

关于深圳市迪威迅股份有限公司  
2021年度财务报告非标准审计意见的

## 专项说明

亚会专审字（2022）第 01530001 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十八日



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

|                                                                                                                                      |                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 业务报备统一编码：                                                                                                                            | 110100752022161004152                   |
| 报告名称：                                                                                                                                | 出具非标准无保留意见审计报告的专项说明                     |
| 报告文号：                                                                                                                                | 亚会专审字（2022）第 01530001 号                 |
| 被审（验）单位名称：                                                                                                                           | 深圳市迪威迅股份有限公司                            |
| 会计师事务所名称：                                                                                                                            | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）                    |
| 业务类型：                                                                                                                                | 专项审计                                    |
| 报告日期：                                                                                                                                | 2022 年 04 月 28 日                        |
| 报备日期：                                                                                                                                | 2022 年 04 月 27 日                        |
| 签字人员：                                                                                                                                | 戴勤永(500300430795)，<br>雷海林(502700170001) |
| <div></div> <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p> |                                         |

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目 录

| 项 目  | 起始页码 |
|------|------|
| 专项说明 | 1-5  |



## 关于深圳市迪威迅股份有限公司 2021 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2022）第 01530002 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对深圳市迪威迅股份有限公司（以下简称“迪威迅公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2022）第 01530025 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《监管规则适用指引-审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

#### （一）出具保留意见的事项

##### 1、信用减值损失计提的充分性

如财务报表附注六、（三）与（五）所述，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。我们未能获取到充分、适当的审计证据证明上述单位应收款项的可回收性，因此我们无法判断相应的信用减值损失计提是否充分。

##### 2、股权收购交易价格的公允性

如财务报表附注六、（十七）所述，2021 年度迪威迅公司新增对陕西延中建设工程有限公司 51%的股权投资或中视华晟文化(北京)有限公司 64%的股权投资或，以上两项投资成本共计 1,778.00 万元，新增商誉 1,159.97 万元。我们未能获取到充分、适当的审计证据证明上述股权收购交易价格的公允性。

## 二、出具保留意见的理由和依据

### （一）合并财务报表的整体重要性水平

我们在对迪威迅 2021 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》，以迪威迅净资产 1%计算了合并财务报表整体重要性水平，金额为 318.13 万元，实际执行 159.07 万元。

### （二）出具保留意见审计报告的详细理由和依据

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，该等错报不会影响迪威迅退市指标、风险警示指示发生变化，也不会导致迪威迅盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。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。

### （三）保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况和经营成果影响

前段所述事项对迪威迅 2021 年度财务报表可能产生的影响重大。同时，我们认为上述事项对迪威迅 2021 年财务状况和经营成果不具有广泛性。由于我们对发表保留意见的事项未能获取到充分、适当的审计证据，我们无法确定该事项对迪威迅 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度经营成果和现金流量的具体影响。

### （四）保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定说明

我们未发现上述保留意见涉及事项导致公司在报告期内存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

## 三、可能导致持续经营相关的重大不确定性的事项

### （一）可能导致持续经营相关的重大不确定性的事项的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）所述，因未按期支

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，这些事项或情况，连同财务报表附注十二所示的其他事项，表明存在可能导致对迪威迅公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### （二）出具带持续经营说明事项段审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》（2016 年修订）第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对迪威迅持续经营能力的重大不确定性。迪威迅董事会运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注六、（一）、（二十一），附注十三、（一），十四、（二）中已做出充分披露。因此，我们在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露。

#### （三）持续经营说明事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

持续经营说明事项段中涉及的事项对报告期内迪威迅公司财务状况和经营成果无重大影响。

#### （四）持续经营说明事项段中涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定说明

我们未发现上述持续经营说明事项段中涉及的事项导致公司在报告期内存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

### 四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

#### （一）上期审计报告中非标意见的内容：

1. 如财务报表附注六、注释 8 所述，截止 2020 年 12 月 31 日，迪威迅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

39,436,986.49 元，迪威迅未计提减值，我们在执行函证程序时，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”，虽然我们在收到回函后执行了走访程序，我们仍未能对此笔应收款项的可回收金额获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断相应减值计提是否充分。

**（二）上期非标事项在本期的情况：**

1. 截止 2021 年 12 月 31 日，迪威迅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 39,436,986.49 元，已收到惠州市财政局《关于商请莞惠场城际轨道交通项目西湖站拆迁安置房工程报送决算并安排回购资金的复函》，审定 BT 投资人完成投资及投资回报总额审定总额为 290,050,682.59 元，剔除已付款金额后，应付未付回购款 29,650,682.59 元，审减金额 9,786,303.90 元，已收回全部审定后的款付回购款，审减金额 9,786,303.90 元已冲减营业收入，我们认为，此事项对本期报告意见类型不产生影响。

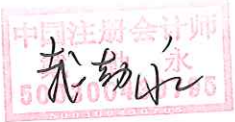
上述专项说明仅供迪威迅公司按照相关规定在深圳证券交易所与 2021 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

[本页无正文，为迪威迅公司专项说明签字盖章页]



亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二二年四月二十八日



911100000785632412



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

(副本) (6-2)

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

## 类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵庆军

圖 10-1-1

日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

审计报告：注册会计师出具的、反映被审计单位财务状况、经营成果和现金流量等会计信息的书面文件。审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。标准审计报告是指注册会计师出具的、无保留意见的审计报告。非标准审计报告是指注册会计师出具的、带有保留意见、否定意见或无法表示意见的审计报告。



关  
机  
记  
登

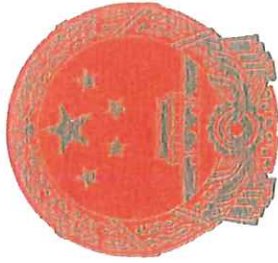


2021年07月21日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人： 赵庆军  
主任会计师：  
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙  
执业证书编号： 110100075  
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号  
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号： 0014468

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关： 北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 戴勤永  
 Sex: 女  
 Date of birth: 1974-08-11  
 Working unit: 重庆永生会计师事务所有限责任公司  
 Identity card No.: 510212740811354



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



供查证书有效性



重庆市注册会计师协会制

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2019.3.31





|      |                    |
|------|--------------------|
| 姓名   | 雷海林                |
| 性别   | 男                  |
| 出生日期 | 1978-09-26         |
| 工作单位 | 重庆博创会计师事务所有限公司     |
| 身份证号 | 512923197809268333 |



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



供查证书有效性



重庆市注册会计师协会制