

# 深圳市迪威迅股份有限公司

## 关于年报问询函相关问题的回复

### 深圳证券交易所创业板公司管理部：

非常感谢贵部对我公司 2023 年度报告内容的认真细致审核，针对贵部在年报问询函（创业板年报问询函【2024】第 99 号）中提及的有关问题，根据我公司实际情况，现回复如下：

1. 深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称永信瑞和）对你公司 2023 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础涉及股权收购交易价格的公允性。永信瑞和对你公司 2022 年年度财务报告出具的保留意见涉及事项中还涉及信用减值损失计提。审计报告显示，期末你公司对新疆百智工程建设有限公司（以下简称“新疆百智”）、银广厦集团有限公司（以下简称“银广厦”）、贵州海玲金建设工程有限公司（以下简称“贵州海玲”）、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等 6 家单位应收款项余额 16,938.32 万元，计提坏账准备 15,293.73 万元，坏账准备计提比例 90.29%。

本期永信瑞和不再对前述事项发表保留意见。

（1）请你公司以列表形式披露前述 6 家单位相关项目实施进度、收入及成本确认情况、期末应收账款余额、已计提坏账准备、截至回函日的期后回款金额、欠款方与你公司关联关系，说明相关应收账款是否有真实业务作为支撑，相关业务是否具有商业实质，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

### 【企业回复】

前述 6 家单位相关项目实施进度、收入及成本确认情况、期末应收账款余额、已计提坏账准备、截至回函日的期后回款金额及欠款方与我司关联关系，列表情况如下：

单位：万元

客户名称	2023年12月31日			项目名称	项目服务内容	项目实施进度	已确认收入(不含税)金额	已确认成本(不含税)金额	截至回函日回款金额	其中：截至回函日的期后回款金额	欠款方与公司是否存在关联关系
	期末余额	计提坏账准备	净值								
客户一	7,538.71	6,784.84	753.87	项目 B	劳务扩大	17.80%	15,959.23	12,890.65	11,689.99	-	否
				项目 C	劳务	100.00%	3,022.87	2,418.29	2,800.00	-	
				项目 D	劳务	72.38%	3,452.27	2,720.01	2,779.39	-	
				抗震支架项目	材料	100.00%	532.49	409.61	-	-	
客户二	571.08	468.29	102.80	纪念地红色旅游项目	工程	100.00%	2,224.70	1,735.11	1,846.43	-	否
客户三	2,470.24	2,371.43	98.81	铜仁·苏州文化博览示范园土地平整工程分包合同	劳务	61.78%	2,398.29	1,559.28	-	-	否
客户四	2,136.73	2,051.26	85.47	项目 A	劳务	100.00%	5,053.32	3,931.86	4,317.80	-	否
				项目 E	劳务	100.00%	1,241.70	978.05	-	-	
客户五	3,621.41	3,029.77	591.64	铜仁市碧江区滑石乡芭蕉村土地整治工程项目	合作经营	100.00%	3,633.59	-	146.00	-	否
				贵州碧江展示馆项目	工程	100.00%	392.44	187.14	-	-	
客户六	600.14	588.14	12.00	马场南项目	安装工程	23.26%	363.29	319.44	-	-	否

				马场南 项目设 备采购	设 备	32.50%	344.83	180.62	206.56	-	
合计	16,938. 32	15,293. 73	1,644. 59				38,619. 02	27,330. 06	23,786. 17	-	

如上表，上述 6 家客户依据相应的合同条款，根据项目服务的内容劳务、劳务扩大、工程、设备材料等相关的业务签收单据确认相应收入和成本，相关的应收账款具有真实业务支撑，具有商业实质，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

上述 6 家客户与公司均不存在关联关系。

(2) 请你公司结合相关单位信用风险变化情况、长期未回款原因、公司采取的催收措施等情况，说明本期相关坏账计提准备是否充分，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

### 【企业回复】

#### 1、公司应收账款单项计提政策

1) 单项金额重大并单项评估信用风险的应收账款的确认标准、计提方法

单项金额重大的应收账款预期信用损失的计算方法：单独进行信用减值测试，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，计入当期损益。单独进行信用减值测试未发生减值的应收账款，将其归入相应信用风险特征组合计算预期信用损失。

#### 2) 单项金额虽不重大但单项评估信用风险的应收账款

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收账款，单独进行信用减值测试，有客观证据表明其发生了信用减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认信用减值损失，计提预期信用损失：

#### A. 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；

B. 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项

### 2、6家客户的经营情况

截止回函日，从国家企业信用信息公示系统查询，6家客户经营状态均为存续，诉讼案件均有所增加，由此可看出，6家客户本报告期内客户信用情况发生重大变化。

客户名称	注册资本 (万元)	工商查询经营状态	诉讼情况
客户一	5,478.20	存续	终本案件 27 例，未执行款 1.16 亿，限制消费令 34 次、失信被执行人 21 次、被执行人 3 例（被执行金额 506.78 万元）、股权冻结 4 例、立案信息 4 例
客户二	10,000.00	存续	终本案件 11 例，未执行款 617.61 万元，限制消费令 15 次、失信被执行人 1 次、失信被执行人 5 次、被执行人 9 例（被执行金额 1.31 亿元）、股权冻结 10 例、立案信息 39 例
客户三	5,180.00	存续	终本案件 1 例，未执行款 84.41 万元，限制消费令 2 次、被执行人 1 例（被执行金额 386 万元）
客户四	10,188.80	存续	终本案件 1 例，未执行款 477.42 万元，限制消费令 2 次、失信被执行人 1 次、被执行人 5 例（被执行金额 602.89 万元）、立案信息 17 例
客户五	33,000.00	存续	终本案件 1 例，未执行款 477.42 万元，限制消费令 1 次、失信被执行人 1 次、被执行人 1 例（被执行金额 500 万元）、立案信息 9 例、裁判文书（身为被告/被上诉人 40.7 亿）
客户六	5,000.00	存续	立案信息 3 例

### 3、6家客户的最终业主方情况

6家客户的最终业主方均是地方政府，地方政府具有偿还能力，目前支付进度有所延缓。

基于上述 6 家客户的信用情况，结合公司应收账款单项计提的会计政策；公司 2023 年度对这 6 家客户的应收账款采用了单项计提信用减值损失；这 6 家单位应收帐款余额 16,938.32 万元，计提坏账准备 15,293.73 万元，坏账准备计提比例 90.29%；公司认为应收账款坏账准备计提是充分的，且符合相关会计处理。

#### 4、6 家客户未回款的主要原因及公司采取的催收措施

1) 新疆百智，本报告期公司收到回款 149.99 万元。总包方“新疆百智”公司尚未能收到业主方支付的工程款项故未能如期向我司支付。总包方承诺待资金情况缓解后将优先支付我司款项。目前正在逐步推进收款进展，期后尚未收到回款。

2) 银广厦，因最终业主方“铜仁纬源”未向“银广厦”支付款项，后续收到“铜仁纬源”款项后，“银广厦”将予以支付公司款项。目前“银广厦”已取得判决书，正在向法院申请执行。

3) 海玲金，该项目最终业主方为“铜仁纬源”公司，因其项目支付延缓，报告期内暂未回款；公司正在积极与该公司协同向最终业主方追讨欠款。

4) 四川顺合，因业主方支付迟缓暂未支付工程款项，故总包方“四川顺合”也未能及时向我司付款，截止本回复日，公司正在上诉中。

5) 福建来宝，该公司未能收到业主方支付的工程款项故未能如期向我司支付。总包方收到业主方支付的款项后将及时向我司支付。公司正在积极与该公司协同向最终业主方追讨欠款。

6) 梓宁建设，本报告期收到回款约 740.38 万元，法院诉讼已判决，公司目前正在积极进行催收。

由于 6 家客户最终业主方均为地方政府，具有较强的偿还能力，同时参考本公司过往与地方政府合作项目的收款情况，基本上有收

款周期延长的情况，但公司通过法律诉讼或者协调催收等措施，均不仅能全额收回应收款项全部本金，还可以收到违约金等增量资金；基于 6 家客户诉讼较多，因此，公司对这 6 家客户评估后，采用 6 家客户计提坏账准备是合理的、充分的，且符合相关会计处理。

(3) 请永信瑞和对上述事项进行核查，并说明对相关应收账款真实性及坏账准备计提充分性执行的审计程序及获取的审计证据，是否已获得充分、适当的审计证据证明相关事项影响已经充分消除。

### **【会计师回复】**

针对该事项，会计师已执行的审计程序如下：

(1) 检查迪威迅公司相关应收款项初始发生额的记账凭证及合同、验收单等原始凭证；

(2) 核查迪威迅公司有关应收款项 2023 年度及期后期间的回款情况；

(3) 获取迪威迅公司 2023 年末、2022 年末各债务人应收款项预期信用损失计提明细表，并与迪威迅公司应收款项预期信用损失计提的会计政策进行核对，经检查核对发现迪威迅公司对新疆百智等 6 家单位的应收款项于 2023 年度已按照单项计提坏账，对迪威迅公司单项计提坏账的相关重大参数进行分析和复核；

(4) 获取并检查迪威迅公司与相关债务人的应收款项对账确认文件及催收（诉讼）文件资料，检查发现迪威迅公司对四川顺合、梓宁建设的应收款项已进入司法诉讼或执行程序；

(5) 通过网上公开信息查询各相关债务人的涉诉、被执行人、限制消费等信息，分析债务人偿还债务的能力；

(6) 对相关应收款项的各债务人进行函证，至审计报告日，新疆百智、银广厦、海玲金、福建来宝等四家公司皆已回函确认相符，

四川顺合与梓宁建设因已进入诉讼程序，拒收询证函；

(7) 对新疆百智相关负责人实施访谈，相关访谈以视频会议的方式进行，访谈了解新疆百智目前的生产经营状况、未按照约定向迪威迅公司支付款项的原因及后续款项支付安排；

(8) 与迪威迅公司管理层就各债务人履约能力及账面计提的预期信用损失余额合理性进行沟通交流。

截止 2023 年 12 月 31 日，迪威迅应收新疆百智等 6 家单位款项余额 26,450.65 万元，已计提坏账准备 23,723.46 万元，其中 2023 年度回收款项金额 199.99 万元、通过司法执行收回款项金额 444.00 万元、其他原因净减少 113.07 万元、计提坏账准备金额 6,751.88 万元。至 2023 年度末，迪威迅对该 6 家单位应收款项减值损失的覆盖率已达到 89.69%，结合我们执行各项审计程序的结果，我们认为迪威迅对该 6 家单位应收款项信用减值损失计提是充分的。

2. 审计报告显示，你公司 2021 年度发生非同一控制下企业合并产生的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，以上两项初始投资成本共计 1,778.00 万元，其中：对中视华晟的初始投资成本为 1,600.00 万元，确认的商誉初始金额为 982.02 万元，至 2023 年末已累计计提商誉减值准备金额 766.79 万元，2023 年新增商誉减值准备金额 176.51 万元；对陕西延中的初始投资成本为 178.00 万元，确认的商誉初始金额为 177.95 万元。公司于 2022 年度处置了陕西延中 16%的股权后，至 2023 年末仍持有该被投资单位 35%的股权。永信瑞和未能获取到充分、适当的审计证据证明上述股权收购交易价格的公允性。在 2022 年审计报告中，永信瑞和同样对前述事项发表了保留意见。

(1) 请你公司补充披露陕西延中和中视华晟 2023 年经营情况及主要财务指标，包括期末总资产、期末净资产、营业收入、归属于母公司股东的净利润、经营活动现金流量金额及是否经审计。

**【企业回复】**

1、2022 年度公司处置了持有陕西延中 16%的股权后，公司对陕西延中的持股比例下降至 35%，陕西延中由成本法变更为权益法进行合并报表。陕西延中 2023 年度财务报表未经审计，企业财务自结财务报表其经营情况及主要财务指标如下：

单位：万元

经营情况及主要财务指标	2023 年	2022 年	增减金额	与上年同期%
期末总资产	4,019.78	4,025.85	-6.07	-0.15%
期末净资产	-372.43	-366.39	-6.04	1.65%
营业收入	-	2,774.74	-2,774.74	-100.00%
净利润	-6.04	-433.78	427.75	-98.61%
经营活动现金流量金额	-0.18	-54.06	53.88	-99.68%

2、中视华晟 2023 年经营情况及主要财务指标

单位：万元

经营情况及主要财务指标	2023 年	2022 年	增减金额	与上年同期%
期末总资产	1,105.90	1,101.47	4.44	0.40%
期末净资产	940.79	947.00	-6.22	-0.66%
营业收入	348.14	472.50	-124.36	-26.32%
归属于母公司股东的净利润	-6.22	-4.78	-1.44	-30.16%
经营活动现金流量金额	113.98	45.80	68.19	-148.90%

中视华晟2023年度财务报表经永信瑞和所审计。

(2) 请你公司说明 2022 年和 2023 年商誉减值测试关键假设、关键参数、测试过程及两次测试是否存在差异，如存在请说明合理



性；说明 2023 年新增计提 176.51 万元商誉减值的依据及合理性，报告期计提是否充分。

### 【企业回复】

#### 1) 2022 年商誉测试

中视华晟相关商誉减值测试过程、关键参数及关键假设：

##### 1. 含商誉相关资产组未来现金流量现值测算模型

(1) 含商誉相关资产组预计未来现金流量现值计算公式如下：

$$P = \sum_{i=1}^n Ai / (1+r)^i + An / r(1+r)^{-i}$$

其中：P：预测对象预计未来现金流量现值；

Ai 为明确预测期的第 i 期的预期收益

r 为税前折现率

i 为预测期

An 为明确预测期后每年的预期收益

注：收益指标

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，预计资产的未来现金流量，应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。商誉所在资产组产生的未来现金流量不考虑筹资活动的现金流入或流出以及与所得税收付有关的现金流量。则：

息税前现金净流量=息税前利润+折旧和摊销-资本性支出-净营运资金变动额

##### 2. 关键假设

###### 2.1 一般假设

(1) 持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估

资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制。

(2) 产权持有单位持续经营假设：产权持有单位作为经营和资产使用主体，按照经营目标，持续经营下去。产权持有单位经营者负责并有能力担当责任；产权持有单位合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

## 2.2 现金流量折现法评估假设

(1) 国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

(2) 国家目前的税收制度除社会公众已知变化外，无其他重大变化。

(3) 针对评估基准日资产的实际状况，假设产权持有单位持续经营。

(4) 假设产权持有单位的经营者是负责的，且产权持有单位管理层有能力担当其职务。

(5) 除非另有说明，假设产权持有单位完全遵守所有有关的法律和法规。

(6) 假设产权持有单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

(7) 假设产权持有单位在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

(8) 有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

(9) 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对产权持有单位

造成重大不利影响。

(10) 本次评估测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素，价格均为不变价。

(11) 在未来的经营期内，现金流在每个预测期间均匀产生，资产评估对象的营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化。

(12) 现金流量折现法特殊假设

①对于本次评估报告中被评估资产的法律描述或法律事项（包括其权属或负担性限制），产权持有单位按准则要求进行一般性的调查。除在工作报告中已有揭示以外，假定评估过程中所评资产的权属为良好的和可在市场上进行交易的；同时也不涉及任何留置权、地役权，没有受侵犯或无其他负担性限制的。

②商誉及相关资产组可按照规划拓展业务，在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的销售策略和成本控制等仍保持其目前的状态。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本次评估是基于评估对象于评估基准日水平的生产经营能力、业务规模和经营模式持续。

③本评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在我们与产权持有单位之间充分揭示的前提下做出的。

④评估范围仅以委托人提供的商誉及相关资产组评估申报表为准，未考虑委托人提供商誉及相关资产组清单以外可能存在的或有资产及或有负债。

### 3. 含商誉相关资产组现金流量测算

项目	2023年 度	2024年 度	2025年 度	2026年 度	2027年 度	永续年 度
营业收入	628.43	785.53	942.64	1,036.9 0	1,088.7 5	1,088.7 5
营业成本	413.54	511.16	613.29	696.12	727.20	727.20
税金及附加	3.74	4.68	5.61	6.17	6.46	6.46
销售费用	0.47	0.49	0.51	0.54	0.57	0.57
管理费用	232.94	235.35	238.09	240.91	243.79	243.79
息税前利润	-22.26	33.85	85.13	93.17	110.74	110.74
加回：折旧及摊销	110.35	110.35	110.35	110.35	110.35	110.35
扣减：资本性支出	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18	0.18
营运资金追加额	-33.19	-11.34	-10.98	-5.28	-3.40	
资产组现金流量	121.10	155.36	206.28	208.61	224.31	220.90

金额单位：人民币万元

#### 4. 关键参数的确定

##### (1) 收入增长率、毛利率、期间费用率

根据资产组历史年度经营情况以及管理层对未来宏观经济、行业发展趋势的判断，结合各资产组业务现状及经营规划，参考同行业的收入增长率、毛利率、期间费用率进行预测。

##### (2) 折现率

折现率，又称期望投资回报率，是基于收益法确定资产价值的重要参数。对整体资产评估的折现率，应当能够反映整体资产现金流贡献的风险，包括市场风险、行业风险、经营风险、财务风险以及技术风险。市场风险是对所有企业产生影响的因素引起的风险。行业风险主要指项目所属行业的行业性市场特点、投资开发特点以及国家产业政策调整等因素造成的行业发展不确定给项目预期收益带来的不确定性。企业的特定风险分为经营风险和财务风险两类。经营风险指由于市场需求变化、生产要素供给条件变化以及同类企业间的竞争给未来预期收益带来的不确定影响，经营风险主要来自

市场销售、生产成本、生产技术等方面。财务风险是筹资决策带来的风险，也叫筹资风险，指经营过程中的资金融通、资金调度、资金周转可能出现的不确定性对未来预期收益的影响。

折现率是现金流量风险的函数，风险越大则折现率越大，因此折现率要与现金流量匹配。确定折现率有多种方法和途径，按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为投资资本现金流量，则折现率采用加权平均资本成本，因采用的现金流为息税前口径，折现率选择口径亦为税前。

计算公式：

$$\text{税前 WACC} = \text{WACC} \div (1-T)$$

$$\text{WACC} = (\text{Re} \times \text{We}) + (\text{Rd} \times (1-T) \times \text{Wd})$$

其中：Re 为公司普通权益资本成本

Rd 为公司债务资本成本

We 为权益资本在资本结构中的百分比

Wd 为债务资本在资本结构中的百分比

T 为公司有效的所得税税率

本次评估采用资本资产定价修正模型（CAPM），来确定公司普通权益资本成本 Re，计算公式为：

$$\text{Re} = \text{Rf} + \beta \times (\text{Rm} - \text{Rf}) + \text{Rc}$$

其中：Rf 为现行无风险报酬率；

$\beta$  为企业系统风险系数；

Rm 为市场期望报酬率历史平均值；

$(\text{Rm} - \text{Rf})$  为市场风险溢价；

Rc 为企业特定风险调整系数。

经测算税前 WACC 为 14.51%。

(3) 现金流量现值测算

金额单位：人民币万元

项目	2023年 度	2024年 度	2025年 度	2026年 度	2027年 度	永续年 度
资产组现金流量	121.10	155.36	206.28	208.61	224.31	220.90
税前折现率（WACC）	14.51%	14.51%	14.51%	14.51%	14.51%	14.51%
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.9345	0.8161	0.7127	0.6224	0.5435	3.7457
资产组现金流现值	113.17	126.79	147.02	129.84	121.91	827.43
资产组现金流现值和	1,466.15					

经上述测算，预计未来实现现金流量现值为 1,466.15 万元，商誉减值金额为 126.07 万元。

综上所述，经对中视华晟 2022 年度商誉资产组测算，公司 2022 年度对中视华晟计提商誉减值是充分的。

## 2) 2023 年商誉测试

中视华晟相关商誉减值测试过程、关键参数及关键假设：

含商誉相关资产组未来现金流量现值测算模型

商誉及相关资产组预计未来现金流量现值计算公式如下：

$$P = \sum_{i=1}^n Ai/(1+r)^i + An/r(1+r)^{-i}-Z$$

其中：P：评估对象预计未来现金流量现值；

Ai 为明确预测期的第 i 期的预期收益

r 为折现率（资本化率）

i 为预测期

An 为明确预测期后每年的预期收益

Z 为铺底期初营运资金

### (2) 收益指标

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，预计资产的未来现金流量，应当以资产当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现

现金流量。商誉所在资产组产生的未来现金流量不考虑筹资活动的现金流入或流出以及与所得税收付有关的现金流量。则本次资产组预计未来现金流量采用息税前现金流量。

息税前现金净流量=息税前利润+折旧和摊销-资本性支出-净营运资金变动额

## 2. 关键假设

### 2.1 一般假设

(1) 持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制；

(2) 产权持有人持续经营假设：产权持有人作为经营和资产使用主体，按照经营目标，持续经营下去。产权持有人经营者负责并有能力担当责任；产权持有人合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力；

(3) 交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价；

(4) 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

### 2.2 现金流量折现法评估假设

国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大

变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

国家目前的税收制度除社会公众已知变化外，无其他重大变化。

针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。

假设产权持有人的经营者是负责的，且产权持有人管理层有能力担当其职务。

除非另有说明，假设产权持有人完全遵守所有有关的法律和法规。

假设产权持有人未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

假设产权持有人的技术队伍及其高级管理人员保持相对稳定，不会发生重大的核心专业人员流失问题；有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大影响。本次评估测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素，价格均为不变价。

现金流在每个预测期间均匀产生。在未来的经营期内，资产评估对象的营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，并随经营规模的变化而同步变动。

未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

现金流量折现法特殊假设

对于本次评估报告中被评估资产的法律描述或法律事项（包括其



权属或负担性限制)，产权持有人按准则要求进行一般性的调查。除在工作报告中已有揭示以外，假定评估过程中所评资产的权属为良好的和可在市场上进行交易的；同时也不涉及任何留置权、地役权，没有受侵犯或无其他负担性限制的。

含商誉资产组可按照规划拓展业务，在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的销售策略和成本控制等仍保持其目前的状态。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本次评估是基于评估对象于评估基准日水平的生产经营能力、业务规模和经营模式持续。

评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在我们与产权持有人之间充分揭示的前提下做出的。

评估范围仅以委托人及含商誉资产组的评估申报表为准，未考虑委托人及含商誉资产组提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债。

### 1. 含商誉相关资产组现金流量测算

单位：万元

项目	预测年期					
	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	2028 年度	永续年度
营业收入	377.95	414.50	451.81	485.69	509.97	509.97
营业成本	200.29	214.10	228.59	241.48	252.32	252.32
税金及附加	0.52	0.74	0.97	1.19	1.33	0.58
销售费用	0.15	0.15	0.16	0.16	0.16	0.16
管理费用	156.28	158.27	159.33	160.36	160.20	160.81
<b>息税前利润</b>	20.72	41.24	62.76	82.50	95.96	95.96
加回：折旧及摊销	111.51	111.51	111.51	111.51	111.51	156.18
扣减：资本性支出	3.50	-	0.54	-	-	155.49
营运资金追加额	61.19	-3.78	-3.96	-3.67	-2.66	
<b>资产组现金流量</b>	67.54	156.53	177.70	197.69	210.14	96.78

#### 4. 关键参数的确定

##### (1) 收入增长率、毛利率、期间费用率

根据资产组历史年度经营情况以及管理层对未来宏观经济、行业发展趋势的判断，结合各资产组业务现状及经营规划，参考同行业的收入增长率、毛利率、期间费用率进行预测。

##### (2) 折现率

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是产权持有人在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。

在预计资产的未来现金流量时已经对资产特定风险的影响作了调整的，估计折现率不需要考虑这些特定风险。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。我们根据产权持有人加权平均资金成本（WACC）确定税后折现率。

$$WACC = Re \times We + (Rd \times (1 - T) \times Wd)$$

其中：Re 为公司普通权益资本成本

Rd 为公司债务资本成本

We 为权益资本在资本结构中的百分比

Wd 为债务资本在资本结构中的百分比

T 为公司有效的所得税税率

税前折现率 = WACC / (1 - 所得税率)

##### 1、Re 的确定

本次评估采用资本资产定价修正模型（CAPM），来确定产权持有人普通权益资本成本 Re，计算公式为：

$$Re = Rf + \beta \times (Rm - Rf) + Rc$$

其中：Rf 为现行无风险报酬率；

$\beta$  为企业系统风险系数；

$R_m$  为市场期望报酬率历史平均值；

$(R_m - R_f)$  为市场风险溢价；

$R_c$  为企业特定风险调整系数

#### 1) 无风险利率 $R_f$ 的确定

无风险报酬率是对资金时间价值的补偿，这种补偿分两个方面，一方面是在无通货膨胀、无风险情况下的平均利润率，是转让资金使用权的报酬；另一方面是通货膨胀附加率，是对因通货膨胀造成购买力下降的补偿。它们共同构成无风险利率。故无风险报酬率根据中华人民共和国财政部官网查询评估基准日国债收益率(10 年期)的到期收益率确定。

#### 2) 权益系统风险系数 $\beta$ 的确定

所谓风险系数 (Beta:  $\beta$ ) 指用以衡量一种证券或一个投资证券组合相对总体市场的波动性的一种证券系统性风险的评估工具，通常用  $\beta$  系数反映了个股对市场变化的敏感性。在计算  $\beta$  系数时通常涉及统计期间、统计周期和相对指数三个指标，本次在计算  $\beta$  系数时采用评估基准日前 36 个月作为统计期间，统计间隔周期为周，相对指数为沪深 300 指数。

对比公司的选取：

由于本次评估的被评估企业为盈利企业，并且在基准日前三年连续盈利，因此在本次评估中，我们初步采用以下基本标准作为筛选对比公司的选择标准：

第一、对比公司近三年经营为盈利公司；

第二、对比公司必须为至少有两年上市历史；

第三、对比公司和目标公司一样只发行人民币 A 股；

第四、对比公司和目标公司处于相同或相似行业、主营业务相同或相似，并且从事该业务的时间不少于 24 个月；

第五、规模相当。目标公司与可比公司大小相当；

第六、成长性相当。目标公司与可比公司未来成长性相当；

第七、其它方面（如：产品结构、品种，供应渠道/销售渠道等）相似。

第八、对比公司股票与选定的股票市场指标指数的  $t$  相关性检验要通过。

### 3) 市场风险溢价的确定

市场风险溢价是市场投资报酬率与无风险报酬率之差。其中，市场投资报酬率以上海证券交易所和深圳证券交易所股票交易价格指数为基础，选取 1992 年至 2023 年的年化收益率为基础计算加权平均值；无风险报酬率根据中华人民共和国财政部官网查询评估基准日国债收益率(10 年期)的到期收益率确定。

### 4) 企业特定风险调整系数的确定

企业特定风险调整系数通常需考虑下列因素：

- ①企业所处经营阶段；
- ②历史经营状况；
- ③企业的财务风险；
- ④企业业务市场的连续性；
- ⑤企业经营业务、服务和地区的分布；
- ⑥企业内部管理及控制机制；
- ⑦管理人员的经验和资历。
- ⑧对主要客户及供应商的依赖。

### 2、资本结构的确定

本次评估对含商誉资产组采用可比公司资本结构确定。

### 3、债权期望报酬率（ $R_d$ ）的确定

本次评估采用中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布

的接近评估基准日的贷款市场报价利率（LPR）确定债权期望报酬率（Rd）。

经测算税前 WACC 为 13.35%。

### （3）现金流量现值测算

单位：人民币（万元）

项目	预测年期					
	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	2028 年度	永续年度
资产组现金流量	67.54	156.53	177.70	197.69	210.14	96.78
折现率 (WACC)	13.35%	13.35%	13.35%	13.35%	13.35%	13.35%
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.9393	0.8286	0.7310	0.6449	0.5690	4.2622
资产组现金流现值	63.44	129.70	129.90	127.49	119.57	412.50
资产组现金流现值和	982.60					

经上述测算，预计未来实现现金流量现值为 982.60 万元，商誉减值金额为 176.51 万元。

综上分析，经对中视华晟 2023 年度商誉资产组测算，公司 2023 年度对中视华晟计提商誉减值是充分的。

2022 年及 2023 年二个年度商誉减值测试关键假设、关键参数、测试过程及两次测试不存在差异，均采用现金流量折现法进行商誉减值测试。

（3）请你公司核实上述股权收购是否具有商业实质，是否存在虚假收购行为，相关款项是否流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联方，是否构成资金占用。

### 【企业回复】

#### 1、收购陕西延中情况

迪威迅原经营城市信息化建设、智慧园区建设等业务，子公司

杭州荆灿建筑劳务有限公司具有建筑业的施工劳务部分等级资质，通过荆灿开展劳务分包业务。为了充分挖掘业务机会，拓展业务边界，拟开展建筑工程总承包类型的业务。通过市场了解，陕西延中具有建筑工程施工总承包二级、市政公用工程施工总承包三级、钢结构工程专业承包三级资质，基本符合公司业务需求，其股东亦有出让意向，2021年8月迪威迅的子公司迪威融汇与深圳市大西亚建设工程有限公司洽谈协商以178万元的股权转让价格购买了陕西延中51%的股权。

控股子公司迪威融汇向陕西延中的股权出让方股东“深圳市大西亚工程建设有限公司”于2021年8月25日支付了89万元、2021年9月8日支付了89万元，共计支付股权转让款178万元。收购陕西延中后，以陕西延中的资质为平台，承接了相应的工程建设业务。

综上所述，控股子公司迪威融汇于2021年度收购陕西延中的股权具有商业实质，不存虚假收购行为，相关款项没有流入公司控股股东、实际控制人、董监高及其他关联方，不构成关联方资金占用。

## 2、收购中视华晟情况

中视华晟主营业务是依据对新媒体（以网络为主传播媒介的媒体机构）进行数据内容搜索分析的软件系统和对其提供数据内容的合规分析，建立公司在新媒体方面的系统分析能力，目前的主要客户为广播电视监管总局和各省的监管局，业务已涉及到北京、上海和天津的主流媒体，在新媒体生态体系中已具有广泛的接触和较深的影响力。

迪威迅在将业务重心从项目型智慧系统解决方案提供商向软件开发、数据分析，利用数据和智慧型系统进行运营的演进中，为加强公司的数据搜索及数据内容管理的分析能力特别是对目前信息传播和商品销售影响巨大的新媒体领域合作伙伴的开拓能力。经协商，

2021年9月迪威迅的子公司迪威融汇与深圳市亿数讯通科技有限公司（简称：亿数讯通，下同）、中视华晟签订了增资扩股及股权转让协议，约定以1100万元的价格受让“亿数讯通”所持有的中视华晟55%的股权，另以现金700万元溢价增资中视华晟，交易完成后，公司合计持有中视华晟66.67%的股权。

控股子公司迪威融汇向中视华晟的股权出让方股东“亿数讯通”于2021年10月20日支付了500万元、2021年10月21日支付了600万元，共计支付股权转让款1100万元；于2021年9月30日向中视华晟支付了500万元的增资款。收购中视华晟后，该公司目前一致承接新媒体方面的业务。

综上所述，控股子公司迪威融汇于2021年度收购中视华晟的股权具有商业实质，不存虚假收购行为，相关款项没有流入公司控股股东、实际控制人、董监高及其他关联方，不构成关联方资金占用。

(4) 请永信瑞和对上述事项进行核查并发表明确意见，并说明对相关股权收购交易价格公允性执行的审计程序及获取的审计证据，说明无法获取充分、适当的审计证据具体情形，说明未采取或无法采取替代程序的原因及合理性。

#### **【会计师回复】**

针对该事项，已执行的审计程序及获取的审计证据

(1) 与前任会计师进行沟通交流，了解其相关年度就此事项发表保留意见的相关原因或理由；

(2) 检查迪威迅公司该股权收购相关的内部决策程序、资产评估报告等资料；

(3) 检查相关股权收购价款支付情况及有关会计凭证；

(4) 与迪威迅公司管理层就有关企业合并的交易背景和实质及初始投资成本的计量进行沟通交流；

(5) 查询相关交易对手的公开信息资料，以确定其是否与迪威迅公司及其控股股东存在关联关系；

(6) 复核迪威迅公司相关长期股权投资期后计量的会计处理及对有关年度财务报表的累积影响。

#### 无法获取充分、适当的审计证据具体情形的说明

(1) 收购中视华晟的 55%股权及增资股权评估基准日为 2021 年 3 月 31 日，于 2021 年 8 月出具评估报告，评估基准日后至交割日财务状况发生重大变化，双方于 2021 年 9 月 2 日签订《增资扩股及股权转让协议》，双方约定目标公司本次股权转让估值与目标公司投前估值相同，按交易惯例，评估基准日至交割日期间发生的亏损应由原股东承担；

(2) 收购陕西延中 51%股权时未进行评估；

(3) 中视华晟 2021 年 11 月纳入合并范围，经测算收购时形成的商誉 980.02 万元；

(4) 陕西延中 2021 年 10 月纳入合并范围，经测算收购时形成的商誉 177.95 万元；

如上所述，迪威迅 2021 年度收购中视华晟评估基准日至交割日财务状况发生重大变化，交易价格仍按评估值执行，收购陕西延中未进行资产评估，故我们无法获取到充分、适当的审计证据以证明相关股权收购交易价格的公允性。

#### 未采取或无法采取替代程序的原因及合理性说明

如前所述，迪威迅公司收购陕西延中时未履行资产评估程序，



此事项已不可逆；在执行了相关访谈沟通、外部查询等程序后，我们仍然无法对相关股权收购价格公允性获取充分适当的审计证据。

(5) 请永信瑞和对照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定的对财务报表的影响具有广泛性的情形，说明保留意见涉及事项对财务报表的影响不具有广泛性的判断依据及合理性，是否符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》关于广泛性的监管要求，是否存在以保留意见代替否定意见、无法表示意见的情形。

### **【会计师回复】**

我们在对迪威迅公司 2023 年度的财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，以迪威迅公司最近三年平均利润总额（绝对值）的 5%作为合并财务报表整体重要性水平，金额为 1088 万元，实际执行 544 万元。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。我们未能对信用减值损失计提与股权收购交易价格的公允性获取到充分、适当的审计证据，因此我们无法判断信用减值损失计提充分性与适当性、股权收购交易价格的公允性。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但

仅限于特定要素、账户或项目产生部分影响，不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见的审计报告，不存在以保留意见代替否定意见、无法表示意见的情形。

3. 报告期内，公司实现营业收入4.36亿元，同比减少4.92%，其中第四季度营业收入2.66亿元，占全年营收比例为61.02%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2.31亿元，同比增长18.44%。请你公司：

（1）结合主营业务开展情况、行业趋势、同行业可比公司情况等分析说明本期营业收入下滑的原因，结合成本费用结转、毛利率变动等说明亏损减少的原因，说明净利润变动趋势与营业收入变动背离的原因及合理性。

### 【企业回复】

#### 1、本报告期公司的业务模式及经营情况

公司的主要业务模式基本情况统计表：

单位：万元

收入类型	收入（万元）	收入占比	综合毛利率	收入确认方法
综合信息技术服务类	37,929.49	87.01%	19.43%	总额法
商品销售类	5,427.92	12.45%	5.47%	总额法和净额法
信息流服务	87.18	0.20%	100.00%	净额法
其他业务收入	148.90	0.34%	-363.19%	总额法

1) 综合信息技术服务类收入，是按照合同条款规定确认收入。本报告期实现收入约 37,929.49 万元，占全年总收入的 87.01%，综合毛利率 19.43%；较上年同期收入增加约 10,746.59 万元，主要是公司新增在人工智能服务器及算力解决方案集成业务领域增加收入

约 11,619 万元。该类业务采用全额法确认收入是符合企业会计准则。

2) 商品销售类收入，是商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。本报告期实现收入约 5,427.92 万元，占全年总收入的 12.45%，综合毛利率 5.47%；较上年同期收入减少约 1,600 万元，主要是公司本报告期减少了商品销售类业务开展。根据会计准则分别按全额法和净额法确认收入，其中本报告期净额法收入约 4.48 万元。

3) 信息流服务收入，是以终端平台与最终客户结算的消耗金额返利金额确认收入。本报告期实现收入约 87.18 万元，占全年总收入的 0.2%。该类业务采用净额法确认收入。

4) 其他业务收入，是指除上述收入之外的收入。本报告期实现收入约 148.90 万元，占全年总收入的 0.34%，综合毛利率-363.19%。主要是因控股子公司中视迪威法拍存货出售引起。

基于上述情况，综合信息化建设类收入包含第 1 至第 3 项业务收入，其他业务类收入包含第 4 项业务收入。其他业务收入毛利率大幅下降为负，主要系控股子公司中视迪威法拍存货出售引起。

本报告期营业收入较上年同期减少 2,256.13 万元，下降幅度为 4.92%；从公司业务开展模式上来看，本报告期减少了建筑劳务类业务、广告推广服务类业务二个领域的收入约 9,900 万元。

#### 1、可比同行业近三年收入及毛利率情况

单位：万元

上市公司名称	2023 年		2022 年		2021 年	
	收入	毛利率	收入	毛利率	收入	毛利率
*ST 迪威 (300167)	43,593.49	16.55%	45,849.88	18.90%	31,685.41	17.34%

科蓝软件（300663）	116,940.89	28.64%	117,619.52	35.90%	129,846.44	34.74%
中科信息（300678）	59,140.23	23.38%	55,471.16	27.83%	52,437.01	28.47%
恒华科技（300365）	82,880.63	15.15%	60,735.23	19.12%	87,217.68	35.38%

公司及可比同行业公司近三年毛利率均呈现下降趋势，符合行业毛利率水平变动走势。

基于上，公司本报告期营业收入较上年同期减少约2,256.13万元，归属母公司的净利润较上年同期增加约5,222.24万元；主要原因是上年同期计提了黑龙江建工的预计负债约5,482.88万元计入营业外支出引起。因此，公司认为公司净利润变动趋势与营业收入变动背离是合理的。

（2）结合以前年度的季节性特征及同行业可比上市公司情况，主要客户的经营状况和需求变化、产品价格变化趋势、收入确认方式及其变化、信用政策情况、销售退回情况、期后回款情况及其是否存在异常等，说明报告期第四季度营业收入占比较高的原因及合理性，是否存在跨期调节收入的情形。

### 【企业回复】

1、公司近三年的按季度收入确认情况如下：

单位：万元

年度	全年营业收入	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度	
		营业收入	占全年营业收入比率	营业收入	占全年营业收入比率	营业收入	占全年营业收入比率	营业收入	占全年营业收入比率
2021年	31,685.41	5,089.11	16.06%	5,265.20	16.62%	5,872.29	18.53%	15,458.81	48.79%
2022年	45,849.88	10,497.95	22.90%	7,630.80	16.64%	7,835.46	17.09%	19,885.68	43.37%
2023年	43,593.49	5,187.82	11.90%	5,801.00	13.31%	6,006.79	13.78%	26,597.88	61.01%

从上表可以看出，近三年公司第四季度营业收入较其他各季度所占比权重相对较大，是公司多年以来项目建设和服务交付的基本业态。本报告期第四季度营业收入占年度比率61.01%比上年同期的43.37%增加了17个百分点；本报告期第四季度营业收入占年度比率61.01%比2021年的48.79%增加了12个百分点，主要原因为公司重抓资金回款快业务项目，报告期陆续签订和实施完成情况有所提高，近三年度第四季的总收入实现有较大幅度的增长。

公司第四季度实现收入约26,597.88万元，主要是孙公司迪威新创实现综合信息技术服务类收入约1.16亿元。

## 2、2023 年度可比同行业按季度收入确认情况如下：

上市公司名称	第 1 季度占 全年营业收 入比率	第 2 季度占 全年营业收 入比率	第 3 季度占 全年营业收 入比率	第 4 季度占 全年营业收 入比率
*ST 迪威（300167）	11.90%	13.31%	13.78%	61.01%
科蓝软件（300663）	21.13%	21.21%	19.80%	37.86%
中科信息（300678）	12.60%	13.68%	6.87%	66.84%
恒华科技（300365）	13.37%	15.33%	12.08%	59.22%

公司及可比同行业公司按季度收入占比，第四季占比比重均呈现大于其他三个季度的趋势。基于上述分析，公司本报告期第四季度营业收入同比的增长波动与同行业公司类似，高于其他季度是合理的，且公司本报告期营业收入客户回款正常。

公司营业收入是严格依据相关会计准则进行确认，不存在跨期调节收入的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

## 【会计师回复】

已执行的主要程序：

(1) 检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价相关收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(2) 核对发票、销售合同、人力服务工时结算单、验收报告、签收单等，评价相关收入是否符合收入确认的会计政策；

(3) 对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单、签收单、人力服务工时结算单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 选取样本，逐一识别合同条款，结合实际情况，评价总额法与净额法确认的恰当性；

(6) 分析公司及可比同行业公司按季度收入占比及毛利率情况。

通过以上审计程序的执行，我们认为报告期公司净利润变动趋势具有合理性；公司2023年第四季度营业收入占全年收入比重较高具有合理性，不存在跨期调节收入的情形。

4. 报告期内，公司综合信息化建设实现营业收入4.34亿元，同比增加8.51%，毛利率17.85%，同比下降3.13个百分点；其他业务毛利率-363.19%，同比下降394.74个百分点。请你公司：

(1) 结合主营业务盈利模式及成本变化、行业发展、同行业可比公司情况等说明报告期内营业收入增加，但毛利率下滑的原因及合理性。

#### **【企业回复】**

1、公司近二年度主营业务模式、成本变动及毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度			2022 年度			变动比率		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
综合信息化建设	43,444.59	35,690.35	17.85%	40,038.41	31,637.17	20.98%	8.51%	12.81%	-3.13%
综合信息技术服务类	37,929.49	30,559.38	19.43%	27,182.90	20,451.86	24.76%	39.53%	49.42%	-5.33%
商品销售类	5,427.92	5,130.97	5.47%	7,049.41	6,334.17	10.15%	-23.00%	-19.00%	-4.68%
信息流服务	87.18	-	100.00%	339.84	-	100.00%	-74.35%	-	0.00%
广告推广服务收入	-	-	-	5,346.03	4,851.14	9.26%	-100.00%	-100.00%	-9.26%
租金收入	-	-	-	120.24	-	100.00%	-100.00%	-	-100.00%

本报告期，公司信披主营业务中“综合信息化建设”类主要由综合信息技术服务类收入、商品销售类收入及信息流服务收入三类构成。其中：

1) 综合信息技术服务类收入，是按照合同条款规定确认收入。本报告期实现收入约37,929.49万元，综合毛利率19.43%；收入较上年同期增加约39.53%，毛利率较上年同期下降5个百分点，主要是公司新增在人工智能服务器及算力解决方案集成业务领域增加收入约11,619万元，综合毛利率约6.25%；该类业务平均毛利率较低是由于方案中服务器毛利率不高，但价格昂贵，在销售总额中占比极高造成。公司也是公司刚开始从事这个业务，希望获取客户资源的商业手段的选择。2024年度，该类业务的毛利率已逐渐提升。

2) 商品销售类收入，是商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。本报告期实现收入约5,427.92万元，综合毛利率5.47%；收入较上年同期减少约23%，毛利率较上年同期下降4个百分点，主要是公司本报告期销售GPU服务器约4,780万元，综合毛利率约5.2%；该类业务平均毛利率较低是由于服务器价格昂贵，毛利率不高。公司刚开始从事这个业务，希望获取客户资源的商业手段的选择。2024年度，该类业务的毛利率已逐渐提升。

基于上述情况，本报告期公司信披主营业务中“综合信息化建设”营业收入较上年同期增加3,046.19万元，增加幅度为8.51%；毛利率较上年同期下降3个百分点；从公司业务开展模式上来看，主要是公司2023年度拓展了人工智能服务器及算力解决方案集成业务、销售GPU服务器业务毛利率不高所致。

可比同行业近三年收入及毛利率情况（同第3个问题第1问回复）

综上所述，从公司主营业务盈利模式、成本变化、同行业可比公司情况来看，本报告期公司信披主营业务中“综合信息化建设”营业收入增加、毛利率下降的情形是合理的。

(2) 补充说明其他业务的基本情况，包括业务模式、销售主要内容、主要交易对方、交易金额、回款情况等，说明其他业务毛利率大幅下滑的原因及合理性，相关业务是否具有真实商业背景。

### 【企业回复】

本报告期其他业务收入的基本情况如下：

单位：万元

客户	收入金额	成本金额	毛利	毛利率	截止回函日回款	销售主要内容
四川省绵阳市中级人民法院	91.46	607.14	-515.68	-563.82%	103.35	存货法拍
北京市海讯达通信有限责任公司	9.42	5.66	3.76	39.94%	9.99	设备售后维护费
中国电信股份有限公司南昌分公司	36.62	58.64	-22.02	-60.13%	22.68	电信宽带租赁
中国电信股份有限公司九江分公司十里农村营维中心	11.39	18.25	-6.85	-60.13%	8.14	电信宽带租赁
合计	148.90	689.68	-540.78	-363.19%	144.16	

本报告期其他业务收入约148.9万元，毛利率为负；主要原因是子公司中视迪威存货经四川省绵阳市中级人民法院拍卖价格较低，同时该存货拍卖前已100%计提存货跌价准备；次要原因是电信宽带



租赁业务本报告期确认收入下降，但宽带设备折旧正常按月计提结转至成本，导致了该类业务毛利率为负。

综上所述，公司其他业务收入毛利率下降基本合理，具有真实的商业背景。

请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【会计师回复】

已执行的主要程序：

（1）检查相关合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价相关收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（2）核对发票、销售合同、人力服务工时结算单、验收报告、签收单等，评价相关收入是否符合收入确认的会计政策；

（3）对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单、签收单、人力服务工时结算单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）选取样本，逐一识别合同条款，结合实际情况，评价总额法与净额法确认的恰当性；

（6）分析公司及可比同行业公司收入、综合毛利率等指标波动情况。

通过以上审计程序的执行，我们认为迪威迅公司收入确认依据是充分、适当的，毛利率变动的具有合理性。

5. 报告期末，公司归属于上市公司股东的净资产为-2,904.06万元，同比减少-142.59%。请你公司结合报告期内经营情况、期末应收账款坏账准备计提、其他应收款坏账准备计提、商誉减值及其

他资产减值的合理性等明确说明报告期末净资产的真实性、准确性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【企业回复】

#### 1、公司近二年经营情况如下：

单位：万元

项目	2023年	2022年	变动金额	变动比率
营业收入	43,593.49	45,849.88	-2,256.39	-4.92%
营业成本	36,380.03	37,183.79	-803.76	-2.16%
税金及附加	189.19	126.65	62.53	49.37%
销售费用	1,583.16	2,984.95	-1,401.79	-46.96%
管理费用	14,098.19	17,403.93	-3,305.74	-18.99%
研发费用	1,638.44	1,561.61	76.82	4.92%
财务费用	1,226.88	1,007.43	219.45	21.78%
其他收益	257.46	260.24	-2.78	-1.07%
投资收益	-29.70	57.94	-87.64	-151.26%
信用减值损失	-9,021.34	-7,782.06	-1,239.28	15.92%
资产减值损失	-140.35	-739.93	599.58	-81.03%
资产处置收益	46.20	178.68	-132.49	-74.15%
营业利润	-20,410.12	-22,443.61	2,033.50	9.06%
营业外收入	28.78	26.08	2.71	10.38%
营业外支出	1,201.40	5,941.07	-4,739.68	-79.78%
利润总额	-21,582.73	-28,358.61	6,775.88	23.89%
所得税费用	906.30	101.46	804.84	793.23%
净利润	-22,489.03	-28,460.07	5,971.04	20.98%
归属于母公司所有者的净利润	-23,100.81	-28,323.44	5,222.64	18.44%

因公司资金紧张，进一步调整经营方向，本报告期净利润及归属于母公司净利润较上年同期均有所好转。

2、本报告期应收账款信用减值计提5,613.91万元，信用减值计提综合比率达44.02%，较上年同期增加计提5个百分点；其他应收款信用减值计提3,407.43万元，较上年同期增加计提16个百分点；本报告部分应收款项根据客户的信用状态及诉讼情况变动，按公司

会计政策由账龄法计提信用减值损失变更为单项计提信用减值损失；部分预付账款因时间较长未完成交付，转入“其他应收款”核算约634.48万元，按账龄法进行计提坏账约127万元。因此，公司认为本报告期应收款项计提信用减值损失是充分的。

3、商誉主要由杭州荆灿约59.95万元、中视华晟约982.02万元、网新新思约517.70万元构成，本报告期期末已依次根据相应公司经营情况进行减值测试累计计提商誉减值约59.95万元、766.79万元、0万元，计提比率依次为100%、78.08%、0%。因此，公司认为本报告期商誉计提减值损失是充分的。

4、存货、重大固定资产及无形资产，本报告期通过评估机构进行了评估，公司根据评估值进行了减值计提，本报告期存货计提了跌价准备约76万元、固定资产计提了减值准备约472.92万元、无形资产计提了减值准备约43万元。因此，公司认为本报告期存货、重大固定资产及无形资产计提减值损失是充分的。

基于上，公司认为本报告期末各项资产减值是充分的，净资产期末余额是真实的、准确的。

### **【会计师回复】**

已执行的主要程序：

(1) 获取迪威迅公司2023年末应收款项预期信用损失计提明细表、资产减值准备计算过程表，检查测试基础和计算方法，检查关键参数并复核其合理性。

(2) 复核管理层对应收款项、存货、固定资产等资产项目进行减值测试的相关考虑及客观证据，通过天眼查等网站查询客户的经营资信情况并评价对公司应收款项减值损失的影响，结合公司的经营数据关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 对重要且减值风险较高的资产项目获取关于资产价值的评估报告，与外部专家进行讨论，评价其胜任能力专业素质和客观

性，了解其工作方法，评价评估专家所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性，

(4) 检查信用减值损失和资产减值损失在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的要求。

通过执行上述审计程序，我们认为迪威迅公司2023年度计提的信用减值损失和资产减值损失是在对资产进行了分析与评估的基础上确定的，计提的金额是充分的。

6. 报告期末，公司资产负债率为92.70%，较上年末进一步提高；流动比率为0.94，速动比率为0.88，均较上年进一步下降。请你公司结合货币资金余额、日常经营周转资金需求、未来大额采购及还款安排、短期债务规模及偿还安排，量化分析你公司的偿债能力，并说明你公司是否存在流动性风险及拟采取的应对措施，并充分提示风险。

#### **【企业回复】**

公司本报告期期末货币资金余额5,827.93万元，2024年3月31日货币资金余额6,732.82万元，因今年第一季度营业收入同比增长107.07%，相应的应收账款回款有所增加，导致公司货币资金余额有所上升。

公司近三年的流动负债及现金比率（现金与流动负债之比）依次为4.18亿、5亿、5.28亿及0.17、0.09、0.11，公司的短期偿债能力较弱。

面对这种情形，公司采取的相应对策为：

##### 1. 开源节流

公司业务转型主要在拓展智慧新能源、软件及信息技术服务、人工智能服务器及算力解决方案集成业务、GPU服务器销售等轻资金快周转的业务形态，随着这个过程的持续展开和逐渐显效，业务的

执行和增长对资金的需求开始下降。公司的新业务拓展基本成型，探索期的开拓成本和试错成本逐渐缩小，同时随着历史低效业务的出清过程，公司用于解决历史业务的人力和费用支出也逐步削减。依据上述经营策略的推进，公司经营绩效提升将会显现。

## 2. 资金筹措

公司进一步加大存量催收力度，随着催收过程包括洽谈、诉讼等措施的进展，回款进度会逐渐显效。同时，公司积极与债权人、股东沟通，磋商探索股权融资、债务偿付优化等方案，对公司的转型发展给予空间和支持。相信随着上述措施的实施，公司会成功解决历史难点，完成业务转型，为支持信任我们的股东和利益相关者带来成果和收益。

综上所述公司存在一定的流动性风险，敬请广大投资者谨慎决策注意投资风险。

7. 报告期末，公司其他应收账款账面余额18,157.51万元，坏账准备余额12,898.72万元，本期新增计提3,445.78万元。其中，对新疆百智应收款余额为5,785.8万元，坏账准备余额5,207.22万元；对银广厦应收款余额为2,743.21万元，坏账准备余额2,276.86万元；对贵州海玲应收账款余额为800万元，坏账准备余额768万元；对南京迪威视迅技术有限公司（以下简称“南京迪威”）应收款余额为1,865万元，坏账准备余额1,098.5万元。请你公司详细列示对新疆百智、银广厦、贵州海玲、南京迪威其他应收款的交易背景、交易内容、交易金额，并结合坏账准备计提依据、计提过程，说明对新疆中和、银广厦、贵州海玲及南京迪威其他应收款坏账准备计提的充分性。

### 【企业回复】

1、新疆百智、银广厦、海玲金、南京迪威其他应收款交易背景、交易内容、交易金额、坏账计提金额及收回情况列示如下：

单位：万元

客户名称	2023年12月31日			项目名称	截至回函日累计回款金额
	期末余额	计提坏帐准备	净值		
新疆百智工程建设有限公司	5,785.80	5,207.22	578.58	项目B-保证金 1987.50万元	1,000.00
				项目F-保证金 1300.00万元	-
				退钢材款2498.30万元	-
贵州海玲金建设工程有限公司	800.00	768.00	32.00	铜仁·苏州文化博览示范园土地平整工程劳务分包合同保证金	-
银广厦集团有限公司	2,583.21	2,144.06	439.15	铜仁市碧江区滑石乡芭蕉村土地整治工程项目	4,708.49
银广厦集团有限公司	160.00	132.80	27.20	贵州碧江展示馆项目	-
南京迪威视迅技术有限公司	1,865.00	1,098.50	766.50	南京迪威视讯智慧产业园项目保证金	-
<b>合计</b>	<b>11,194.01</b>	<b>9,350.58</b>	<b>1,811.43</b>		<b>5,708.49</b>

## 2、坏账准备计提说明

### 1) 客户A、客户B、客户C三家客户的信用情况

客户名称	注册资本 (万元)	工商查询 经营状态	诉讼情况
客户A	5,478.20	存续	终本案件27例，未执行款1.16亿，限制消费令34次、失信被执行人21次、被执行人3例（被执行金额506.78万元）、股权冻结4例、立案信息4例
客户B	5,180.00	存续	终本案件1例，未执行款84.41万元，限制消费令2次、被执行人1例（被执行金额386万元）
客户C	33,000.00	存续	终本案件1例，未执行款477.42万元，限制消费令1次、失信被执行人1次、被执行人1例（被执行金额500万元）、立案信息9例、裁判文书（身为被告/被上诉人40.7亿）

本报告期由于客户A、客户B、客户C三家客户的信用情况发生重大变化，主要反映在诉讼较多；根据公司会计政策，公司采用了单项计提坏账准备，三家客户的其他应收款计提坏账综合比率达88.46%

；公司认为客户A、客户B、客户C三家客户的其他应收款计提坏账准备是充分的。

2) 南京迪威的其他应收款主要是南京迪威视讯智慧产业园项目的保证金，该项目目前已完成建筑面积56310m<sup>2</sup>（其中地下室33807.7m<sup>2</sup>，5#—16#楼22502.3m<sup>2</sup>），约占项目总面积的64%；已完成产值约1.5亿元，约占项目总产值的44%。全部地下室主体结构已完成，可售部分的联排（5#—16#楼）已全部封顶；目前已开始进行幕墙及室外园林景观施工，在2023年12月31日前，5#—16#楼已出售7套，约2221.75平方米，出售价款约2921万元。1#—4#楼目前正在基础施工阶段，预计2025年交付。项目整体交付后，公司即可开展招商运营，为公司带来相应的收益，且逐步收回该项目保证金。

基于上述情况，南京迪威的其他应收款采用账龄法所设定的计提比例进行坏账准备的计提，目前计提坏账比率为58.9%。公司认为该客户采用账龄法计提坏账是合理的。

综上所述，新疆百智、银广夏、海玲金、南京迪威其他应收款坏账准备计提是充分的。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明采取的审计程序及其覆盖范围、获取的主要审计证据及其有效性、已识别的异常迹象及审计结论。

### **【会计师回复】**

针对该事项，会计师已执行的审计程序如下：

（1）检查迪威迅公司相关其他应收款初始发生额的记账凭证及合同等原始凭证；

（2）核查迪威迅公司有关其他应收款2023年度及期后期间的回款情况；

(3) 获取迪威迅公司2023年末、2022年末各债务人其他应收款预期信用损失计提明细表，并与迪威迅公司其他应收款预期信用损失计提的会计政策进行核对，经检查核对发现迪威迅公司对新疆百智等3家单位的其他应收款于2023年度已按照单项计提坏账，单项计提坏账的相关重大参数进行分析和复核；对南京迪威的其他应收款采用组合进行坏账准备计提，至2023年末计提坏账比率为58.9%。

(4) 获取并检查迪威迅公司与相关债务人的其他应收款对账确认文件及催收（诉讼）文件资料；

(5) 通过网上公开信息查询各相关债务人的涉诉、被执行人、限制消费等信息，分析债务人偿还债务的能力；

(6) 对其他应收款的有关债务人进行函证；

(7) 对新疆百智相关负责人实施访谈，相关访谈以视频会议的方式进行，访谈了解新疆百智目前的生产经营状况、未按照约定向迪威迅公司支付款项的原因及后续款项支付安排；

(8) 与迪威迅公司管理层就有关债务人履约能力及其他应收款账面已计提的预期信用损失余额合理性进行沟通交流。

结合我们执行各项审计程序的结果，我们认为迪威迅对该4家单位其他应收款信用减值损失计提是充分的。

8. 报告期末，深圳市网新新思科技有限公司（以下简称“网新新思”）商誉余额517.7万元，未计提商誉减值。请你公司补充披露网新新思近三年经营情况、主要财务数据及变动情况，说明本次商誉减值测试的关键假设、关键参数、具体过程及与前次测试是否存在差异，如存在请说明合理性，并说明报告期末对网新新思计提商誉减值准备的依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

**【企业回复】**



## 1、网新新思近三年经营情况、主要财务数据及变动情况

### 1) 近三年经营情况：

单位：万元

项目	2021年	2022年	2023年
营业收入	21,687.32	23,696.82	24,180.86
营业成本	17,000.65	17,575.22	17,919.50
税金及附加	81.19	90.43	63.29
销售费用	825.90	741.47	793.43
管理费用	2,569.73	3,379.72	2,990.10
研发费用	912.31	1,238.97	1,352.73
财务费用	16.75	69.77	-6.53
其他收益	223.22	253.98	254.54
信用减值损失	-8.95	-67.60	-102.57
营业利润	495.06	787.62	1,220.30
营业外收入	18.49	11.06	13.78
营业外支出	0.31	13.25	3.05
利润总额	513.23	785.43	1,231.04
所得税费用	-73.25	17.14	-6.98
净利润	586.48	768.30	1,238.02

### 2) 主要财务数据及变动情况

单位：万元

项目	期末金额	期初金额	变动比例
货币资金	4,567.86	3,218.81	41.91%
应收账款	8,118.80	7,003.17	15.93%
其他应收款	321.66	396.95	-18.97%
流动资产合计	13,595.94	11,040.96	23.14%
固定资产	79.81	39.89	100.06%
无形资产	143.06	160.95	-11.11%
非流动资产合计	397.04	360.75	10.06%
资产总计	13,992.98	11,401.72	22.73%
短期借款	1,100.00	650.49	69.10%
应付账款	1,905.21	1,829.69	4.13%
应付职工薪酬	2,437.35	1,615.58	50.87%

应交税费	222.93	249.95	-10.81%
流动负债合计	5,851.16	4,677.17	25.10%
租赁负债	26.98	27.16	-0.65%
非流动负债合计	39.54	27.16	45.58%
负债合计	5,890.70	4,704.34	25.22%
所有者权益合计	8,102.28	6,697.38	20.98%

## 2、商誉减值测试

公司未聘请第三方对网新新思进行减值测试，公司财务部门进行测试过程及结果如下：

截止到本报告期，网新新思目前的商誉为517.71万元，关于未计提商誉减值的原因具体如下：

关于深圳市网新新思软件技术有限公司商誉减值测试方法：

深圳市网新新思软件技术有限公司其主要为客户提供全面的IT服务，同时提供高端的咨询服务、综合解决方案。

公司通过收购网新新思公司，可以提升公司在大数据、云计算软件开发方面能力，提升为客户服务的内容。在市场竞争环境下综合提升公司服务能力和水平，可以确保公司股东和投资者的利益最大化。通过收购网新新思有效地促进公司战略发展规划的实施，该项目的实施与公司的企业发展战略规划具有较高的契合度。该公司经营状况良好、业绩一直保持稳中求升的势态，拥有大型金融机构固定的客户群体，同时不断拓展新的客户群体。

公司测试了网新新思从收购并表日开始到目前的对母公司的利润贡献，其对母公司的利润贡献大于收购所产生的商誉，具体计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
截止 2022 年 12 月产生的商誉	517.70
投资成本	1,162.00
股权占比	45%

2015年10-12月净利润	170.88
2016年净利润	656.88
2017年净利润	832.75
2018年净利润	838.90
2019年净利润	1,223.84
2020年净利润	585.51
2021年净利润	586.48
2022年净利润	768.30
2023年净利润	1,238.02
并表日开始到2023年底净利润合计	6,901.56
初始投资成本部分归属于母公司的净利润	3,105.70
上市公司从子公司获取的净利润大于商誉	2,588.00

综上所述，公司认为从未来可以产生稳定的业绩及可靠的现金流来判断，网新新思收购所产生的商誉不存在减值风险。

### 【会计师回复】

迪威迅公司对网新新思的企业合并发生于2015年度，确认的相关商誉初始价值为517.70万元，合并完成后至2023年度，网新新思各会计期间净利润皆为正数，合并年度2015年10-12月开始至2023年度净利润分别为170.88万元、656.88万元、832.75万元、838.90万元、1,223.84万元、585.51万元、586.48万元、768.30万元、1,238.02万元，并表日开始到2023年底净利润合计为6,901.56万元，初始投资成本部分归属于母公司的净利润为3,105.70万元，迪威迅从网新新思获取的净利润大于商誉。

经我们核查，至2023年末，网新新思经营业绩良好，未发现网新新思商誉存在减值情况，我们认为企业未计提商誉减值准备是合理的。

9. 报告期内，公司发生销售费用1,583.16万元，同比减少46.96%，减少幅度远高于营业收入降幅。请你公司结合销售政策变化情况、销售费用构成变化、费用发生明细等说明报告期内销售费

用大幅减少的原因及合理性，销售费用核算是否准确。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【企业回复】

本报告期销售费用明细科目增减变动情况如下：

单位：万元

明目科目	2023 年度	2022 年度	变动金额	变动比率
职工薪酬	1,098.25	1,371.86	-273.60	-19.94%
折旧费	225.34	237.60	-12.26	-5.16%
租赁费	10.01	41.89	-31.87	-76.10%
业务招待费	35.34	137.17	-101.83	-74.24%
差旅费	13.18	26.73	-13.56	-50.71%
修理费	0.00	132.41	-132.41	-100.00%
咨询服务费	35.24	784.95	-749.71	-95.51%
广告费	121.00	201.55	-80.55	-39.96%
其他	44.80	50.80	-6.00	-11.82%
合计	1,583.16	2,984.95	-1,401.79	-46.96%

1) 咨询服务费本报告期减少约749.71万元，降幅为95.51%；主要原因是本报告期咨询服务减少，而上年度子公司迪威迅信息“陌上花开二期60MW光伏项目”咨询服务费约443万元、子公司迪威数据“广告推广业务”咨询服务费约184万元引起。

2) 职工薪酬本报告期减少约273.6万元，降幅为19.94%；主要原因是公司为了控制费用，减少了销售人员数量，降低一定薪酬引起。

3) 修理费、业务招待费及广告费本报告期减少约314.78万元，主要本报告期严格控制费用，减少相关费用支出引起。

综上所述，2023年公司销售费用大幅减少的主要原因是：通过（1）缩减销售人员，减少工资、福利费、差旅费、业务招待费等开支；（2）调整营销策略，减少广告费与业务宣传费支出；（3）降低

咨询服务费支出占销售费用的比重。因此，公司认为销售费用下降是合理的、核算是准确的。

### 【会计师回复】

已执行的主要程序：

(1) 计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的主要原因，并逐项分析其变动的合理性。

(2) 对于本期职工薪酬的变动原因，获取期末在职员工名单，比较公司在职员工的变动情况、薪酬发放情况是否与账面一致；比较本期应付职工薪酬余额与上期应付职工薪酬余额，是否有异常变动；检查期后应付职工薪酬实际发放情况，确认期末应付职工薪酬的准确性及完整性。

(3) 对于本期咨询服务费用的变动原因，检查报告期咨询服务情况；了解相关项目实际开展情况，检查公司是否按合同规定支付相关费用；根据合同条款及实际收益原则、按照权责发生制判断报告期内中介机构费用计提的完整性。

通过执行上述审计程序，我们认为，报告期内销售费用对比上期大幅减少具有合理性；销售费用核算符合会计准则。

10. 请你公司补充披露按具体类别列示的固定资产、使用权资产账面原值、累计折旧、累计减值等详细情况。

### 【企业回复】

1、补充披露按具体类别列示的固定资产原值、累计折旧、累计减值等详细情况如下：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
期初余额	74,241,687.81	7,503,003.52	14,440,927.30	13,036,845.29	109,222,463.92

本期增加金额	-	-	-	640,231.85	640,231.85
本期减少金额	795,148.83	1,217,053.98	1,042,032.68	1,167,121.14	4,221,356.63
期末余额	73,446,538.98	6,285,949.54	13,398,894.62	12,509,956.00	105,641,339.14
累计折旧	22,316,500.77	5,674,244.81	12,091,949.36	10,901,496.27	50,984,191.21
累计减值	7,927,047.45	24,676.27	42,634.43	422,871.13	8,417,229.28
期末账面价值	43,202,990.76	587,028.46	1,264,310.83	1,185,588.60	46,239,918.65

2、补充披露按具体类别列示的使用权资产账面原值、累计折旧、累计减值等详细情况如下：

项目	房屋及建筑物	机器及运输设备	合计
期初余额	7,190,943.46	31,150,803.88	38,341,747.34
本期增加金额	1,134,928.48	-	1,134,928.48
本期减少金额	3,022,634.13	31,150,803.88	34,173,438.01
期末余额	5,303,237.81	-	5,303,237.81
累计折旧	2,940,225.03	-	2,940,225.03
累计减值	-	-	-
期末账面价值	2,363,012.78	-	2,363,012.78

深圳市迪威迅股份有限公司董事会

2024年5月28日