

关于对顾地科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 158 号

顾地科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 16.64 亿元，较上年同期下降 19.29%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1.16 亿元，较上年同期下降 201.73%。其中，2018 年第一季度至第四季度，分别实现净利润-1,902.71 万元、3,022.41 万元、624.07 万元和-1.33 亿元。

（1）请结合业务类型、产品价格、产品毛利率波动情况、期间费用、客户变化、同行业可比上市公司情况等说明 2018 年度公司经营业绩大幅下滑的具体原因。

（2）请结合你公司业务特点、行业季节性、近两年公司业务季度间趋势等详细说明季度间业绩波动较大的原因及合理性。

（3）你公司 2018 年第四季度营业收入较第三季度下滑 17.66%，2019 年第一季度营业收入较 2018 年第四季度下滑 23.71%。请结合销售模式、收入确认原则、订单变化等情况详细说明你公司销售是否存在周期性，并对比分析 2018 年第四季度及 2019 年第一季度业绩连续

下滑的原因及合理性，说明公司主营业务的持续经营能力是否存在不确定性。

2、报告期内，你公司赛事文旅业务实现营业收入 4,124.87 万元，较上年同期下降 85.95%；毛利率为-42.45%，较上年同期下降 107.02%。

（1）请详细说明赛事文旅业务的开展情况，包括但不限于业务性质、盈利模式、主要客户、收入确认政策、实施主体、报告期内已结算订单情况、尚未结算订单情况等。

（2）请你公司结合子公司越野一族体育赛事（北京）有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司的经营情况详细说明公司赛事文旅业务大幅缩减、毛利率为负的原因，以及公司后续针对赛事文旅业务经营状况拟采取的改善措施。

（3）公司赛事文旅业务的开展是否存在关联交易，相关业务的开展是否与控股股东存在任何形式的关联，若存在，请详细说明关联交易的定价依据及其合理性。

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。

（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。

(3) 请你公司补充披露本报告期实际核销的应收账款的情况，包括但不限于单位名称、应收账款性质、核销金额、核销原因、款项是否由关联交易产生，以及履行的核销程序等。

(4) 请补充提供销售前五名客户的应收账款信息，包括不限于具体交易情况、信用政策、账龄情况及回款情况。

(5) 请说明应收青海旅游投资集团股份有限公司余额 2,400 万元的形成背景、本期全额计提坏账的具体原因。

4、报告期末，你公司货币资金期末余额为 1.46 亿元，其中其他货币资金金额为 8,670.87 万元。请详细说明其他货币资金的性质，是否为受限资金，若为受限资金，说明受限原因，对公司日常经营的影响。

5、报告期末，你公司其他应收款余额为 2.34 亿元，其中应收中和金拓（北京）投资管理有限公司余额为 6,480.48 万元，应收阿拉善盟文化旅游投资开发有限责任公司余额为 1.1 亿元。请详细说明上述其他应收款项的形成原因、是否为关联方应收款项、尚未收回的原因，收款进度是否与合同约定一致，是否存在逾期未收回的情形，是否形成资金占用等。

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。

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。

8、报告期末，你公司确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额为 5,141.2 万元、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为 9,944.89 万元。请说明前述确认递延所得税资产和未确认递延所得税资产的亏损对应的具体经营主体，公司确认和未确认递延所得税资产的具体原因和会计依据。

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：

(1) 你公司财务费用增长、短期借款-其他借款增加的原因及其合理性，以及由此可能对你公司正常生产经营、运营资金需求等带来的影响。

(2) 你公司应付票据余额大幅提升的原因，并结合余额变动说明公司业务模式和结算模式是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体情况以及对你公司偿债能力的影响。

(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。

(4) 请结合同行业平均资产负债率、流动比率、净现比及你公司债务结构、货币资金结构等因素，详细说明你公司资产负债率的合理性以及短期偿债能力。

10、2018年12月26日，你公司披露财务总监辞职的公告，请说明财务总监在报告期末离任的原因，及近期董事、高管变动的具体情况及原因，是否对公司生产经营和管理稳定性造成影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2019年5月24日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报湖北证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月16日