并说明是否存在应披露未披露的事项，是否存在未及时计提预计负债的情形。

12.你公司从事的劳动服务业主要为园区建设，报告期内劳务服

务业实现收入 12,416,992.8 元，上年同期为 163,638,232.85 元，同比下降 92.41%。请详细说明你公司劳务服务业的具体构成及金额，分析报告期内业务大幅下降的具体原因及合理性，并说明你公司采取的应对措施。

13. 年报显示，你公司全资子公司杭州荆灿建筑劳务有限公司股权被冻结，冻结日期自 2020 年 2 月 26 日至 2023 年 2 月 25 日。请说明上述股权被冻结的进展情况，是否对你公司生产经营产生不利影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 3 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

2021 年 5 月 27 日