

## 顾地科技股份有限公司 关于深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

顾地科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 1 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关注函》（公司部关注函（2022）第 70 号），公司现就关注函问题回复如下：

1. 关于业绩预告，请你公司：（1）说明导致 2021 年度预计大额亏损的具体原因及其影响金额的测算情况，分项列示计提减值的资产范围、减值原因、预计减值金额，并说明是否存在前期已计提减值当期转回等情形；（2）说明与上年同期相比计提资产减值准备的会计政策、确定依据是否发生重大变化，相关资产减值是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明你公司以前年度资产减值计提是否充分，是否存在通过资产减值计提等方式进行盈余管理的情形；（3）你公司 2018 年至 2020 年已经连续 3 年扣除非经常性损益后的净利润为负值，业绩预告显示 2021 年度扣除非经常性损益后的净利润依然为负值，请说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性及其理由，如是，请及时、充分披露风险提示。

### 【回复】

（1）说明导致 2021 年度预计大额亏损的具体原因及其影响金额的测算情况，分项列示计提减值的资产范围、减值原因、预计减值金额，并说明是否存在前期已计提减值当期转回等情形

公司预计 2021 年度归属于母公司股东的净利润下限为-52,990.33 万元，亏损金额较大，主要原因为：1、汽车文旅板块自 2020 年以来未能正常运营，且 2021

年相应经营调整计划未能得到有效实施，公司拟申请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”）破产清算；该事项已经公司第四届董事会第十二次会议审议通过，并将提交 2022 年第二次临时股东大会审议。本次业绩预测，公司按照《企业会计准则》相关规定，相应计提资产减值损失。2、2021 年，塑料管道主要原材料 PVC 采购价格上涨，塑料管道业务毛利率下滑，盈利能力减弱。2021 年公司预计归属于母公司股东的净利润下限按照各个业务板块列示情况如下：

| 主营业务      | 2021 年预计归属于母公司股东的净利润下限（万元） |
|-----------|----------------------------|
| 塑料管道业务    | -3,329.82                  |
| 汽车文旅业务    | -49,660.51                 |
| <b>合计</b> | <b>-52,990.33</b>          |

2021 年汽车文旅业务亏损主要系子公司梦汽文旅严重亏损导致，子公司梦汽文旅 2021 年预计归属于母公司股东的净利润下限为-48,903.93 万元，主要构成如下：

| 主要利润表构成   | 金额（万元）            | 主要内容                     |
|-----------|-------------------|--------------------------|
| 资产减值损失    | -35,364.35        | 主要系计提梦汽文旅相关固定资产和在建工程减值损失 |
| 信用减值损失    | -1,406.10         | 主要系计提梦汽文旅相关往来款减值损失       |
| 管理费用      | -3,967.98         | 主要系梦汽文旅相关资产折旧及诉讼费用       |
| 财务费用      | -2,835.15         | 主要系延期支付工程款利息费用           |
| 营业外支出     | -4,324.64         | 主要系延期支付工程款导致的违约金赔偿款      |
| <b>合计</b> | <b>-47,898.22</b> |                          |

除按照账龄组合计提坏账准备的应收账款收回相应转回坏账准备之外，公司不存在其他已计提减值当期转回的情况。

上表中梦汽文旅相关固定资产、在建工程及无形资产-土地减值损失，分项列示计提减值的资产范围、减值原因、预计减值金额情况如下：

单位：万元

| 项目   | 账面值       | 预估值       | 增减值        |
|------|-----------|-----------|------------|
| 固定资产 | 31,965.58 | 64,100.00 | -35,284.83 |

|         |                  |                  |                   |
|---------|------------------|------------------|-------------------|
| 在建工程    | 61,414.52        |                  |                   |
| 无形资产-土地 | 6,004.72         |                  |                   |
| 合计      | <b>99,384.82</b> | <b>64,100.00</b> | <b>-35,284.83</b> |

(2) 说明与上年同期相比计提资产减值准备的会计政策、确定依据是否发生重大变化，相关资产减值是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明你公司以前年度资产减值计提是否充分，是否存在通过资产减值计提等方式进行盈余管理的情形

1、说明与上年同期相比计提资产减值准备的会计政策、确定依据是否发生重大变化，相关资产减值是否符合企业会计准则的有关规定

公司 2021 年和 2020 年计提资产减值准备的会计政策相同，具体如下：（1）对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。（2）如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，可收回金额应当根据资产的公允价值减处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。（3）根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》，企业资产的公允价值应参照以下顺序确认：①公平交易中资产的销售协议价格；②该资产的市场价格；③熟悉情况的交易双方自愿进行公平交易愿意提供的交易价格；按照上述要求仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回的金额。

公司 2021 年和 2020 年计提资产减值准备的确定依据和确定方法对比情况如下：

| 项目     | 2021 年度                                | 2020 年度                                    |
|--------|--|--|
| 计提资产减值 | 2021 年度子公司梦汽文旅主要经营资产继续被闲置和查封，未能开展经营取得经 | 子公司梦汽文旅的部分资产 2019 年对外出租取得租赁收入，2020 年因新冠疫情和 |

|            |  |   |
|------------|--|---|
| 准备确定依据     | 营业收入；公司管理层制定的相关经营调整规划亦未能得到有效实施；公司拟申请梦汽文旅进行破产清算，相关经营资产被计划处置。根据《会计准则第 8 号——资产减值》中关于资产减值的相关规定，当资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置时，表明资产可能发生了减值。      | 资金周转问题，梦汽文旅主要经营资产被闲置和查封，未能正常开展运营取得经营收入，相关资产在 2020 年末存在明显减值迹象。根据《会计准则第 8 号——资产减值》中关于资产减值的相关规定，当资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置时，表明资产可能发生了减值。   |
| 可收回金额的确定方法 | 公司拟申请梦汽文旅进行破产清算，该类被迫交易不属于有序交易，相关资产无法按照成本法测算公允价值及处置，故按照资产预计未来破产处置的现金流量的现值作为其可收回的金额。因此，公司按照 <b>资产预计未来破产处置的现金流量</b> 的现值作为其 2021 年末可收回的金额。 | 根据公司 2020 年度管理层规划，公司两年内计划对梦汽文旅园区的经营进行调整，主导园区自主经营，积极引入新的投资单位，盘活园区资产，解决目前的涉诉、欠款问题，完善园区目前在建工程；且由于新冠疫情影响，对旅游行业冲击较大，对未来收益预测具有较强的不确定性，故无法采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额。因此，公司采用成本法测算公允价值，以 <b>公允价值减处置费用</b> 作为 2020 年末减值测试资产的可收回金额。 |

综上所述，与 2020 年度相比，公司计提资产减值准备的会计政策和确定依据未发生变化，相关资产减值符合企业会计准则《会计准则第 8 号——资产减值》的有关规定。

## 2、以前年度资产减值计提是否充分，是否存在通过资产减值计提等方式进行盈余管理的情形

### (1) 2021 年进一步计提资产减值准备的原因

2021 年梦汽文旅在 2020 年已计提部分资产减值的基础上，进一步计提资产减值准备的原因为：（一）2021 年梦汽文旅经营状况较 2020 年末未得到好转，相关经营资产继续闲置；（二）公司管理层制定的相关经营调整计划在 2021 年未能得到有效实施，梦汽文旅进一步丧失持续经营能力；（三）公司拟申请梦汽文旅进行破产清算。

公司按照《企业会计准则》的相关规定对 2021 年末梦汽文旅相关经营资产进行减值测试。由于公司拟申请梦汽文旅进行破产清算，该类被迫交易不属于有序交易，相关资产无法按照成本法测算公允价值并处置，故按照资产预计未来破产

处置的现金流量的现值作为 2021 年末可收回的金额，在 2020 年已计提的资产减值准备基础上补充计提资产减值准备。

**(2) 2020 年度资产减值计提充分，公司不存在通过资产减值计提等方式进行盈余管理的情形**

2020 年度，公司根据管理层对梦汽文旅的经营调整规划，在可持续经营的前提下，采用成本法测算公允价值，以公允价值减处置费用作为 2020 年末减值测试资产的可收回金额。2020 年，梦汽文旅固定资产、在建工程分别计提减值准备 3,464.94 万元和 2,950.63 万元。

**1) 2020 年固定资产减值准备计提情况和计提过程说明**

**① 计提固定资产减值准备所涉及的房屋及建筑物具体构成情况**

2020 年末，计提固定资产减值准备所涉及的房屋及建筑物具体构成情况如下：

单位：元

| 序号 | 建筑物名称                             | 账面原值          | 账面净值          | 评估价值          | 增值金额（负数为减值金额） |
|----|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1  | 音乐广场卫生间及商铺 X1                     | 11,155,831.61 | 9,761,887.74  | 9,615,717.85  | -146,169.89   |
| 2  | 音乐广场卫生间及商铺 X2                     | 11,155,831.61 | 9,761,887.74  | 9,615,717.85  | -146,169.89   |
| 3  | 音乐广场卫生间及商铺 X3                     | 11,155,831.61 | 9,761,887.74  | 9,615,717.85  | -146,169.89   |
| 4  | 音乐广场卫生间及商铺 X4                     | 11,155,831.61 | 9,761,887.74  | 9,615,717.85  | -146,169.89   |
| 5  | 水井                                | 1,337,264.54  | 1,315,029.84  | 1,020,752.77  | -294,277.07   |
| 6  | 圣火台及周边水池                          | 38,355,483.75 | 34,683,209.88 | 29,277,029.43 | -5,406,180.45 |
| 7  | 园区体验赛道                            | 12,247,000.00 | 11,119,683.20 | 8,823,800.14  | -2,295,883.06 |
| 8  | 儿童乐园儿童赛道（大金字塔外造形小金字塔外造形大猴子造型沙城堡）  | 3,567,000.00  | 3,239,555.20  | 2,722,750.18  | -516,805.02   |
| 9  | 儿童乐园（金字塔基础、T3 大门基础、沙城堡基础、牧马人赛道绿化） | 2,207,500.00  | 1,999,112.00  | 1,684,972.98  | -314,139.02   |
| 10 | 过山车基础（含不锈钢栏杆）                     | 615,504.12    | 535,864.41    | 469,820.81    | -66,043.60    |
| 11 | 小火车基础（含围栏）                        | 470,800.00    | 426,356.48    | 371,480.84    | -54,875.64    |
| 12 | 机库会场箱变安装施工                        | 2,909,091.00  | 2,426,054.68  | 2,220,574.03  | -205,480.65   |
| 13 | 梦想汽车主题公园基础信息化建设                   | 16,037,735.86 | 10,706,342.75 | 12,241,724.43 | 1,535,381.68  |
| 14 | 北区道路、停车场                          | 49,948,357.09 | 45,233,232.27 | 38,125,989.82 | -7,107,242.45 |
| 15 | 东安检区平整                            | 37,500,903.46 | 29,956,264.27 | 27,019,023.08 | -2,937,241.19 |
| 16 | 东安检区安检站（安检岛土建及钢构）                 | 7,872,597.14  | 6,775,157.09  | 5,672,088.39  | -1,103,068.70 |
| 17 | 音乐广场人行互通桥                         | 1,402,336.00  | 1,269,955.44  | 1,070,399.93  | -199,555.51   |
| 18 | 污水处理设备（宁夏建工集团有限公司二分公司领用砂石料）       | 320,506.59    | 290,250.71    | 244,670.47    | -45,580.24    |

| 序号 | 建筑物名称                                | 账面原值           | 账面净值           | 评估价值           | 增值金额（负数为减值金额）  |
|----|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 19 | 房车营地                                 | 42,478,446.65  | 38,468,481.38  | 32,424,142.52  | -6,044,338.86  |
| 20 | 临时设施-生活区                             | 638,581.48     | 578,299.38     | 471,062.16     | -107,237.22    |
| 21 | 临时设施-指挥部                             | 1,265,606.94   | 1,101,133.73   | 933,511.02     | -167,622.71    |
| 22 | 临时指挥中心（园区生活区和警察指挥中心安防施工合同）           | 550,000.00     | 473,330.00     | 419,817.11     | -53,512.89     |
| 23 | 中央大道西侧发车台（发车台加固）                     | 497,271.00     | 450,328.61     | 392,302.94     | -58,025.67     |
| 24 | LED显示屏钢架及基础（LED屏幕基础施工、LED显示屏钢结构制作安装） | 2,365,474.23   | 2,142,173.36   | 1,805,570.11   | -336,603.25    |
| 25 | 星光房蒙古包（星光房蒙古包推沙子场地碾压铺装电缆）            | 2,470,565.66   | 2,126,168.80   | 1,949,260.95   | -176,907.85    |
| 26 | 1#展厅装潢（展厅一地暖、地砖）                     | 1,662,000.00   | 1,430,317.20   | 1,268,632.04   | -161,685.16    |
| 27 | 1#2#3#4#大门装饰                         | 14,873,961.50  | 13,469,859.58  | 11,353,423.51  | -2,116,436.07  |
| 28 | 攀岩赛道                                 | 8,651,629.00   | 7,834,915.22   | 6,233,424.74   | -1,601,490.48  |
| 29 | 临时设施-彩钢房（1#门营地彩钢房及化粪池）               | 401,800.00     | 363,870.08     | 306,707.14     | -57,162.94     |
| 30 | 滑沙区步栈道及观景台（园区观景台东侧木栈道及场整）            | 1,457,500.00   | 1,319,912.00   | 1,112,559.92   | -207,352.08    |
| 31 | 警察局平台基础                              | 985,000.00     | 892,016.00     | 751,838.07     | -140,177.93    |
| 32 | 庞巴迪赛道                                | 120,011.23     | 108,682.20     | 86,488.86      | -22,193.34     |
| 33 | 北极星赛道                                | 475,327.55     | 430,456.69     | 342,506.03     | -87,950.66     |
| 34 | 人工湖                                  | 1,280,398.72   | 1,159,529.15   | 977,344.93     | -182,184.22    |
| 35 | 围墙（园区围墙）                             | 289,852.50     | 262,490.42     | 221,228.47     | -41,261.95     |
| 36 | 观光火车及轨道铺设                            | 1,335,135.14   | 1,084,797.35   | 1,053,450.39   | -31,346.96     |
| 37 | 圣火工程燃烧装置、电气控制、LNG供气及系统工程             | 17,052,850.08  | 15,443,061.04  | 13,016,558.86  | -2,426,502.18  |
| 38 | 围栏（绿色市政围栏）                           | 2,321,814.00   | 2,102,634.80   | 1,772,234.32   | -330,400.48    |
| 39 | 英雄大道边路                               | 1,097,875.00   | 994,235.53     | 838,029.84     | -156,205.69    |
| 40 | X1-X4广场铺花岗岩                          | 9,147,503.17   | 8,004,504.03   | 7,498,703.09   | -505,800.94    |
| 41 | 其他                                   | 3,343,019.93   | 2,900,344.86   | 2,859,022.00   | -41,322.86     |
| 合计 |                                      | 334,177,029.77 | 292,165,160.59 | 257,515,767.72 | -34,649,392.87 |

## ②公司计提固定资产减值测算的具体过程及主要参数的确定依据

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的国融兴华评报字[2021]第010154号报告，对梦汽文旅的固定资产计提减值3,464.94万元。本次对资产减值测算的具体过程及主要参数的确定依据为：

根据《企业会计准则第8号——资产减值》，可收回金额应当根据资产的公允价值减处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

根据公司管理层规划，公司近两年需要对园区经营进行调整，主导园区自主经营，计划积极引入新的投资单位，盘活阿拉善园区资产，解决目前的涉诉、欠款问题，完善园区目前在建工程；且由于新冠疫情影响，对旅游行业冲击较大，对未来收益预测具有较强的不确定性，故本次无法采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额。

综上分析：采用公允价值减处置费用作为减值测试资产的可收回金额。

测算公式为：

可收回金额=公允价值-处置费用

=资产重置成本-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值-处置费用

#### **A、资产重置成本的测算公式**

房屋建筑物类资产重置成本=建安造价+前期及其他费用+资金成本

建安造价参考项目工程结算书及内蒙古地区工程定额及工程计价依据文件计算确认；前期费用及其他费用参考相关部委公布的计价文件计算确认；资金成本根据项目合理工期，按照基准日同期中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR），以建安工程费、前期及其他费用之和为基数计算确认。

#### **B、实体性贬值的测算公式**

实体性贬值=实体性贬值率×资产重置成本

实体性贬值率=已使用年限/经济寿命年限×100%

经济寿命年限按照该类房产经济耐用年限确定。

#### **C、功能性贬值的测算公式**

功能性贬值=功能性贬值率×资产重置成本

本次评估重置成本采用更新重置成本，故未考虑功能性贬值。

#### **D、经济性贬值的测算公式：**

经济性贬值=年收益损失额×（1-所得税税率）×（P/A,r,n）

其中：年收益损失额是指资产某一年的收益损失总值；（P/A,r,n）为年金现值系数。

因公司受疫情及自身情况影响，经营情况不佳，未能取得该资产收益额，本次年收益损失额以资产重置成本为基础，按照其会计折旧年限测算其固定资产投资1年的损失额，以资产投资损失额为基数，考虑一定的成本利润率测算出该资

产的年收益损失额。

本次成本利润率采用国务院国资委考核分配局编制的《企业绩效评价标准值》中旅游行业大型企业平均成本费用利润率测算。

按照上述思路测算：

资产经济性贬值=年收益损失额×(1-25%)×(P/A,r,n)

其中：年收益损失额=资产重置成本/会计折旧年限×成本利润率

#### E、处置费用

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

本次根据管理层访谈，公司后期对于待估资产并无确定的处置意愿和处置计划，本次评估结论暂未考虑其处置费用。

## 2) 2020 年在建工程减值准备计提情况和计提过程说明

### ①2020 年末梦汽文旅各项工程账面价值、评估结果（可回收金额）情况

单位：元

| 序号 | 资产名称          | 账面价值           | 评估结果（可回收金额）    | 增值金额（负数为减值金额） |
|----|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 1  | 北区道路、停车场及砂石垫层 | 158,239,190.04 | 159,809,073.83 | 1,569,883.79  |
| 2  | 园区地板费         | 9,756.00       | 9,814.17       | 58.17         |
| 3  | 园区钢结构安装费劳工工资费 | 2,056,588.00   | 2,077,037.66   | 20,449.66     |
| 4  | 大脚车看台工程       | 8,027,800.00   | 8,107,406.02   | 79,606.02     |
| 5  | 射击场工程         | 12,679,452.28  | 12,805,226.63  | 125,774.35    |
| 6  | 变电工程园区        | 904,545.45     | 913,511.93     | 8,966.48      |
| 7  | 大队营地服务中心 1    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 8  | 大队营地服务中心 2    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 9  | 大队营地服务中心 3    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 10 | 大队营地服务中心 4    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 11 | 大队营地服务中心 5    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 12 | 大队营地服务中心 6    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 13 | 大队营地服务中心 7    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 14 | 大队营地服务中心 8    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 15 | 大队营地服务中心 9    | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 16 | 大队营地服务中心 10   | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 17 | 大队营地服务中心 11   | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 18 | 大队营地服务中心 12   | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 19 | 大队营地服务中心 13   | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 20 | 大队营地服务中心 14   | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 21 | 大队营地服务中心 15   | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 22 | 大队营地服务中心 16   | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |
| 23 | 大队营地服务中心 17   | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97    |

| 序号 | 资产名称                   | 账面价值           | 评估结果（可回收金额）    | 增值金额（负数为减值金额）  |
|----|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 24 | 大队营地服务中心 18            | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97     |
| 25 | 大队营地服务中心 19            | 7,580,987.85   | 7,963,563.82   | 382,575.97     |
| 26 | 配送中心                   | 8,570,874.63   | 8,404,706.32   | -166,168.31    |
| 27 | UTV 服务中心               | 8,523,379.69   | 7,977,938.13   | -545,441.56    |
| 28 | 房车营地服务中心               | 14,980,285.07  | 18,231,180.22  | 3,250,895.15   |
| 29 | 房车营地（川沙公路至一级公路之间第二次平整） | 18,448,591.44  | 18,631,578.97  | 182,987.53     |
| 30 | 东安检区办公用房               | 400,350.62     | 404,364.10     | 4,013.48       |
| 31 | 东安检区服务中心               | 12,319,194.17  | 12,441,407.99  | 122,213.82     |
| 32 | 荣誉殿堂                   | 11,006,570.67  | 11,115,799.59  | 109,228.92     |
| 33 | 看台一                    | 45,600,000.00  | 44,092,737.76  | -1,507,262.24  |
| 34 | 看台二                    | 26,300,000.00  | 26,560,941.87  | 260,941.87     |
| 35 | 展厅二                    | 21,681,643.40  | 21,896,727.40  | 215,084.00     |
| 36 | 展厅三                    | 62,351,650.00  | 64,320,955.19  | 1,969,305.19   |
| 37 | 音乐广场人行互通路（不含在造价部分）     | 268,204.50     | 243,511.74     | -24,692.76     |
| 38 | 信息工程二期                 | 6,812,619.00   | 6,186,196.81   | -626,422.19    |
| 39 | LED 屏传输系统              | 153,120.00     | 154,647.71     | 1,527.71       |
| 40 | 摩天轮及基础                 | 3,587,270.76   | 3,257,370.78   | -329,899.98    |
| 41 | 临时用地保证金                | 42,500.00      | -              | -42,500.00     |
| 42 | 工程项目技术服务费              | 70,000.00      | -              | -70,000.00     |
| 43 | 园区工程造价咨询费              | 500,000.00     | -              | -500,000.00    |
| 44 | 建设项目评估费                | 215,000.00     | -              | -215,000.00    |
| 45 | 监理费                    | 600,000.00     | -              | -600,000.00    |
| 46 | 编制报告费                  | 330,000.00     | -              | -330,000.00    |
| 47 | 建筑地基检测费                | 400,000.00     | -              | -400,000.00    |
| 48 | 设计费                    | 518,000.00     | -              | -518,000.00    |
| 49 | 航空展厅工程设计               | 3,530,000.00   | -              | -3,530,000.00  |
| 50 | 工程造价                   | 2,300,000.00   | -              | -2,300,000.00  |
| 51 | 勘察费                    | 704,725.00     | -              | -704,725.00    |
| 52 | 安置费                    | 10,411,300.00  | -              | -10,411,300.00 |
| 53 | 编制费                    | 3,619,055.56   | -              | -3,619,055.56  |
| 54 | 公共管理费用                 | 16,741,939.18  | -              | -16,741,939.18 |
| 55 | 公共配套费用                 | 1,413,501.72   | -              | -1,413,501.72  |
| 56 | 攀岩赛道（附属品费用）            | 40,823.08      | -              | -40,823.08     |
| 57 | 生活区工程指挥部及卫生间修缮         | 808,000.00     | 733,744.05     | -74,255.95     |
| 58 | 家庭过山车（HX-KSC）          | 1,491,257.81   | 1,506,030.74   | 14,772.93      |
| 合计 |                        | 610,695,957.22 | 581,189,622.19 | -29,506,335.03 |

## ②各项在建工程评估方法、参数选取等确定依据及测算过程

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的国融兴华评报字[2021]第010154号报告，对在建工程项目计提减值2,950.63万元。本次对资产减值测算的具体过程及主要参数的确定依据为：

根据《企业会计准则第8号——资产减值》，可收回金额应当根据资产的公

允价值减处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

根据公司管理层规划，公司近两年需要对园区经营进行调整，主导园区自主经营，计划积极引入新的投资单位，盘活阿拉善园区资产，解决目前的涉诉、欠款问题，完善园区目前在建工程；且由于新冠疫情影响，对旅游行业冲击较大，对未来收益预测具有较强的不确定性，故本次无法采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额。

综上分析：采用公允价值减处置费用作为减值测试资产的可收回金额。

测算公式为：

可收回金额=公允价值-处置费用

=资产重置成本-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值-处置费用

A、资产重置成本的测算公式

在建工程资产重置成本=建安造价+前期及其他费用+资金成本

建安造价参考项目工程结算书及内蒙古地区工程定额及工程计价依据文件计算确认；前期费用及其他费用参考相关部委公布的计价文件计算确认；资金成本根据项目合理工期，按照基准日同期中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR），以建安工程费、前期及其他费用之和为基数计算确认。

B、实体性贬值的测算公式

本次评估，对于评估基准日尚未达到完工状态，目前处在建设期，未达到使用条件，本次不考虑实体性贬值；对于已达到完工状态，本次考虑实体性贬值。

实体性贬值=实体性贬值率×资产重置成本

实体性贬值率=已使用年限/经济寿命年限×100%

经济寿命年限按照该类资产经济耐用年限确定。

C、功能性贬值的测算公式

功能性贬值=功能性贬值率×资产重置成本

本次评估重置成本采用更新重置成本，故未考虑功能性贬值。

D、经济性贬值的测算公式：

经济性贬值=年收益损失额×(1-所得税税率)×(P/A,r,n)

其中：年收益损失额是指资产某一年的收益损失总值；(P/A,r,n)为年金现值系数。

因企业近两年受疫情及自身情况影响，经营情况不佳，未能取得该资产收益额，本次年收益损失额以资产重置成本为基础，按照其预计会计折旧年限测算其固定资产投资1年的损失额，以资产投资损失额为基数，考虑一定的成本利润率测算出该资产的年收益损失额。

本次成本利润率采用国务院国资委考核分配局编制的《企业绩效评价标准值》中旅游行业大型企业平均成本费用利润率测算。

按照上述思路测算：

资产经济性贬值=年收益损失额×(1-25%)×(P/A,r,n)

其中：年收益损失额=资产重置成本/会计折旧年限×成本利润率

#### E、处置费用

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

本次根据管理层访谈，公司后期对于待估资产并无确定的处置意愿和处置计划，本次评估结论暂未考虑其处置费用。

综上，公司2020年梦汽文旅相关资产已经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估并出具国融兴华评报字[2021]第010154号报告，资产可收回金额的确定方法符合《会计准则第8号——资产减值》的相关规定，资产减值计提充分。公司2020年和2021年因对子公司梦汽文旅经营资产计提资产减值准备导致连续亏损，两年的资产减值金额系结合相关经营资产所处的经营环境、持续经营能力及管理层的处置计划，按照《企业会计准则》的相关规定作出，不存在通过资产减值计提等方式进行盈余管理的情形。

**(3) 你公司2018年至2020年已经连续3年扣除非经常性损益后的净利润为负值，业绩预告显示2021年度扣除非经常性损益后的净利润依然为负值，请说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性及其理由，如是，请及时、充分披**

## 露风险提示

公司 2018 年、2019 年、2020 年扣除非经常性损益后的净利润为负值，预计 2021 年度扣除非经常性损益后的净利润为负值，主要系汽车文旅板块相关应收账款、其他应收款、固定资产及在建工程的减值准备计提所致。导致上述资产减值准备的主要原因如下：1、汽车文旅板块因疫情及资金等原因未能持续经营，对主要经营资产计提大额资产减值准备；2、汽车文旅板块部分客户及合作方的经营款项无法收回。

公司主营业务为塑料管道业务，2020 年度公司塑料管道业务实现营业收入 142,570.78 万元，2021 年度公司塑料管道业务实现销售收入 150,080.03 万元（未经审计），较上年增长 5.54%；2020 年公司塑料管道业务毛利率为 17.79%，2021 年塑料管道业务毛利率为 12.34%（未经审计）。2021 年塑料管道业务毛利率下滑主要系生产塑料管道主要原材料 PVC 采购价格上涨。公司在退出汽车文旅业务板块后将聚焦塑料管道业务，并通过提升部分产品销售价格及降本等措施，提升主营业务盈利能力。

综上所述，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

2. 关于子公司梦汽文旅破产清算事项，请你公司：（1）核实并说明你公司享有对子公司梦汽文旅债权情况，包括各项债权形成的时间、事由、主要内容、借款期限、借款金额、款项收回情况、逾期情况等；（2）针对梦汽文旅可能进入破产清算程序的事项，你公司在本次业绩预告财务数据测算过程中，对相关股权、债权进行会计处理的具体情况，资产减值测算过程、依据及合理性；（3）说明梦汽文旅破产清算事项的不确定性是否会对你公司相关资产减值计提金额产生重大影响，进而影响你公司业绩预告的准确性，如是，请及时、充分披露风险提示；（4）说明你认为梦汽文旅破产清算事项不会影响你公司现有主营业务、不会对公司的持续经营产生重大影响的判断依据。

## 【回复】

(1) 核实并说明你公司享有对子公司梦汽文旅债权情况，包括各项债权形成的时间、事由、主要内容、借款期限、借款金额、款项收回情况、逾期情况等

2017年8月24日，公司股东大会审议通过《关于全资子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司项目投资的议案》，拟投资99,960万元用于阿拉善沙漠梦想汽车航空乐园——汽车乐园（互动娱乐区）建设项目；2020年6月22日，公司第四届董事会第二次会议审议通过《关于全资子公司阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司增加项目投资的议案》；截至2019年12月31日，该项目实际完成投资120,980.50万元。2017年8月以来，公司及下属子公司以出资、借款、代付工程款及日常经营款等形式向子公司梦汽文旅拆出资金，用于建设该项目。上述资金拆出并未签订借款协议，不存在逾期未收回的情况。截至2021年末，公司及下属子公司享有对子公司梦汽文旅的债权共计56,924.14万元，具体情况如下：

单位：万元

| 单位名称             | 形成时间  | 事由及主要内容     | 期初余额      | 借出金额      | 本期收回     | 期末余额      |
|------------------|-------|-------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 顾地科技股份有限公司       | 2017年 | 借款          | -         | 26,338.44 | 5,000.00 | 21,338.44 |
|                  | 2018年 | 借款          | 21,338.44 | 7,430.00  | 565.44   | 28,203.00 |
|                  | 2019年 | 代付工程款等      | 28,203.00 | 5,743.63  | 8,425.28 | 25,521.35 |
|                  | 2020年 | 代付工程款、日常款项等 | 25,521.35 | 2,467.45  | 431.90   | 27,556.89 |
|                  | 2021年 | 代付日常款项等     | 27,556.89 | 1,120.91  | 1.11     | 28,676.69 |
| 越野一族体育赛事（北京）有限公司 | 2018年 | 借款          | -         | 7,600.00  | 3,000.00 | 4,600.00  |
|                  | 2019年 | 借款          | 4,600.00  | -         | 11.73    | 4,588.27  |
|                  | 2020年 | 借款          | 4,588.27  | -         | -        | 4,588.27  |
|                  | 2021年 | 借款          | 4,588.27  | -         | -        | 4,588.27  |
| 内蒙古飞客通用航空有限公司    | 2018年 | 代付英雄会活动款项   | -         | 5,479.85  | 3,893.29 | 1,586.55  |
|                  | 2019年 | 代付日常款项、工程款等 | 1,586.55  | 425.43    | 154.31   | 1,857.68  |
|                  | 2020年 | 代付日常款项、工程款等 | 1,857.68  | 2,161.89  | 698.93   | 3,320.63  |
|                  | 2021年 | 代付日常款项、工程款等 | 3,320.63  | 17.77     | 35.73    | 3,302.68  |
| 山西顾地文化旅游开发有限公司   | 2018年 | 代付工程款等      | -         | 20,207.87 | 180.00   | 20,027.87 |
|                  | 2019年 | 代付银行付息及工程款等 | 20,027.87 | 85.63     | -        | 20,113.50 |
|                  | 2020年 | 代付银行付息及工程款等 | 20,113.50 | -         | -        | 20,113.50 |

|    |       |        |           |           |          |           |
|----|-------|--------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 公司 | 2021年 | 代付工程款等 | 20,113.50 | 243.00    | -        | 20,356.50 |
| 合计 | 2017年 |        | -         | 26,338.44 | 5,000.00 | 21,338.44 |
|    | 2018年 |        | 21,338.44 | 40,717.72 | 7,638.73 | 54,417.42 |
|    | 2019年 |        | 54,417.42 | 6,254.69  | 8,591.32 | 52,080.80 |
|    | 2020年 |        | 52,080.80 | 4,629.34  | 1,130.83 | 55,579.29 |
|    | 2021年 |        | 55,579.29 | 1,381.68  | 36.84    | 56,924.14 |

(2) 针对梦汽文旅可能进入破产清算程序的事项，你公司在本次业绩预告财务数据测算过程中，对相关股权、债权进行会计处理的具体情况，资产减值测算过程、依据及合理性

### 1、对相关股权、债权进行会计处理的具体情况

在本次业绩预告财务数据测算过程中，母公司顾地科技持有的子公司梦汽文旅股权、母公司及其他子公司对梦汽文旅享有的债权，均在合并报表层面做抵消处理。对于子公司梦汽文旅对其债务人享有的债权，经确认收回可能性较小的债权按照《企业会计准则》的相关规定计提相应的减值准备。

### 2、资产减值测算过程、依据及合理性

#### (1) 子公司梦汽文旅经营资产减值测算依据

根据《会计准则第8号——资产减值》中关于资产减值的相关规定，当资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置时，表明资产可能发生了减值。汽车文旅板块未能开展正常经营，子公司梦汽文旅已经资不抵债，主要经营资产已被查封，经营环境进一步恶化，公司管理层制定的梦汽文旅相关经营调整规划未能得到有效实施。公司拟申请梦汽文旅进行破产清算。本次计提资产减值准备的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，相关主要经营资产于2021年末存在明显减值迹象。

#### (2) 子公司梦汽文旅经营资产减值测算过程

根据《企业会计准则第8号——资产减值》，可收回金额应当根据资产的公允价值减处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。其中：①资产的公允价值：是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出

售一项资产所收到的价格；②有序交易：是指在计量日前一段时间内相关资产和负债具有惯常市场活动的交易，清算等被迫交易不属于有序交易。③处置费用：是指可以直接归属于资产处置的增量成本，包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但是财务费用和所得税费用等不包括在内。根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》，企业资产的公允价值应参照以下顺序确认：①公平交易中资产的销售协议价格；②该资产的市场价格；③熟悉情况的交易双方自愿进行公平交易愿意提供的交易价格；按照上述要求仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回的金额。

公司拟申请子公司梦汽文旅破产清算，该类被迫交易不属于有序交易，无法按照成本法测算公允价值并处置，故按照资产预计未来破产处置的现金流量的现值作为其可收回的金额。

测算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i}$$

式中：P——折现值

$F_i$ ——未来第 i 个破产期的预期收益额

r——资本化率

n——剩余收益年限

本公司对破产处置产生的现金流折现测算的具体过程如下：

### 1) 预测年限的确认

根据公开市场上公告的破产案例，企业破产时长通常为 3 年左右。目前该事项尚处于提交股东大会审议阶段，故应在破产时长的基础上合理考虑一定的股东大会审议及法院申请时长，预计完成以上程序时长为 1 年。故本次测算预测资产清算处置年度为 2025 年。

## 2) 确定资产清算收益

### ①固定资产及在建工程清算收益的确认

本次测算的固定资产及在建工程账面原值确定固定资产及在建工程清算的预计价格时，参考公开市场拍卖数据，同时考虑法院执行资产拍卖程序中存在的资产清算折扣率。本次测算依据固定资产及在建工程入账的资产账面原值结合国家统计局公告的“固定资产投资价格指数”指标进行调整后，按资产的使用年限和对实物资产现场勘察的情况综合确定成新率，并考虑资产清算折扣率，进而计算得出固定资产及在建工程的预期清算价格。

固定资产及在建工程的预期清算价格=调整后账面金额×成新率×资产清算折扣率= 85,241.95（万元）

### ②土地使用权清算收益的确认

确定土地使用权清算的预计价格时，参考公开市场拍卖数据，同时考虑法院执行资产拍卖程序中存在的资产清算折扣率。本次测算依据土地使用权入账的资产账面原值结合内蒙古地区综合用地地价水平值指标进行调整，考虑土地使用权的使用年期修正，并考虑资产清算折扣率，进而计算土地使用权的预期清算价格。

土地使用权的预期清算价格=土地入账原值×地价水平值修正×使用年期修正×资产清算折扣率=6,486.79 万元

## 3) 估算破产期间年运营费用

### ①管理费

指针对闲置资产进行的必要管理所需的费用，参照历史年度的实际发生情况确定。

### ②资产处置费用

处置费用包括资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使得资产达到可销售状态发生的直接费用，本次处置费用参考市场平均水平确认。

### ③资产清算的相关税费

相关税费包括城市维护建设费、教育费附加、地方教育费附加、印花税，其中城市维护建设费为流转税的 7%，教育费附加及地方教育附加为流转税的 5%，印花税为资产处置收入（不含税）的 0.1%。

### 4) 计算清算现金流净值

清算现金流净值 = 资产清算收益 - 一年运营费用

### 5) 折现率的确定

折现率公式如下：

$$r = r_f + \beta \times (r_m - r_f)$$

本次测算按资本资产定价模型（CAPM）确定折现率  $r$ ：

式中： $r_f$ ：无风险报酬率；

$r_m$ ：市场预期报酬率；

$\beta$ ：行业预期市场风险系数；

以上参数的确认过程如下：

#### ①无风险报酬率 $r_f$

依据中央国债登记结算公司（CCDC）提供的国债收益率确定。

1) 经查询中央国债登记结算公司（CCDC）提供的国债收益率如下表：

| 日期         | 期限   | 国债收益率 (%) |
|------------|------|-----------|
| 2021-12-31 | 3 月  | 2.00      |
|            | 6 月  | 2.16      |
|            | 1 年  | 2.24      |
|            | 2 年  | 2.37      |
|            | 3 年  | 2.46      |
|            | 5 年  | 2.61      |
|            | 7 年  | 2.78      |
|            | 10 年 | 2.78      |

|  |      |      |
|--|------|------|
|  | 30 年 | 3.33 |
|--|------|------|

本次测算采用 10 年期国债收益率作为无风险利率，即  $r_f=2.78\%$ 。

## ②市场风险溢价的确定

市场风险溢价是指投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益，即超过无风险利率的风险补偿。市场风险溢价通常可以利用市场的历史风险溢价数据进行测算。本次测算中以中国 A 股市场指数的长期平均收益率作为市场期望报酬率  $r_m$ ，将市场期望报酬率超过无风险利率的部分作为市场风险溢价。

选取有代表性的上证综指作为标的指数，分别以周、月为数据频率采用算术平均值进行计算并年化至年收益率，并分别计算其算术平均值、几何平均值、调和平均值，经综合分析后确定市场期望报酬率，即  $r_m=10.35\%$ 。

市场风险溢价  $=r_m-r_f=10.35\%-2.78\%=7.57\%$ 。

③ $\beta$  值，取沪深同类可比上市公司股票，以 2018 年 12 月 31 日至 2021 年 12 月 31 日的市场价格测算估计得到  $\beta$  为 0.8649。

④综合以上方式，确定最终折现率为 0.0934：

⑤依据以上测算思路汇总测算如下表：

单位：万元

| 项目              | 2022 年         | 2023 年         | 2024 年         | 2025 年           |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>一、资产清算收入</b> | -              | -              | -              | <b>91,728.74</b> |
| 其中：固定资产清算收入     | -              | -              | -              | 35,890.64        |
| 在建工程清算收入        | -              | -              | -              | 49,351.31        |
| 无形资产-土地清算收入     | -              | -              | -              | 6,486.79         |
| <b>二、减：年总费用</b> | <b>660.98</b>  | <b>660.98</b>  | <b>660.98</b>  | <b>1,755.73</b>  |
| 其中：管理费          | 660.98         | 660.98         | 660.98         | 660.98           |
| 处置费用            | -              | -              | -              | 250.00           |
| 城建税、教育附加费、印花税   | -              | -              | -              | 844.75           |
| <b>三、年净收益</b>   | <b>-660.98</b> | <b>-660.98</b> | <b>-660.98</b> | <b>89,973.01</b> |
| 折现率             | 9.34%          | 9.34%          | 9.34%          | 9.34%            |
| 折现期             | 0.50           | 1.50           | 2.50           | 3.50             |
| <b>四、折现值</b>    | <b>-632.13</b> | <b>-578.15</b> | <b>-528.79</b> | <b>65,833.49</b> |
| 折现总值            | 64,100.00（取整）  |                |                |                  |

综上所述,公司子公司梦汽文旅的经营资产减值测算过程和依据具有合理性。

**(3) 说明梦汽文旅破产清算事项的不确定性是否会对你公司相关资产减值计提金额产生重大影响,进而影响你公司业绩预告的准确性,如是,请及时、充分披露风险提示**

公司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。

公司在编制 2021 年财务报表时将充分考虑梦汽文旅未来不再持续经营并进行破产清算的情形,对梦汽文旅主要资产实施相关减值测试程序,并计提相应的减值准备。上述拟进行的减值计提事项系公司在综合考虑子公司梦汽文旅截至 2021 年 12 月 31 日的经营现状、财务状况和诉讼状况的事实基础上作出的,上述事实基础并不会因梦汽文旅破产清算事项未得到法院受理或最终裁定如何而改变。因此,子公司梦汽文旅破产清算事项的不确定性不会对公司相关资产减值计提金额产生重大影响,不会影响公司业绩预告的准确性。

**(4) 说明你认为梦汽文旅破产清算事项不会影响你公司现有主营业务、不会对公司的持续经营产生重大影响的判断依据。**

公司目前主营业务为塑料管道生产和销售。公司塑料管道业务运营正常:2020 年公司塑料管道业务实现营业收入 142,570.78 万元,较 2019 年下降了 9.63%;2021 年度塑料管道业务实现销售收入 150,080.03 万元(未经审计),较上年同期增长 5.54%,主营业务收入实现增长。

尽管梦汽文旅已资不抵债,但母公司及其他子公司未对梦汽文旅的债务进行担保或负有其他履约义务,梦汽文旅破产清算事项不会导致母公司或其他子公司承担相关或有债务,不会对公司主营业务板块的持续经营产生重大不利影响。

公司及全体董事、监事和高级管理人员将严格遵守《证券法》《公司法》等法律以及深圳证券交易所《股票上市规则》等规定,真实、准确、完整、及时、

公平地履行信息披露义务。

特此公告。

顾地科技股份有限公司

2022年2月16日