

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
2016 年年报的问询函相关问题的专项意见

我所于 2017 年 5 月 23 日收到深交所《关于对顾地科技股份有限公司 2016 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：

2016 年第三、四季度，你公司实现营业收入分别为 4.7 亿元、4 亿元；实现净利润分别为 655 万元、2,502 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为 -7,809 万元、18,223 万元。请你公司对以下事项做出说明：

（1）请详细说明你公司 2016 年第四季度营业收入与第三季度基本持平但净利润大幅上升的具体原因，并结合你公司业务特点说明公司是否存在跨期确认收入及跨期结转成本费用的情形，并请你公司年审会计师发表意见。

回复：公司 2016 年第三季度、第四季度收入、成本、费用及净利润情况如下表所示：（单位：元）

项目	第四季度	第三季度	变动额	变动比例
营业收入	402,331,267.62	467,267,013.15	-64,935,745.53	-13.90%
营业成本	250,897,976.16	384,688,531.69	-133,790,555.53	-34.78%
税金及附加	14,374,854.69	2,066,550.35	12,308,304.34	595.60%
销售费用	31,259,630.63	23,046,553.16	8,213,077.47	35.64%
管理费用	37,352,713.46	41,187,216.67	-3,834,503.21	-9.31%
财务费用	6,732,456.27	10,010,626.38	-3,278,170.11	-32.75%
归属于母公司净利润	25,022,571.19	6,545,626.12	18,476,945.07	282.28%

公司 2016 年第四季度营业收入与第三季度基本持平但净利润大幅上升主要受收入、成本变动的影响；期间费用第四季度和第三季度基本持平，影响较小。

收入、成本按类别如下表所示：

（单位：元）

项 目	塑料管材管件				体育赛事业务			
	第四季度	第三季度	增减额	增减比例	第四季度	第三季度	增减额	增减比例
营业收入	341,199,191.97	467,267,013.15	-126,067,821.18	-26.98%	61,132,075.65		61,132,075.65	100.00%
营业成本	245,189,766.38	384,688,531.69	-139,498,765.31	-36.26%	5,708,209.78		5,708,209.78	100.00%
归属于母公司所有者的净利润	7,183,917.63	6,629,274.89	554,642.74	8.37%	17,838,653.56	-83,648.77	17,922,302.33	21,425.66%

收入、成本的变动原因如下：

1、2016年4月，公司的控股股东变更为山西盛农投资有限公司，公司的实际控制人变更为任永青。

2、控股股东通过资源整合，在2016年7月引进了体育赛事业务，成立了越野一族体育赛事（北京）有限公司（以下简称“赛事公司”），公司除了传统的塑料管材管件业务，新增加了体育赛事业务。

3、塑料管材管件业务第四季度收入较第三季度减少126,067,821.18元，减少比例26.98%；归属于母公司所有者的净利润第四季度较第三季度增加554,642.74元，增加比例8.37%。塑料管道的生产、销售具有较为明显的季节性，第四季度天气开始变冷，受冬季工程施工不便的影响，第四季度营业收入较第三季度减少。但是由于第四季度销售单价上涨，第四季度原材料消耗的是前面月份采购的低价原材料，从而导致第四季度毛利率较第三季度上升。

以母公司为例，全年原材料采购平均价格变动如下：（单位：元/千克）

月份\项目	聚氯乙烯树脂 SG-5 型	聚氯乙烯树脂 SG-8 型	聚丙烯树脂热水料	聚丙烯树脂冷水料	聚乙烯树脂 PE100 级	聚乙烯树脂 PE100 级 (燃气管专用料)
1 月份	4.60		8.61	8.25	8.85	11.40
2 月份	4.65	4.95	8.80	9.03	9.03	
3 月份	4.68	5.43	9.62	8.93	9.50	10.46
4 月份	4.68	5.43	10.77	9.93	10.09	11.21
5 月份	4.69		9.98	8.80	9.11	10.69
6 月份	5.19	5.40	9.70	8.65		11.30
7 月份	5.15		9.80	8.95		10.76
8 月份	5.74	5.78	9.70	8.80	9.23	
9 月份	6.35	6.00	9.50	8.80	9.59	10.19
10 月份	7.06	6.00	9.64	8.96	10.26	10.45

11 月份	7.84	7.21	10.37	10.27	10.83	10.90
12 月份	7.25	7.54	10.35	10.34	10.34	

本期受市场环境的影响，原材料价格持续上涨。

第三季度、第四季度的销售平均价格变动如下：（单位：元/千克）

月份\项目	PVC 销售平均单价	PE 销售平均单价	PPR 销售平均单价
7 月份	6.33	9.36	10.61
8 月份	5.48	9.20	15.83
9 月份	5.76	10.24	15.73
10 月份	6.11	11.21	15.48
11 月份	5.38	10.49	12.19
12 月份	7.76	9.91	13.22

随着原材料价格的上涨，第四季度销售单价也随之提高。由于前期有库存，第四季度主要销售前期低成本的存货。

对于塑料管材管件业务的收入、成本费用，我们主要执行了下列程序：

(1) 获取 ERP 系统销售明细表，并与财务账面销售进行核对；

(2) 收入确认时点：公司将货物送达客户，客户在送达通知单上确认收货后确认收入；我们抽查了公司销售记录，核查合同、订单、出库单、发货单、对方验收单、发票、记账凭证等内容是否一致；

(3) 对主要客户的交易金额进行了函证，未回函的客户实施了替代程序；

(4) 进行了销售的截止测试：选取接近截止期前后的若干笔凭证，检查对应的出库单、销售发票、对方验收单等相关单据，查验所属会计期间是否一致；

(5) 获取公司期末存货盘点计划，制定期末存货监盘计划，实施存货监盘程序，确实期末存货的真实存在；

(6) 对存货进行了计价测试，以确定成本结转的正确性；

(7) 对期间费用：取得公司报告期内销售费用明细表、管理费用、财务费用明细表，执行分析性复核程序；比较报告期各月份期间费用变动情况，对有重大波动和异常情况的项目查明原因，判断其合理性；对公司报告期费用进行截止性测试和期后检查等程序。

经过上述程序，我们确认顾地科技的管道业务不存在跨期确认收入及成本费用的情形。

4、赛事业务第四季度收入较第三季度增加 61,132,075.65 元，增长比例 100.00%；归属于母公司的净利润第四季度较第三季度增加 17,922,302.33 元，增加比例 21,425.66%。主要是由于赛事业务第四季度开始产生收入，本期赛事收入主要为“统一润滑油杯” T3 沙漠挑战赛、“MO 眼镜”杯全地形车大奖赛、“TOP1 突破润滑油杯”雷神之锤中国赛、中国越野拉力赛“德御坊杯”超级短道赛等比赛，主要赞助单位分别为统一石油化工有限公司、视家（上海）光学科技有限公司、突破润滑油有限公司、广东省广告集团股份有限公司等单位，以及 12 月份中国越野巡回赛，赞助单位为视家（上海）光学科技有限公司，共收取赞助收入 61,132,075.65 元。

英雄会的举办地位于西部欠发达地区内蒙古阿拉善，当地政府为拉动当地旅游业的快速增长、进一步提升阿拉善知名度、美誉度和影响力，英雄会期间的大部分成本、费用均由阿拉善政府承担。

对于体育赛事的收入、成本费用，我们主要执行了下列程序：

- (1) 访谈了公司高级管理人员；
- (2) 体育赛事的收入较集中，我们对全部客户进行实地走访并取得访谈记录；
- (3) 对阿拉善政府进行实地走访并取得访谈记录，对其他供应商进行了访谈并取得访谈记录；
- (4) 进行了销售的截止测试；
- (5) 对期间费用：取得公司报告期内销售费用明细表、管理费用、财务费用明细表，执行分析性复核程序；比较报告期各月份期间费用变动情况，对有重大波动和异常情况的项目查明原因，判断其合理性；对公司报告期费用进行截止性测试和期后检查等程序。

经过上述程序，我们确认顾地科技的赛事业务不存在跨期确认收入及成本费用的情形。

【此页无正文】

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一七年五月三十一日

中国注册会计师：



中国注册会计师：

