

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
2018 年年报的问询函相关问题的专项意见

我所于 2019 年 5 月 16 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(以下简称:“公司”)2018 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第 158 号),现将问询函中所需我所发表意见的事项说明如下:

3、报告期末,你公司应收账款账面余额为 5.8 亿元,已计提坏账准备 1.34 亿元。其中单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为 2,400 万元,账龄在一年以上的应收账款占应收账款总额的 46%。

(1)请结合公司的业务模式以及信用政策,说明公司应收账款的账龄分布的合理性。请年审会计师说明针对公司营业收入的真实性所采取的审计程序,并说明各项审计程序的测试明细及涵盖范围。

回复:

我们对营业收入的真实性所采取的审计程序,以及各项审计程序的测试明细和涵盖范围如下:

1、针对年收入在 3,000.00 万元以上的会计主体,了解、评价和测试公司与收入相关的主要内部控制的设计和运行的有效性,这些内部控制包括客户风险评估、合同的审批和签订、收入确认和应收账款的回款等;

2、实施分析性程序,包括将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较;按月度对本期和上期的收入、毛利率等进行比较分析等;

3、实施收入细节测试程序,选取样本抽查其与收入确认相关的支持性文件:

①塑料管材业务:检查销售合同、订单、出库单、对账单以及银行收款回单等,核查订单内容是否与公司确认收入的相关信息一致,货物是否已经客户签收确认,客户回款情况是否与合同约定相符等;

②赛事文旅业务:检查合同或合作协议、记账凭证、结题报告、销售发票、银行收款回单等。

4、通过查询主要客户的工商资料等方式,对客户背景进行调查,识别是否

存在关联方交易；

5、实施函证程序，结合应收账款审计，选取样本实施函证，向客户函证销售额及应收账款期末余额，函证金额二者均达到全年发生额或余额的 70%以上，同时对赛事文旅业务的客户，选取样本进行实地访谈；

6、对未回函客户实施替代程序，检查销售合同、订单、出库单、对账单以及银行收款回单等；

7、实施收入截止性测试，对资产负债表日前后确认的收入选取样本进行截止测试，检查是否存在跨期确认收入；

8、结合应收账款审计，检查期后回款，以核实收入的真实性。

通过实施以上审计程序，我们认为公司报告期营业收入是真实的。

(2) 请结合公司应收账款坏账计提会计政策、历史坏账水平等说明计提应收账款坏账准备的减值测试过程、坏账准备计提的合理性和充分性，请年审会计师核查并发表意见。

回复：

我们复核了公司的回复，对公司应收账款坏账准备计提的合理性和充分性，主要执行了以下程序：

1、检查公司计提应收账款坏账准备的会计政策是否与企业会计准则相符，并与同行业企业进行比较；

2、了解、评估及测试与公司管理层应收账款日常管理及可收回性相关的内部控制的设计及运行有效性；

3、获取应收账款期末余额清单，分析、检查本期增减变动构成，并结合应收账款函证程序，核实应收账款余额的真实性；

4、获取并复核公司应收账款坏账准备计提清单及计提依据，对年末单项计提坏账准备的应收账款，复核公司所依据的支持性材料；

5、对重要客户，查询工商信息。寄发律师询证函，获取公司诉讼清单等以确认是否存在其他管理层尚未识别的，存在重大减值的应收账款。

通过实施以上审计程序，我们认为公司坏账准备的计提是充分和合理的。

6、报告期末，你公司存货余额为 2.94 亿元，已计提跌价准备 1,069.27 万元。请结合你公司主营产品毛利率波动情况说明存货跌价准备计提的充分性、在产品的减值测算过程，未计提跌价的原因及合理性，请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

我们复核了公司的回复，对公司存货减值的合理性和充分性，主要执行了以下程序：

(1) 了解、测试和评价公司与存货以及存货减值相关内部控制设计和运行的有效性；

(2) 对存货盘点进行监盘，检查存货的数量及状况，并关注是否存在残次、冷背、呆滞的存货；

(3) 检查公司计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致；

(4) 对存货库龄进行了审核并执行了分析性程序，判断是否存在较长库龄的存货导致存货减值的风险；

(5) 根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性。

(6) 复核存货跌价准备计算是否正确。

通过实施以上审计程序，我们认为公司存货跌价准备的计提是充分和合理的。

7、报告期末，你公司在建工程余额为 3.93 亿元，其中文旅公司项目余额为 3.78 亿元。请详细说明文旅公司项目的进度情况，是否与预期进度一致，预计未来投资金额，是否存在减值风险，公司的减值测算过程，请年审会计师发表明确意见。

回复：

我们复核了公司的回复，对公司在建工程的减值测试，主要执行了以下程序：

(1) 了解、测试和评价公司与在建工程以及在建工程减值相关内部控制设计和运行的有效性；

- (2) 对公司工程人员进行了访谈，了解公司工程项目的进展情况；
- (3) 获取在建项目相关的工程台账和施工合同，检查合同付款情况等；
- (4) 实地查看在建工程项目；
- (5) 与管理层讨论并复核在建工程是否存在减值迹象，关注管理层是否充分识别已发生减值的资产。

通过实施以上审计程序，我们认为文旅公司在建工程项目不计提减值准备是合理的。

9、报告期末，你公司资产负债率为 59.31%。报告期内，你公司财务费用同比增长 30.89%，应付账款、其他应收款显著增加，其中短期借款中新增其他借款 9,000 万元，应付票据同比增加 635.55%，其他应付款同比增加 45.88%，请就以下事项予以补充说明：

(3) 你公司其他应付款大幅增加的原因，大额往来款的性质，会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，请会计师发表明确意见。

回复：

我们复核了公司的回复，针对期末其他应付款大幅增加的情况，我们执行的主要审计程序如下：

- 1、检查了期末其他应付款对应的合同，就合同约定的应付款条款与账面进行了核对；
- 2、对大额的银行收款流水与账面记录进行了核对；
- 3、就期末其他应付款增加的原因与公司高管和财务人员进行了询问和了解；
- 4、对重要的其他应付款单位执行独立函证程序；
- 5、对其他应付款的期后还款情况进行了检查。

通过实施以上审计程序，我们认为公司其他应付款的处理符合《企业会计准则》的相关规定。

【此页无正文】

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：倪俊

二〇一九年五月二十四日

中国注册会计师：宋丽君