

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

2019 年年报的问询函相关问题的专项意见

我所于 2020 年 6 月 30 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”）2019 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第 274 号），现将问询函中所需我所发表意见的事项说明如下：

2、年审会计师对你公司 2019 年年报出具了带强调事项段的无保留意见。请年审会计师说明就强调事项段涉及事项所执行的审计程序，强调事项段涉及事项对财务报表的影响是否具有广泛性，是否存在以带强调事项段的无保留意见代替保留意见、无法表示意见或否定意见的情形。

回复：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》第五条规定：广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

2019 年财务报表的强调事项段涉及事项分析如下：

该强调事项中涉及的顾地科技重要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“文旅公司”）的多起诉讼，我们通过天眼查、中国裁判文书网等公开网站查询了相关信息，检查了诉讼材料、向公司管理层了解诉讼进展情况、就诉讼事项实施了律师函证，其中主要的浙江精工钢结构集团有

限公司提起的诉讼案尚未开庭，律师复函因目前双方沟通良好，如有可能协商解决调解结案，将不会产生违约金、赔偿金等，相关未决诉讼属于或有事项，不满足预计负债的确认条件，公司作为或有事项已经在 2019 年年报中充分披露；对于其他诉讼，公司也已经在 2019 年年报中充分披露。该事项对 2019 年财务报表不具有广泛性的影响。

我们对公司管理层就文旅公司持续经营能力重大不确定性及改善措施进行访谈，了解、评估公司计划采取的改善措施，了解公司与债权人的沟通进度，检查公司在 2019 年年报中披露的持续经营能力情况。

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》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：

（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。

综上所述，强调事项不具有广泛性影响，对顾地科技 2019 年年报出具了带强调事项段的无保留意见是合适的，不存在以带强调事项段的无保留意见代替保留意见、无法表示意见或否定意见的情形。

4、报告期末，你公司其他应收款余额为 1.65 亿元，其中应收阿拉善盟文化旅游投资开发有限责任公司（以下简称“文旅投”）和中和金拓（北京）投资管理有限公司（以下简称“中和金拓”）的往来款余额分别为 11,113.11 万元和 5,616.70 万元。

（1）你公司在 2018 年年报问询函回函中回复称中和金拓承诺其全部应付款于 2019 年底之前足额支付完毕。请补充说明截至目前中和金拓尚未支付前述

往来款的原因，中和金拓是否存在财务困难、资不抵债、现金流转困难等影响其还款能力的情形，你公司是否充分评估相关风险并计提相应坏账准备。请年审会计师对上述事项进行核查，同时对照《会计监管风险提示第 9 号》相关要求，核查你公司是否存在向董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联方提供资金等财务资助的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查，同时对照《会计监管风险提示第 9 号》相关要求，核查你公司是否存在向董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联方提供资金等财务资助的情形。

回复：

我们复核了公司的回复，我们检查了公司的董事会决议、股东会决议，对管理层进行了访谈，了解上述交易的背景、交易的商业实质，了解上述应收款项余额产生的原因；我们检查了公司的付款流水，确认了 11,113.11 万元的款项系向文旅投支付；我们对上述两家单位进行了函证，取得对上述余额确认的回函；我们通过天眼查，核查了上述单位的工商信息，未发现上述单位与公司及相关人员存在关联关系。

经核查，公司不存在向董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联方提供资金等财务资助的情形。

5、报告期末，你公司存货余额为 3.37 亿元，跌价准备余额为 1,275.59 万元，其中库存商品余额为 2.17 亿元，同比增加 26.89%。请结合你公司所处行业环境、公司产销政策、销售情况等，说明库存商品大幅增加的具体原因，是否存在产品积压的情况；并结合市场情况、销售价格波动情况、销售费用支出情况等，补充说明存货跌价准备计提的充分性、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。

【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

二〇二〇年七月十七日

中国注册会计师：陈海艳