

重庆市迪马实业股份有限公司
2023 年度财务报表出具带与持续经营相关的
重大不确定性部分的无保留意见审计报告的专项说明
信会师报字[2024]第 ZI10341 号

重庆市迪马实业股份有限公司
2023年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性部分的无
保留意见审计报告的专项说明

目 录	页 码
一、 专项说明	1-3
二、 事务所及注册会计师执业资质证明	



关于对重庆市迪马实业股份有限公司 2023 年度财务报表 出具带与持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见 审计报告的专项说明

信会师报字[2024]第 ZI10341 号

重庆市迪马实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了重庆市迪马实业股份有限公司（以下简称“迪马股份”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2024]第 ZI10337 号带与持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见审计报告。

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）、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中解释性说明段的内容

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，2023 年 12 月 31 日，迪马股份合并资产负债表的现金及现金等价物余额为人民币 130,012.66 万元，一年内到期的银行借款和其他借款合计人民币 1,036,559.03 万元，其中租赁债账面金额为 42,995.44 万元将于 2024 年 4 月 30 日到期。截止 2023 年 12 月 31 日，已到期尚未完成展期的借款本金合计人民币 194,974.34 万元。这些事项或情况，连同财务报表附注二、（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对迪马股份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、发表带解释性说明段无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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：

（一）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；

（二）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。

迪马股份 2023 年 12 月 31 日的货币资金不足以清偿未来十二个月到期的银行借款和其他借款，且存在一部分到期尚未完成展期的借款，我们判断存在可能导致对迪马股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，因此在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”部分。

上述与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

迪马股份在财务报表附注中充分披露了与持续经营相关的重大不确定性及其应对计划，因此，我们认为其不影响已发表的审计意见。

三、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：营业收入

使用的百分比：1%

选取依据：迪马股份属于房地产行业公众实体，连续三年亏损，营业收入较为稳定，因此选取 2023 年度实现的营业收入作为本年审计总体重要性水平的基准。

计算结果：183,012,172.91 元

上述基准及百分比比较上年度未发生变化

四、使用限制

本专项说明仅供迪马股份为披露 2023 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文)



中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

中国·上海

2024年4月27日

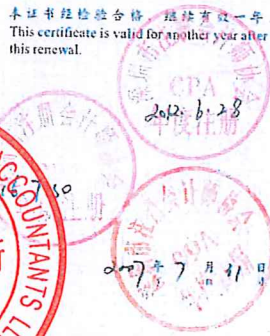


姓名 付忠伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-11-03
Date of birth
工作单位 黑龙江诚源会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 2321251971110333
Identity card No.



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.



付忠伟
230400061067
黑龙江省注册会计师协会



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年10月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年10月31日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 杨艳
 Full name: 杨艳
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1976-03-01
 Date of birth: 1976-03-01
 工作单位: 深圳南方民和会计师事务所
 Working unit: 深圳南方民和会计师事务所
 身份证号码: 432201760301110000
 Identity card No: 432201760301110000



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



合格, 继续有效一年。
 valid for another year after

2011.6.28

杨艳
 #40360191037
 深圳注册会计师协会



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2013.6.15

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

2013.7.29



此证复印件仅作为报告书及附件使用, 不能作为他用

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

深圳南方民和会计师事务所
 深圳南方民和会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 立信会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月25日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

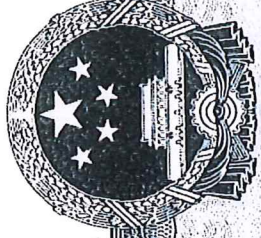
立信会计师事务所
 立信会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年10月31日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 立信会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年10月31日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建昶, 杨志国

经营范围

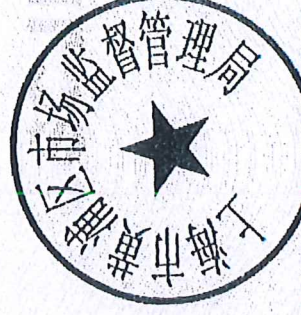
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务;【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2024年01月15日

市场主体登记许可
扫描了解更多
身份信息,监管
记录,监管信息
应用服务。



证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)