

中勤万信会计师事务所

关于深交所对顾地科技股份有限公司

2021 年年报问询函相关问题的专项意见

我所于 2022 年 5 月 11 日收到深圳证券交易所下发的《关于对顾地科技股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 238 号），现将年报问询函中所需我所发表意见的事项回复如下：

2. 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。其中，强调事项包括你公司 2021 年发生净亏损 59,613.47 万元，且报告期末流动负债高于流动资产。你公司全资子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司（以下简称“梦汽文旅”）涉及多起诉讼、工程款到期无法偿还、欠缴税款、银行账户被冻结、梦汽文旅用于经营活动的主要资产被查封，你公司已经以债权人的身份向法院申请梦汽文旅破产清算，法院是否受理、最终裁决如何均存在不确定性。年审会计师还将“长期资产减值”识别为关键审计事项。会计师认为相关资产减值准备的计提依据为梦汽文旅不再具有持续经营能力，相关资产已被闲置，未来将因梦汽文旅破产事项被处置，你公司 2021 年计提在建工程减值 2.08 亿元，固定资产减值 1.08 亿元，无形资产减值 2,018.59 万元。

请你公司：

（1）结合你对梦汽文旅享有的债权情况，说明你公司针对破产清算事项对梦汽文旅相关股权、债权进行会计处理的依据；

（2）结合梦汽文旅所拥有的在建工程、固定资产和无形资产情况，说明你公司计提在建工程项目减值、房屋及建筑物等各类固定资产减值以及土地使用权等无形资产减值的测算过程、依据和合理性；

请年审会计师就上述问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

回复如下：

我们实施的主要程序包括：

（1）了解和评价与长期资产减值测试相关的内部控制；

(2) 获取资产评估机构出具的以 2021 年 12 月 31 日为基准日、以长期资产减值测试为评估目的的评估报告，并对评估师的专业胜任能力和客观性进行评价；

(3) 与公司管理层、外部评估专家讨论和评价减值测试过程中所使用的测试方法、关键评估假设、折现率等参数的合理性，在此基础上测试资产减值损失的计算是否准确；

(4) 获取并检查公司拟对梦汽文旅进行破产清算的相关董事会决议、股东大会决议，独立董事书面意见等决策相关文件；

(5) 复核公司根据预计偿付率计提的坏账准备，复核抵销分录等；

(6) 评价管理层对长期资产减值测试结果及财务报表的披露是否恰当。

经过上述程序，我们认为公司针对破产清算事项对梦汽文旅相关股权、债权进行的会计处理符合《企业会计准则》规定，本次资产减值的评估机构具备相关资格，评估结果具备公允性，公司报告期资产减值计提是合理的。

3. 年审会计师将“收入确认”识别为关键审计事项。年报显示，你公司通过经销模式实现的营业收入为 13.7 亿元，同时营业收入扣除情况显示，本期营业收入扣除金额为 275.19 万元，主要包括材料销售及其他业务收入。

请你公司：

(1) 说明经销模式的具体情况，包括经销商选取标准、客户是否主要为个人等非法人实体、经销模式的定价机制等，以及前五大经销客户的具体情况，包括客户名称、合作年限、是否为你公司关联方、销售金额、截至回函日的回款情况、期后退货情况；

(2) 说明经销模式下你公司销售收入的确认方法、确认时点、是否符合企业会计准则的有关规定，是否符合行业惯例，并结合经销商的最终销售情况、期末应收账款及回款情况等因素，进一步说明是否存在通过向经销商“铺货”的方式增加营业收入的情形；

(3) 说明收入扣除涉及的材料销售情况，包括材料类型、对外销售原因等，同时说明相关收入扣除是否完整、准确，是否存在其他应扣未扣的情形。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

回复如下：

我们实施的主要程序包括：

（1）了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。对公司相关人员进行访谈，了解业务流程，以确认财务核算的准确性；

（2）获取公司与重要客户签订的购销合同、服务协议书等，对合同、协议中约定的价格及货款结算等关键条款进行检查，复核公司制定的收入确认政策是否符合会计准则的相关规定；

（3）查询同行业可比公司收入确认政策，并进行对比分析。对公司毛利进行检查，并与同行业上市公司毛利进行比较分析；

（4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、提货单等；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对相关的支持性文件，并检查期后销售退回的情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）对重大客户销售的业务执行交易函证及替代测试；

（7）根据《深圳证券交易所上市公司业务办理指南 第 12 号——营业收入扣除相关事项》规定对各明细收入进行逐一梳理。

经过上述程序，我们认为顾地科技收入的确认符合企业会计准则的规定，收入确认政策与同行业可比公司不存在较大差异，没有发现交易对方为公司的关联方，没有发现通过经销商“铺货”的方式增加营业收入的情形，营业收入扣除符合《上市公司自律监管指南 第 1 号——业务办理》的规定，未发现顾地科技 2021 年营业收入扣除不完整、不合理情况，不存在其他应扣未扣的情形。

6. 年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额为 2.6 亿元，计提坏账准备 1.83 亿元。其中，借款及往来款余额为 1.63 亿元，前五名其他应收款中有四笔显示为借款或往来款，账龄较长。

请你公司：

（1）说明上述相关借款和往来款的形成原因，欠款方是否与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，长期未能及时收回的原因，已采取的催收措施，确定相关款

项坏账准备计提比例的依据及合理性，后续收回安排，其中是否存在你公司资金被关联方非经营性占用的情形；

请年审会计师对上述问题（1）、你公司独立董事对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

回复如下：

对于上述应收款，我们执行的主要程序包括：

- （1）检查相关合同、协议、公司的原始凭证等资料；
- （2）检查付款凭证、汇款单、银行对账单等；
- （3）通过天眼查，查看上述单位的信息，包括注册资本、股权结构、经营状态、经营范围、法定代表人和注册地址等背景信息，核查是否与公司存在关联关系；
- （4）对期末余额进行函证；同时，要求执行电话、现场访谈等程序；
- （5）对公司计提的坏账准备进行复核。

经过上述审计程序，我们认为上述其他应收款与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系，相关款项坏账准备计提合理。

（此页无正文，为中勤万信会计师事务所关于深交所对顾地科技股份有限公司
2021 年年报问询函相关问题的专项意见之签字盖章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二二年五月二十三日

中国注册会计师：



中国注册会计师：

