

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

2020 年年报问询函相关问题的专项意见

我所于 2021 年 5 月 28 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 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第 221 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. 年报显示，梦汽文旅银行账户被冻结、资产被查封有关诉讼包括：与浙江精工钢结构集团有限公司工程合同纠纷、与阿拉善盟梦想之路商贸有限公司承揽合同纠纷、与宁夏建工集团有限公司二分公司工程合同纠纷等。

（2）说明相关诉讼的会计处理情况、处理依据及合理性，结合诉讼实际进展情况及预计进展情况，说明预计负债计提是否充分，是否符合企业会计准则的有关规定；请年审会计师就上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

回复如下：

我们执行了以下相关的审计程序：

- 1、从管理层取得有关诉讼事项的文件资料等；
- 2、与治理层就未决诉讼的情况进行讨论；
- 3、检查被审计单位所拥有与诉讼有关的文件。包括：起诉书、民事判决书、法律意见书、承诺书、和解协议等；
- 4、向被审计单位的法律顾问或律师进行函证，以获取法律顾问或律师对被审计单位资产负债表日业已存在的，以及资产负债表日至复函日期间存在的未决诉讼的确认证据；
- 5、了解诉讼事项的最新进展，检查被审计单位的会计处理等等。

经过上述审计程序，我们认为公司的预计负债计提充分，符合企业会计准则的有关规定。

3. 年报显示，你公司报告期确认资产减值损失 1.02 亿元（2019 年确认 1,266.07 万元），主要由于子公司梦汽文旅固定资产、在建工程及体育赛事公司无形资产减值损失增加所致，其中房屋及建筑物计提减值准备 3,464.94 万元，文旅公司项目工程计提减值准备 2,950.63 万元，体育赛事公司拥有的商标权、赛事平台等无形资产计提减值准备 3,474.37 万元。

请你公司：

（1）说明梦汽文旅计提固定资产减值准备所涉及的房屋及建筑物的具体构成情况，并结合你公司计提固定资产减值的会计政策，进一步说明你公司对上述房屋及建筑物进行减值测试的具体过程、主要参数的确定依据；

（2）结合文旅公司项目工程的建设进度、运行情况、可回收金额等，说明主要参数选取的合理性、减值准备计提比例的确定依据，减值测算的具体过程；

（3）说明无形资产减值所涉及的商标权、赛事平台等资产明细，并结合相关资产、业务的市场前景等因素，说明你公司判断该项无形资产发生减值的具体原因，减值准备计提比例的确定依据、主要参数选取的合理性，减值测算的具体过程；

（4）结合对上述问题的回复，进一步说明上述资产发生减值迹象的时点，对比最近三年导致资产减值主要因素的变化情况等，说明报告期资产减值计提的合理性、充分性，是否存在以前年度计提不充分或通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

请年审会计师就上述问题（1）（2）（3）（4）进行核查并发表明确意见。

回复如下：

报告期我们对公司上述减值执行的相关审计程序，主要包括：

（1）获取在建工程、固定资产、无形资产减值准备明细表，复核加计正确并核对与总账、报表是否相符；

（2）检查上述资产减值准备计提的方法是否符合规定，依据是否充分；

（3）复核评估机构资质及评估报告，包括：评估公允价值减处置费用法相关的预测依据的合理性和计算准确性；根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定资产组可收回价值；复核评估模型中折现率的合理性和计算的准确性等，

（4）检查是否已对可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，查验确认

减值的依据，并复核上述资产减值准备本期计提数是否正确；

(5)检查上述减值准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

经过上述审计程序，我们认为公司报告期资产减值计提是合理、充分的，不存在以前年度计提不充分或通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

4.年审会计师将“应收账款及其他应收款减值”识别为关键审计事项。年报显示，你公司报告期确认信用减值损失 1.57 亿元，2019 年为 2,651.19 万元；其中应收账款期末余额为 4.03 亿元，计提坏账准备 1.94 亿元，账面价值为 2.09 亿元，较期初下降 29.29%。按单项计提坏账准备账面余额 9,718.31 万元，占比 24.14%，较期初金额大幅提高，坏账准备计提比例为 100%；账龄组合账面余额 3.05 亿元，占比 75.86%，坏账准备计提比例为 31.7%。

请你公司：

(1) 结合单项计提坏账准备应收账款的账面余额变动情况，说明报告期是否对应收账款计提的会计政策进行了调整，如是，说明调整原因及具体调整情况；

(2) 结合你公司现行应收账款相关会计政策，说明如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备，以及确定相关应收账款坏账准备计提比例的依据及合理性；

(3) 以列表形式说明单项计提坏账准备应收账款形成的业务背景、账龄情况，合同约定的付款期限，说明部分款项未能收回的原因及合理性，你公司已采取或拟采取的催收措施及效果（如有）；

请年审会计师就上述问题（1）（2）（3）进行核查并发表明确意见。

回复如下：

对于上述应收账款减值，我们执行的主要程序包括：

(1)评价并测试公司关于应收账款减值相关的关键内部控制制度的设计和运行有效性。

(2) 向管理层了解应收账款坏账准备的计提过程，并分析计提政策是否合理，包括确定应收款项组合的依据、确定预期信用损失的方法等。

(3) 获取管理层对应收账款坏账准备的计提依据，分析其采用方式的恰当性，并检查其测算过程是否合理。

(4) 执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提

的合理性。

经过上述审计程序，我们认为公司报告期末对应收账款计提的会计政策进行调整，公司单项计提坏账准备是合理的，公司对上述问题（3）的回复内容符合公司实际情况。

5. 年报显示，你公司报告期末预付款项余额为 3,622.46 万元，其中账龄在 1 年以内的占比为 54.48%，账龄在 1 至 2 年的占比 16.19%，还有近 30%的预付款项账龄在 2 年以上。

请你公司：

（1）逐笔列示账龄超过 1 年以及其他重要预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、涉及交易的主要内容及截至目前进展情况、涉及对手方的情况及其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其他可能导致利益倾斜的其他关系；

（2）说明账龄超过 1 年的预付账款长期未结转、供应商长期未发货的具体原因及合理性，相关减值计提是否充分合理，以及你公司已采取及拟采取的保障措施及效果（如有）；

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：

对于预付账款，我们执行的主要程序包括：

（1）获取及编制预付账款明细表，检查主要预付款项余额、发生额的性质，获取并核实主要单位的工商信息，核实是否存在关联方占用资金的情况；

（2）分析性复核：分析重要供应商期末预付余额，期末预付占全年采购总额比例与以前年度实施对比；

（3）对本期新增供应商、采购量较以前年度变幅较大供应商，实施合同检查、公开信息核查，检查是否存在关联关系，供应商规模是否与业务相匹配等；

（4）执行函证程序，检查询证函回函情况，对未回函的单位进行替代程序；

（5）检查期后的回款记录情况；

（6）检查预付账款长期挂账的原因，复核减值是否计提等等。

经过上述审计程序，我们认为公司的预付账款对手方与公司及公司董事、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或其他可能导致利益倾斜的其他关系；账龄超过 1 年的预付账款长期未结转主要是购买的原材料已验收入库，但未收到供应商的发票导致账务未及时处理等等原因造成，无需计提减值。

6. 年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额为 2.27 亿元，计提坏账准备 1.55 亿元。其中，借款及往来款余额为 1.52 亿元，前五名其他应收款中有四笔显示为往来款，账龄均超过 3 年。

请你公司：

(1) 说明上述四笔往来款的形成原因，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，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，拟对相关款项的收回安排；

请年审会计师就上述问题（1）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、法人代表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
2020 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）



二〇二一年六月四日

中国注册会计师：



中国注册会计师：

