

顾地科技股份有限公司

关于深圳证券交易所 2015 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、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”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部的《关于对顾地科技股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 155 号）。公司就上述问询函中相关问题进行了认真核查，对其中所列问题向深圳证券交易所做出书面回复，现将回复内容公告如下：

问题 1、你公司 2015 年度营业收入较上年同期减少 4%，归属于上市公司股东的净利润较上年同期下跌 11%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润较上年同期下跌 31%。请结合产品价格、产品毛利率水平、期间费用、客户变化等情况说明 2015 年度公司经营业绩大幅下滑的原因。

回复：

2015 年度营业收入较上年同期减少 4%，归属于上市公司股东的净利润较上年同期下跌 11%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润较上年同期下跌 31%。主要原因是受以下因素影响所致：

1、由于原材料价格下降、产品销售价格相应有所下降（详见问题 10 回复内容），引起营业收入下降 4%，产品毛利率上升 1.22%。

2、2015 年公司销售费用、管理费用、财务费用，分别比上年增加-487.42 万元、1,687.88 万元、810.67 万元，共计 2,011.13 万元，销售费用下降主要原因是 2015 年母公司运输费改由客户承担致使运输费下降所致；管理费用增长主要原因是管理员工资、研发费用、折旧费用、计入管理费用的税金等增长所致；财务费用增长主要原因是银行借款增加利息相应增加所致。

3、2015 年公司主要销售客户无明显变化，客户数量略有增加。

问题 2、你公司 2015 年第四季度营业收入较第三季度下滑 40%，2016 年第一季度营业收入较 2015 年第四季度下滑 9%。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 2015 年第四季度及 2016 年第一季度业绩大幅波动的原因及合理性。

回复：

公司销售模式主要为经销商模式和工程客户直营模式相结合。收入确认原则为：公司已将货物发出，发票已经开具，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

我公司一般第二、三季度为销售旺季。2015 年第四季度营业收入较第三季度下滑 40%，2016 年第一季度营业收入较 2015 年第四季度下滑 9%。主要原因是，由于受国家经济下行、去库存大气候，以及我公司注重经营风险，从严控制赊销额度等方面的影响，2015 年第四季度和 2016 年第一季度，销售订单有所下降，引起销售额下滑。

问题 3、你公司 2015 年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 321%，2015 年销售现金比率（经营活动产生的现金流量净额/营业收入）较上年同期增长 333%。请结合你公司的经营模式、收入确认原则、应收账款信用政策等说明经营活动产生的现金流量净额及销售现金比率发生较大变化的具体原因。

回复：

公司目前经营模式主要情况如下：1、采购模式：公司产品原材料、辅料、包装材料的采购工作由采购中心负责，公司生产技术中心拟定月度生产计划或紧急订单生产计划报送采购中心，随后采购中心根据生产计划安排物料采购计划。在采购工作方面，采购中心会综合考虑库存原材料情况、安全库存和经济采购量等因素，依据即时市场调查情况（询价、比价、议价）确定供应商，并将所需物料的规格、数量、价格拟成采购合同报总经理审批后执行采购。2、生产模式：公司采用“常规产品安全库存和订单”相结合的生产模式。公司营销中心接到订单后，首先通过内部信息系统查询库存情况，如产品存货充足，则安排销售发货，否则向生产技术中心报送订单。生产技术中心会分别根据收到的订单、历史同期销售情况以及产品库存情况制定生产计划并安排生产。3、销售模式：根据塑料管道应用市场特点和公司多年销售经验总结，公司采用“经销商+工程销售”相结合的销售模式。

收入确认原则为：公司已将货物发出，发票已经开具，收入金额已经确定，

并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

应收账款的信用政策为：根据对经销商的信用评级，一般经销商现款现货；优质经销商有一定的信用额度，原则上年终结清；公司直营工程客户按合同结算，账期一般较长或有跨年结算，一般留有 5%-10%质保金一年后收回。

2015 年末与 2014 年末相比，应收账款增长 2%，而 2015 年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 321%，2015 年销售现金比率较上年同期增长 333%，其具体原因是，2015 年收回原控股股东广东顾地塑胶有限公司占用公司资金本息 16,451 万元所致。

问题 4、请你公司补充披露募投项目“年产 43,000 吨管道基地建设项目”及“重庆顾地年产 26,500 吨管道扩建项目”均已达产但尚未达到预期收益的具体原因。

回复：

2015 年“年产 43,000 吨管道基地建设项目”及“重庆顾地年产 26,500 吨管道扩建项目”均已达产但尚未达到预期收益的具体原因是：

1、国家经济增速放缓，制造业和房地产经济下滑，塑料管道民建类市场萎缩，公司民建类传统产品销售有所下降，效益下降；

2、相比民建类产品而言，虽然国家加大市政管网投资，市政类管道市场需求有所上升，本公司市政类产品的销售亦有所增长，但本公司受资金困扰，市政类 PPP 项目不能大规模参与，新增产能未能有效释放，影响新增效益；

3、塑料管道行业为完全竞争性行业，同行业规模企业增多，投资加大，产能快速增加，行业竞争加剧，行业内众多企业纷纷通过降价抢占市场，预期收益下滑。

问题 5、你公司 2015 年度委托理财金额为 2.8 亿元，而 2014 年 9 月 17 日召开的第二届董事会第十四次会议审批的委托理财额度为 8,000 万元。请逐笔说明委托理财的发生时间、投资金额、资金来源、是否履行了必要的审议程序和信息披露义务、是否存在无法收回本金的情形，并请详细说明购买理财产品、理财产品收益获得、理财产品本金回收等各阶段的会计处理原则，以及该处理原则是否符合会计准则的相关规定。

回复：

公司 2015 年度委托理财金额为 2.8 亿元，而 2014 年 9 月 17 日召开的第二届董事会第十四次会议审批的委托理财额度为 8,000 万元，是指同一期间内，委托理财总额在 8,000 万元以内，虽然全年委托理财金额累计 2.8 亿元，但总体符合董事会审批的委托理财额度。具体情况如下：

(单位：万元)

起始日期	终止日期	委托理财金额	本期实际收回本金金额	报告期实际损益金额	资金来源	是否履行了必要的审议程序和信息披露义务	处理原则是否符合会计准则的相关规定
2015-1-1	2015-1-13	2,800.00	2,800.00	2.54	募集资金	是	是
2015-1-28	2015-2-4	766.05	766.05	0.89	自有资金		
2015-1-29	2015-3-2	2,000.00	2,000.00	7.8	自有资金		
2015-2-4	2015-2-11	766.99	766.99	0.76	自有资金		
2015-2-6	2015-3-4	1,000.00	1,000.00	3.9	自有资金		
2015-2-13	2015-2-28	3,100.00	3,100.00	5.67	募集资金		
2015-3-3	2015-3-30	3,100.00	3,100.00	9.75	募集资金		
2015-3-12	2015-3-19	100.00	100.00	0.1	自有资金		
2015-3-13	2015-3-20	1,900.00	1,900.00	1.88	自有资金		
2015-3-19	2015-3-26	1,000.00	1,000.00	0.99	自有资金		
2015-3-23	2015-3-30	2,132.28	2,132.28	2.28	自有资金		
2015-4-10	2015-4-17	1,937.02	1,937.02	2.07	自有资金		
2015-4-13	2015-4-20	1,936.68	1,936.68	2	自有资金		
2015-5-6	2015-5-29	3,000.00	3,000.00	5.48	募集资金		
2015-6-5	2015-6-30	2,800.00	2,800.00	4.51	募集资金		
合计		28,339.02	28,339.02	50.62			

问题 6、根据会计师事务所出具的《内部控制鉴证报告》，你对非全资子公司的管控存在薄弱环节，部分非全资子公司销售、采购、费用报销等业务相关的内部控制需加强完善。请详细说明上述内部控制缺陷的具体情况，是否涉及 2015 年度报告相关数据的更正及后续整改措施，并请年度审计机构核查并出具专项意见。

回复：

（一）部分非全资子公司销售、采购、费用报销等业务相关的内部控制需加强完善，内部控制缺陷的具体情况包括：

1、个别非全资子公司虽建立了与客户和供应商之间对账制度，但该制度未得到有效执行，未取得经对方单位确认的对账单。同时赊销回款控制措施执行不到位，上述控制缺陷可能对财务报表中应收款项的会计处理产生影响，公司在编制 2015 年度财务报表时已对这些可能存在的减值予以估计。

2、个别非全资子公司未对合同进行连续编号，部分销售、采购业务未签定合同，部分非全资子公司对外销售业务完成后未及时开具销售发票。上述控制缺陷可能影响财务报表营业收入、营业成本的准确性认定，公司在编制 2015 年度财务报表时已对营业收入、营业成本进行了恰当调整。

3、个别非全资子公司未对部分存货的出、入库实施有效控制，致使部分存货的出、入库信息与财务账簿记录不符，存货出现账实不符现象。公司在编制 2015 年度财务报表时已对账实不符予以调整。

4、个别非全资子公司费用报销时对费用的合理性和及时性未能实施有效控制。

公司在编制 2015 年度财务报表时已对不符事项予以调整。上述内部控制缺陷不涉及 2015 年度报告相关数据的更正。

（二）公司在 2016 年 5 月已对上述存在缺陷的内部控制进行了整改，具体整改措施包括：

1、责成子公司营销和采购部门落实子公司与客户和供应商的定期对账制度。

2、责成子公司营销和采购部门加强合同及发票管理，子公司财务部门加大实时监督力度。

3、责成子公司财务部门加强子公司存货定期盘点制度的落实，对因管理不善造成存货损失，严格追究相关责任人的赔偿责任。

4、责成子公司财务负责人严格按照公司费用报销制度审查费用支出的合理性，加强财务预算的执行力度，确保费用开支财务处理的及时性。

针对以上各项问题，公司责成财务和审计部门定期对上述制度的执行情况进行监督和稽查，相关职能部门加强业务指导，并将整改方案的落实与公司经营层

及相关职能部门年度考核挂钩，将监督和稽查结果纳入子公司总经理目标责任制考核体系。

问题 7、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。

回复：

2015 年我公司实际核销的应收账款金额为 96,511.27 元，具体情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额(元)	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河南豫冠商贸有限公司	货款	92,730.30	无法收回	总经理办公会通过、董事长审批	否
永城市东城区顾地管业销售处经营部	货款	3,820.97	无法收回	总经理办公会通过、董事长审批	否
合计		96,551.27			

问题 8、你公司本报告期末前五名的其他应收款中存在两笔应收自然人款项合计 16 万元，请详细列示该款项形成的原因，预计回收时间，两名自然人与公司及控股股东、实际控制人存在的关系，是否存在占用上市公司资金等情况。

回复：

公司 2015 年度财务报告有披露：本报告期末前五名的其他应收款中存在两笔应收自然人款项合计 160 多万元，主要为李志勇和黄文钟分别代表邯郸顾地和重庆顾地的销售人员集中借出备用金，用于邯郸顾地和重庆顾地的公司整体销售业务。根据该公司资金预算，销售人员将备用金用于日常销售业务开支，凭有效票据及时到公司报账，核销其他应收款，没有使用的，公司及时收回。截止 5 月 20 日，其中：黄文钟备用金已收回 696,693.72 元，李志勇备用金收回 289,000.00 元。该两名自然人与公司仅形成劳动合同关系，与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系，不存在占用上市公司资金的情况。

问题 9、本报告期其他应付款期末余额较期初余额增加 7,066 万元，其中往来款期末余额较期初余额增加 6,837 万元，请补充说明往来款形成的业务背景，本报告期大幅增长的原因，是否存在到期无法支付而产生诉讼等情况。

回复：

本报告期其他应付款期末余额较期初余额增加 7,066 万元,其中往来款期末余额较期初余额增加 6,837 万元,主要原因是广东顾地塑胶有限公司及公司其他高管自愿将 2014 年度现金红利款 6,792.88 万元无偿借给本公司周转使用所致。不存在无法支付及产生诉讼的情况。上述事项已在公司 2015 年度报告第五节重要事项一中作特别说明。

问题 10、本报告期末存货账面价值的期末余额为 3 亿元,其中报告期内新增计提存货跌价准备金额为 55 万元。请你公司从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面具体说明存货跌价准备的计提是否充分,并请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一) 公司产品分类及计提存货跌价准备的情况如下:

公司 2014 和 2015 年计提的存货跌价准备均为子公司邯郸顾地计提数。

(单位:元)

公司名称	主营业务收入(未抵销前)	毛利率	销售费用率
母公司	717,628,512.52	20.42%	4.64%
重庆顾地	494,789,743.79	18.89%	4.28%
佛山顾地	167,024,587.89	22.93%	10.87%
马鞍山顾地	182,786,423.88	29.16%	9.16%
河南顾地	67,763,900.74	15.37%	8.60%
甘肃顾地	117,590,713.29	15.43%	12.35%
北京顾地	30,409,154.47	9.38%	4.25%
邯郸顾地	43,013,332.32	7.56%	6.91%

截止 2015 年 12 月 31 日,邯郸顾地存货期末余额 29,711,390.19 元。邯郸顾地因产量较小,毛利率较低,我们对其库存商品的可变现净值低于库存商品的成本的存货计提了跌价准备。其他公司无需计提跌价准备。

公司产品分类如下:

(单位:元)

产品分类	2015 年收入	2015 年成本	2015 年毛利率	2014 年收入	2014 年成本	2014 年毛利率
PVC 管道	880,469,176.41	682,890,661.00	22.44%	1,079,117,863.24	880,499,759.20	18.41%

PP 管道	245,143,634.05	183,495,754.92	25.15%	254,979,506.42	197,451,072.89	22.56%
PE 管道	639,743,546.77	531,294,238.35	16.95%	499,746,998.66	398,585,138.48	20.24%
小计	1,765,356,357.23	1,397,680,654.27	20.83%	1,833,844,368.32	1,476,535,970.57	19.48%

2015 年较 2014 年毛利略有提高，主要原因为原材料购买价格降低，同时产品售价降低，产品售价降低的幅度基本与原材料价格的降低的幅度同步。以母公司为例，产品价格变动如下：

(单位：元)

产品分类	2015 年销售单价	2014 年销售单价	销售单价变动比例
电工线槽管材	7.22	7.99	-9.69%
顾地排水管材	4.71	5.19	-9.27%
PVC 给水管材	5.75	6.44	-10.60%
PVC 通信电力管	5.79	6.38	-9.16%
PPR 给水管材	13.42	15.21	-11.77%
PE 给水管材	12.67	12.86	-1.47%
PE 燃气、通信管材	5.83	5.18	12.67%
顾地 HDPE 非开挖排水管	7.62	9.44	-19.29%
电工、线槽管件	12.61	12.64	-0.25%
排水管件	10.88	11.83	-8.02%
给水管件	17.40	18.58	-6.36%
注塑 PE/PPR 给水管件	32.21	36.69	-12.23%

原材料购买价格变动如下：

(单位：元)

原材料名称	2015 年单价	2014 年单价	变动比例
聚氯乙烯树脂 SG-5 型	4.64	5.88	-21.15%
聚氯乙烯树脂 SG-8 型	4.73	6.22	-23.97%
聚丙烯树脂热水料	9.10	11.40	-20.16%
聚丙烯树脂冷水料	8.76	11.18	-21.63%
聚乙烯树脂 PE100 级	8.72	11.01	-20.83%
聚乙烯树脂 PE100 级(燃气管专用料)	9.66	12.86	-24.93%
聚乙烯树脂 PE 波纹管新料(线性)	9.01	10.15	-11.27%

公司产品售价降低的幅度基本与原材料价格降低的幅度同步，综合毛利率在 20%左右。销售费用率在 5%-10%左右。

(二) 审计机构执行的审计程序及计提存货跌价准备的充分性。

1、中勤万信会计师事务所在执行顾地科技 2015 年度报审计中，对顾地科技母公司及子公司的存货是否减值，执行了以下审计程序：

(1) 检查公司销售及生产管理制度及其执行情况，了解存货是否按计划生产。

我们查看了存货的存放现场，顾地科技存货分类存放，产品包装上有生产日期等信息，经检查所抽取的库存商品有经批准的生产计划、生产通知单等，顾地科技存货管理制度执行良好。

(2) 结合存货监盘，对存货的外观形态进行检查

在进行监盘的同时，对存货的外观形态进行了检查，了解其物理形态是否正常；通过观察库存商品形态未见有残次、陈旧情况，物理形态正常。

(3) 根据销售合同估算是否存在减值的可能性

根据顾地科技库存商品的销售价格和库存数量，并结合运输费用率、销售费用率和相关税费率计算库存商品的可变现净值，计算的库存商品的可变现净值是否低于库存商品的成本。

(4) 与同类可比上市公司比较：

(单位：万元)

公司名称		2015 年 12 月 31 日		
		存货余额	存货跌价准备	计提比例 (%)
同类可比上市公司	沧州明珠	21,865.77		
	伟星新材	40,436.31		
	永高股份	54,568.65	1,011.64	1.85%
	顾地科技	30,444.59	58.94	0.19%

注：永高股份除管材业务外，还有毛利率较低的太阳能业务。

2、通过执行上述审计程序，中勤万信会计师事务所认为除子公司邯郸顾地 2015 年年末需计提减值 55 万元，其他存货不存在减值，公司计提减值准备充分。

特此公告。

顾地科技股份有限公司

董事会

2016 年 5 月 23 日