

关于对中石化石油机械股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 146 号

中石化石油机械股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，受国际石油价格逐步回暖，一批重大管道建设项目陆续启动等积极因素的影响，你公司主营产品订单显著增加，主营产品收入有所增长，同时公司本期强化营销服务，订货大幅增长。公司报告期实现营业收入 399,395.49 万元，同比增加 15.96%；营业成本 318,429.26 万元，同比减少 3.02%。但年报显示，你公司本期销售费用中，销货运杂费为 3,988.65 万元，包装费为 712.21 万元，仓储费为 602.17 万元，管理费用中的水电费为 332.69 万元，同比分别下降了 8.74%、12.82%、10.33% 以及 26.53%。请结合公司实际生产情况、销售情况、业务拓展情况等，说明上述费用同比下降的原因，进一步说明与你公司报告期生产规模和销售规模的匹配性及其理由。

2. 年报显示，你公司钻头及钻具、油气钢管产品订单报告期显著增加，但石油机械设备产品订单未出现明显增加，本期产品收入略有下降，本期石油机械设备产品销售量为 123,013.39 万元，同比下降 21.75%；生产量 123,870.13 万元，同比下降 4.23%；

库存量 6,736.80 万元，同比增加 14.57%。请你公司：

(1) 结合行业环境变化、公司经营策略和销售策略等，说明在国际石油价格回暖的情况下，公司石油机械设备产品的销售量连续三年下滑的原因，公司后续拟采取的措施。

(2) 你公司石油机械设备产品 2016 年的生产量为 129,345.86 万元；2015 年的生产量为 218,645.42 万元；2014 年的生产量为 368,871.37 万元；相关产品的生产量已呈现连续三年下降的趋势。请结合你公司相关产品的产能情况，说明生产量逐年下降的原因及近三年产能利用率的具体情况，是否存在显著的固定资产减值迹象，进一步说明相关固定资产减值准备本期与历史计提的情况及其充分性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(3) 你公司报告期石油机械设备产品库存量同比增加 14.57%。请说明相关产品库存量增加的原因，其单位成本及预计售价，库存构成是否主要为老旧产品；同时说明其跌价准备计提的情况及其充分性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期产品毛利率均较 2016 年有所上涨，其中石油机械设备产品毛利率为 26.56%，同比增加 15.44%；钻头及钻具产品毛利率为 22.60%，同比增加 36.25%；油气钢管毛利率为 11.98%，同比增加 17.08%；其他产品毛利率为 15.69%，同比增加 8.83%。请你公司：

(1) 对比同行业可比公司的情况，分析说明公司报告期产品毛利率是否处于合理空间；与可比公司存在差异的，说明原因。

(2) 请结合行业发展现状（包括公司所处行业和上下游行业的情况）、产品销售状况和销售价格、产品构成、原材料价格和

成本构成等因素，说明产品毛利率于报告期有较大幅度提升的原因，与同行业可比公司相关产品的毛利率变化相比是否存在明显异常；存在差异的，说明原因。

4. 年报显示，公司 2017 年第四季度实现营业收入 181,396.51 万元，占全年营业收入的 45.42%；实现归属于上市公司股东的净利润 13,537.00 万元，占全年净利润的 1438.00%；扣非后净利润 6,577.60 万元；经营活动产生的现金流量净额 28,852.37 万元，占全年经营活动产生的现金流量净额的 604.96%。请结合行业情况、销售情况、毛利率变化、销售回款等情况，说明公司第四季度业绩规模、盈利能力以及现金流入较前三季度均有较大幅度提高的原因，同时说明是否存在利用放宽信用政策等措施扩大收入的情形，是否存在大额期后退回。

5. 年报显示，你公司报告期计入损益的政府补助金额为 7,320.46 万元，占利润总额的 166.40%。请详细列示有关政府补助的发放主体、收到时间、金额、项目内容、会计处理及其依据，说明是否满足计入当期损益的条件，相关临时信息披露的情况（如适用）。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 64.62%，其中关联方销售额占年度销售总额比例为 34.19%；前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 37.44%，其中关联方采购额占年度采购总额比例为 20.16%。请你公司：

（1）详细说明前五名客户和供应商的主要情况，包括但不限于名称、你公司与其是否具有关联关系、交易主要货品、近三年

前五名客户和供应商是否发生重大变化等。

(2) 说明你公司销售集中度较高的原因，前五名客户对应的销售金额、销售回款情况、应收账款及坏账计提等情况，说明较高的销售集中度是否对你公司的持续盈利能力有重大影响，如有，请作必要的风险提示。

(3) 请结合你公司的年度销售和采购情况分析说明你公司对关联交易的依赖程度及其必要性，近三年是否存在新增较多关联交易的情形，较高的关联交易是否与你公司控股股东中国石油化工集团公司作出的关联交易、资金占用方面的承诺矛盾。

(4) 说明相关关联交易的商业实质及定价的公允性，销售或采购价格较其他客户销售或采购价格、市场平均价格是否存在重大差异；存在差异的，说明原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(5) 你公司于年报第 20 页“公司主要供应商情况”中同时列示了两列财务数据。请说明同时列示两列财务数据的原因，并核实相关财务数据的准确性，如不准确，请及时更正披露。

7. 你公司报告期末应收账款账面余额为 246,799.94 万元，坏账准备期末余额为 13,223.64 万元，公司本期对应收账款计提坏账准备 2,957.15 万元，收回或转回坏账准备金额 7,950.81 万元。请你公司：

(1) 请逐项说明相关应收账款收回或转回的具体事项，相关主体是否为你公司的关联方，本期收回或转回的原因，对应的账龄及坏账准备计提的情况，前期对相关应收账款计提坏账准备的合理性；同时说明本期转回应收账款坏账准备较多的原因，是否

存在利用应收账款坏账准备调节各期利润的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(2) 你公司近三年均无单独计提坏账准备的情况。请结合会计政策、减值测试等情况，说明无单独计提坏账准备的原因，相关会计政策设置的适当性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(3) 年报显示，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款金额合计 52,132.97 万元。请详细说明相关应收账款的情况，包括但不限于对应的债务人名称、相关债务人与你公司是否存在关联关系、相关应收账款的账龄、是否存在应当单独计提坏账准备的情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项分为账龄组合和关联方组合，你对账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备，对关联方组合采用其他方法计提坏账准备；报告期按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 246,799.94 万元，其中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款期末余额为 157,603.44 万元，可推算你公司报告期关联方组合的应收账款期末余额为 89,196.50 万元，占你公司报告期应收账款期末账面余额的 36.14%。请你公司：

(1) 说明你公司就关联方组合的坏账准备计提的具体方法，近三年是否发生重大变化，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(2) 逐项说明你公司关联方组合的应收账款的性质、账龄、发生的原因及必要性；结合公司会计政策说明相关款项的可回收

性、减值计提情况及其充分性、报告期减值转回或收回的情况及其合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内小计	1,343,313,942.40		
1 至 2 年	107,199,083.54	32,159,725.07	30.00%
2 至 3 年	63,611,674.66	38,167,004.83	60.00%
3 年以上	61,909,658.55	61,909,658.55	100.00%
合计	1,576,034,359.15	132,236,388.45	

(1) 你公司 1 年以内的应收账款期末余额为 134,331.39 万元，较 2016 年期末增加 51,500.73 万元。请说明相关应收账款大幅增加的原因，相关销售是否满足确认条件，是否存在后续年度计提大额坏账准备的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(2) 1 年以上的应收账款期末余额合计为 23,272.04 万元，较 2016 年同期共减少了 13,090.64 万元。请结合报告期采取的催收政策与措施、行业环境变化等，说明公司中长账龄的应收账款期末余额减少的原因，回收款项后公司是否负有其他的后续义务，销售政策、信用政策是否发生重大变化，同时说明你公司关联方客户于报告期及期后的回款情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司报告期末应收商业承兑票据余额为 19,997.68 万元，同比增加 124.90%；应收银行承兑票据期末余额为 16,866.24 万元，同比减少 29.05%。请你公司：

(1) 说明报告期应收票据结构发生较大变化的原因，报告期末商业承兑汇票余额有较高增长的原因。

(2)说明上述商业承兑汇票对应的销售情况,包括但不限于交易对手方、销售的产品等。

(3)说明上述商业承兑汇票的出票日、到期日、付款人情况,并说明付款人是否为你公司长期合作客户,结合付款人的支付能力,说明相关款项是否存在重大风险。

11. 年报显示,你公司报告期末存货账面余额为 242,104.36 万元,同比增加 4.62%;计提存货跌价损失 2,892.17 万元,同比减少 58.65%。请说明产品价格的估算过程及其公允性,进一步结合产品销售情况、市场供求情况等,说明你公司报告期计提存货跌价损失有较大程度减少的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

12. 年报显示,你公司 2016 年计提固定资产减值损失 93.54 万元,报告期末对固定资产计提减值损失。请说明报告期对固定资产进行的减值测试情况,测试结果,未计提减值的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

13. 年报显示,你公司其他应收款中应收资产转让款的期末余额为 947.68 万元,请说明相关款项涉及的具体事项,发生背景、原因及时间,是否为关联交易,相关临时信息披露情况(如适用),尚未收回的原因,减值准备计提的情况及其充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明,并在 2018 年 6 月 5 日前将有关说明材料报送我部,同时抄送派出机构。涉及需披露事项的,请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
公司管理部
2018年5月29日