

关于对深圳市迪威迅股份有限公司的 关注函核查回函

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部《关于对深圳市迪威迅股份有限公司的关注函》（创业板关注函【2019】第 291 号）已收悉，对于贵部询问的有关变更应收款项坏账准备计提方法事项，我所非常重视，经认真查询，现回复如下：

2019 年 12 月 16 日收市后，你公司披露了《关于会计政策、会计估计变更的公告》，对应收款项坏账准备计提方法进行变更：将账龄 1 年以内的应收账款坏账计提比例 5%调整为账龄 0-3 个月不计提坏账准备、账龄 4-12 个月计提 5%。我部对此表示关注。请你公司针对本次会计估计变更事项进行自查并就以下问题做出书面说明，并请会计师核查发表意见：

1. 本次变更应收账款坏账准备计提方法的原因，结合同行业上市公司坏账准备计提方法、最近三年应收账款回款和坏账核销详细情况等，说明本次会计估计变更的适当性，你公司坏账准备计提比例确定的依据和合理性。

企业回复：近几年来，公司的主要业务方向、业务模式及客户结构发生了较大的改变，为了更为准确地评估风险，客观地反映公司的经营情况，公司管理层认为有必要对会计估计原则进行部分调整。

（一）同行业上市公司的坏账准备计提方法

目前，公司的主营业务有两大类：园区建设业务和综合信息化建设业务，我们在参考了包含建设类业务的启迪设计（代码：300500）和同为系统集成、技术服务商的创意信息（代码：300366）两家上市公司的的会计估计变更办法之后，结合公司的实际情况，制订出适合本公司的会计估计方法。

案例一：创意信息（证券代码：300366），该公司会计估计变更前后账龄及计提比例如下：

变更前		变更后	
账龄	应收账款计提比例	账龄	应收账款计提比例
		1个月以内（含1个月）	0
		1个月以上-3个月（含	3%

		3个月)	
1年以内（含1年）	5%	3-12个月	5%
1-2年	10%	1-2年	10%
2-3年	30%	2-3年	30%
3-5年	50%	3-4年	50%
5年以上	100%	5年以上	100%

案例二：启迪设计（证券代码：300500），该公司会计估计变更前后账龄及计提比例如下：

变更前		变更后	
账龄	应收账款计提比例	账龄	应收账款计提比例
		6个月以内（含6个月）	0
1年以内（含1年）	5%	6个月-1年	5%
1-2年	20%	1-2年	10%
2-3年	60%	2-3年	30%
3-4年	80%	3-4年	50%
4-5年	100%	4-5年	80%
5年以上	100%	5年以上	100%

具体变更原因的案例分析：

公司名称	股票代码	变更时间	变更原因
创意信息	300366	2019年4月26日	公司的主要客户为国有大型企业、政府机关等，违约风险较小但整体付款周期较长，结合公司实际情况及上市公司同行业公司的应收款项坏账计提标准，对应收款项的坏账准备计提方法以及信用风险特征组合进行了充分的评估。
启迪设计	300500	2019年2月28日	随着公司业务规模的持续扩大、业务领域的持续延伸，公司新增 EPC 总包、建筑节能工程、合同能源管理等工程类业务，由于该类业务性质和客户特点方面均与原客户存在较大差异。根据公司的实际情况，增加工程类业务坏账准备会计估计。

（二）最近三年应收账款回款和坏账核销详细情况

公司 2017 年对控股子公司深圳市图元科技有限公司进行股权转让，2017 年

度财务报告中图元科技已经不属于公司合并报表范围，为了数据可比性，在 2017 年应收账款发生额及收款额中将其剔除。

近三年的应收账款发生及回款情况如下：

单位：万元

年度	发生额	收款额	收款占当年度发生额比
2017 年	41,483.60	31,128.83	75.04%
2018 年	31,252.96	34,169.44	109.33%
2019 年 1-9 月	34,543.57	27,864.40	80.66%

公司 2017 年--2019 年度 1--9 月份的坏账核销情况如下：

近三年公司共核销应收账款金额 125.73 万元；占同期应收账款发生额 0.12%；截止 2019 年 9 月份公司累计计提应收账款坏账准备金额为 8,193.32 万元，近三年累计实际核销应收账款占同期计提坏账准备金额为 1.53%。

（三）本次会计估计变更的合理性说明

公司目前的业务领域跟启迪设计的工程业务和创意信息的系统集成和软件服务业务部分重合，变更事项是参考了其他有同类业务的上市公司，并根据自身的业务特点做出的合理判断。根据以上案例、公司应收账款回款及坏账核销的情况，公司认为本次会计估计变更具有适当性。公司目前的客户群体主要为大型国企、政府平台公司及资信较好的上市公司等，违约风险小但整体付款周期较长，从项目验收确认收入，到款项支付需要一系列的审批手续，公司认为 0-3 个月属于付款的正常流程时间，该阶段不存在坏账的风险，因此对 0-3 个月的应收款不计提坏账准备。

会计师核查：

（1）、我们查阅了同行业上市公司启迪设计（证券代码：300500）、创意信息（证券代码：300366）应收款项坏账准备政策、计提方法及计提坏账依据。

（2）、我们核查了迪威迅最近三年应收账款回款和坏账核销详细情况。

（3）、我们核查了迪威迅目前客户群体的性质，主要为政府公共项目，对接单位为大型国企、政府平台公司较大，此类客户规模较大，经济实力较强，相对坏帐风险较小，但整体付款周期长，且受政府融资环境影响较大。

经我们核查，上述迪威迅的回复属实，未见异常。

2. 本次会计估计变更对你公司 2019 年净利润的影响，是否影响盈亏性质，是否应按照《规范运作指引》第 7.2.8 条要求履行股东大会审议程序。

企业回复：按会计估计变更前坏帐准备计提标准，对公司 2019 年 1-9 月份归属于母公司净利润的影响额为-310.49 万元，按会计估计变更后的标准测算，对同期归属于母公司的净利润影响额为-164.98 万元。综上所述，本次会计估计变更对公司 2019 年 1-9 月份归属于母公司的净利润影响额为 145.55 万元。

公司 2019 年三季度定期报告中累计归属于母公司的净利润为 224.64 万元，因此本次会计估计变更不影响盈亏性质变化。

假设该会计估计实施，公司预测按会计估计变更前坏帐准备计提标准，对公司 2019 年度归属于母公司净利润的影响额为-1,873.33 万元，按会计估计变更后的标准测算，对同期归属于母公司的净利润影响额为-1,430.22 万元。综上所述，本次会计估计变更对公司 2019 年度归属于母公司的净利润影响额为 443.12 万元。

公司预测 2019 年度累计归属于母公司的净利润区间为 1,300-1,800 万元，因此本次会计估计变更不影响盈亏性质变化。

假设该会计估计在 2018 年 1 月 1 日已经适用，按会计估计变更前坏帐准备计提标准，对公司 2018 年度归属于母公司的净利润影响额为-3,563.93 万元；按会计估计变更后的标准测算，对同期归属于母公司的净利润影响额为-3,364.00 万元。本次会计估计变更前后对公司 2018 年度归属于母公司的净利润影响额为 199.93 万元。公司 2018 年度归属于母公司的净利润为-16,170.82 万元，变更事项对净利润的影响幅度为 1.24%。

按照《创业板上市公司规范运作指引》第 7.2.8 条要求，本次变更事项在董事会的审批权限之内，无需提交股东大会审议。

会计师核查：

我们尚未对 2019 年度年报进行审计，故现阶段无法对“本次会计估计变更对迪威迅 2019 年净利润的影响，是否影响盈亏性质”进行核查并发表核查意见。

3. 你对无风险组合仍不计提坏账准备。请你公司列示目前划入无风险组合的应收账款对应的项目名称、客户名称、项目金额、账龄、合同约定的回款时间及目前回款情况，并结合应收账款客户的经营及资信情况等说明将上述

应收账款划分为无风险组合是否合理。

企业回复：截止到 2019 年三季报公司划入无风险组合的应收账款金额为 5971.84 万元。该客户为铜仁市纬源投资发展有限公司，公司为其提供的产品及服务为铜仁碧江经济开发区“智慧产业园”项目建设，截止到 2019 年 9 月 30 号其账龄主要分布在 2-3 年及 3-4 年区间。按合同约定，该客户回款期为 2015 年。截止到目前为止，该项目回款金额为 24,935.10 万元。

公司将其划分至无风险组合的依据是：铜仁市纬源投资发展有限公司系铜仁市碧江区财政局出资设立，现股东为碧江区国有资产监督管理局，由碧江区政府直接管理。同时对方提供了 750 亩商业用地作为该项目的专用质押地块，公司查询 2019 年铜仁市中心城区及乡镇出让土地使用权各用途基准地价表，关于商服用地的最低出让价位 408 元/平方，折合为每亩出让价格为 27.20 万/亩，750 亩土地价值估算为 20,400 万元，因此公司判断其不存在坏账的风险。

会计师核查：

经我们核查，迪威迅目前划入无风险组合的应收账款金额为 5,971.84 万元，系迪威迅对铜仁市纬源投资发展有限公司的应收账款。迪威迅及银广厦联合体于 2013 年 11 月中标，并于当月与铜仁市纬源投资发展有限公司签订《贵州碧江经济开发区“智慧产业园”一期工程施工合同》，工程分别于 2014 年 6 月、2014 年 11 月、2015 年 6 月、2015 年 10 月分项完工并验收，分别于 2014 年 12 月、2015 年 12 月、2016 年 11 月分项完成财政审计，总结算金额为 30,906.94 万元，已累计回款 24,935.10 万元，尚欠款 5,971.84 万元。铜仁市纬源投资发展有限公司提供了 750 亩商业用地作为该项目的专用质押地块，查询当地土地招牌挂地价，可以覆盖应收债权款。

截至 2018 年度财务报表审计，我们未发现该笔应收账款存在坏账的迹象。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

深圳分所

2019 年 12 月 23 日