

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
2015 年年报的问询函相关问题的专项意见

我所于 2016 年 5 月 18 日收到深交所《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), 现将问询函中所需我所核查的事项说明如下:

一、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

业务未签订合同，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。

顾地科技在 2016 年 5 月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。

上述整改正在进行中，但整改后的控制尚需运行足够长的时间。

二、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、顾地科技产品分类及计提存货跌价准备的情况如下：

顾地科技 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。

顾地科技产品分类如下：（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、 1、我所在执行顾地科技 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，我们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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

2016 年 5 月 20 日