

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

顾地科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 14.93 亿元，同比增长 4.48%；净利润-5.83 亿元，同比下降 134.27%；扣非后净利润-5.59 亿元，同比下降 120.26%；经营活动产生的现金流量净额 1,264.12 万元，同比下降 93.83%。报告期内，你公司主要业务为塑料管道制造及赛事文旅，其中塑料管道制造业务实现营业收入 14.9 亿元，占比 99.83%；赛事文旅业务实现营业收入 256.69 万元，占比 0.17%。塑料管道产品主要有聚氯乙烯（PVC）系列管道、聚丙烯（PP）系列管道和聚乙烯（PE）系列管道，三类产品的营业收入同比变动情况分别为 18.12%、14.29%和-27.9%。

请你公司结合塑料管道制造业务的开展情况、不同系列产品下游需求情况以及报告期内毛利率、期间费用等因素的变化情况、

同行业可比公司情况等，分析说明你公司营业收入、净利润同比变动幅度差异较大的原因及合理性。

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）结合你公司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；

(3) 说明破产清算事项的具体进展，对你公司主营业务和持续经营能力的影响情况及判断依据。

请年审会计师就上述问题(1)(2)进行核查并发表明确意见。

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。

4. 你公司在年报第六节中“重大担保”部分仅披露公司对子公司的担保情况。

请你公司全面核查公司对外担保情况，根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式（2021 年修订）》第五十五条的规定，披露你公司及子公司对外担保（不含对子公司的担保）的发生额和报告期末的担保余额，并披露各项担保的具体情况。同时，针对担保事项，说明你公司是否已根据规定履行相关审议程序和临时信息披露义务，是否存在违规对外担保的情形。请你公司独立董事进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司与控股股东山西盛农投资有限公司（以下简称“山西盛农”）等多个关联方存在债务往来，形成应付关联方债务。其中，你公司向山西盛农借款的期初余额为 2.72 亿元，报告期新增 3,093.82 万元，归还 5,933.72 万元，期末余额为 2.44 亿元。年报同时显示，山西盛农报告期末所持 1.55 亿股你公司股份全部处于质押及冻结状态。

请你公司：

（1）结合资金使用计划、融资能力以及控股股东流动性状况等因素，说明你公司向山西盛农借款的用途及必要性，未采取其他方式融资的原因及合理性；

(2) 说明上述往来款协议约定的借款利率及其公允性，履行关联交易相关审议程序及临时信息披露的情况（如适用）。

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；

(2) 自查并说明按照其他应收款核算的往来款项是否属于本所《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》规定的对外提供财务资助性质款项，如是，请说明你公司履行的审议程序及临时信息披露情况。

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。

7. 年报显示，你公司应收票据期末余额为 3,073.3 万元，主要为商业承兑票据，并计提坏账准备 149.02 万元，其中期末因出票人未履约而将 419.58 万元应收票据转为应收账款。

请你公司说明上述未履约商业承兑票据的交易实质、出票人名称、出票日和到期日情况，你公司知悉其无法履约的时间、未履约原因、已采取的催收措施以及计提坏账准备的情况。

8. 年报显示，你公司报告期内计入营业外支出项目“预计诉讼违约金等”的金额为 5,897.24 万元。

请你公司说明相关违约金涉及的具体事项、形成原因、金额的确定依据，相关事项履行临时信息披露的情况（如适用）。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2022 年 5 月 11 日