

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于上海神开石油化工装备股份有限公司
2016 年年报问询函意见答复

信会师函字[2017]第 ZA484 号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

我们接受上海神开石油化工装备股份有限公司(以下简称“神开股份”或“公司”)的委托,对公司 2016 年度财务报表进行了审计。公司的责任是提供真实、合法、有效和完整的资料,我们的责任是依据《中国注册会计师审计准则》的有关规定进行相关的审计或审核,并出具相应的审计或审核报告。

根据贵部《中小板年报问询函【2017】第 313 号》,我们对贵部要求会计师回复的问题进行了审慎核查,现答复如下:

问题 4、2014 年至 2016 年末,你公司应收账款余额分别为 5.88 亿元、6.08 亿元、5.64 亿元,应收账款占公司营业收入的比例分别为 87.63%、99.02%、135.58%。请说明形成上述情形的原因,结合可比上市公司数据、你公司销售回款情况说明应收账款坏账准备计提是否充分、是否符合审慎性原则,以及收入确认是否符合相关会计政策。请说明上述款项中逾期款项的具体情况,以及你公司拟定的回款措施,并请年审会计师事务所核实并出具专项意见。

回复:

1、2014 年至 2016 年末,公司应收账款余额占当年营业收入的比例情况:

	2016 年	2015 年	2014 年
应收账款余额	563,961,748.74	608,033,420.57	588,453,134.23
营业收入	416,038,607.80	613,843,585.81	671,386,803.12
占比 (%)	135.56	99.05	87.65



应收账款余额占营业收入的比例逐年上升，主要原因为：

(1) 受国际油价持续低位盘整、石油行业整体低迷的影响，国内外市场对油气勘探设备需求进一步缩减，装备行业普遍面临着生存困境，本公司的销售收入逐年下降；

(2) 因为石油行业处于严冬，因此主要客户资金紧张，公司销售商品、提供劳务资金回笼速度放缓。

2、应收账款坏账准备计提

(1) 比较同业上市公司坏账准备计提政策：

单位：%

账龄	神开股份	吉艾科技	石化机械	海默科技	宝莫股份
6个月以内	5	0	0	0.5	0
7个月-1年	5	1	0	0.5	5
1-2年(含2年)	10	5	30	3	10
2-3年(含3年)	20	10	60	10	30
3-4年(含4年)	30	40	100	30	50
4-5年(含5年)	50	70	100	30	80
5年以上	100	100	100	100	100

由上表可见，公司应收账款坏账准备计提政策与同行业上市公司相比处于中游，不存在明显低于同业上市公司计提政策的情况。

(2) 比较同行业上市公司 2016 年末应收账款实际计提情况：

公司名称	应收账款 账面余额	应收账款 坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
神开股份	563,961,748.74	100,324,550.23	17.79
吉艾科技	632,444,808.93	90,076,105.96	14.24
石化机械	2,172,850,629.08	182,172,983.09	8.38
海默科技	313,092,743.05	16,877,550.05	5.39
宝莫股份	333,729,671.27	24,041,998.25	7.20
合计/平均	4,016,079,601.07	413,493,187.58	10.30

由上表可见，公司的应收账款坏账计提比例高于同行业上市公司。



(3) 比较同行业上市公司 2016 年末应收账款与年度营业收入的比例情况:

公司名称	应收账款余额	营业收入	应收账款账面余额/ 营业收入 (%)
神开股份	563,961,748.74	416,038,607.80	135.56
吉艾科技	632,444,808.93	238,508,780.01	265.17
石化机械	2,172,850,629.08	3,444,167,984.18	63.09
海默科技	313,092,743.05	284,695,186.11	109.97
宝莫股份	333,729,671.27	898,010,140.57	37.16
合计/平均	4,016,079,601.07	5,281,420,698.67	76.04

由上表可见, 公司应收账款余额占营业收入比例在行业中居于中游偏下。

(4) 神开股份 2016 年坏账准备计提与上年比较:

账龄	2016-12-31			2015-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	261,674,837.84	13,083,741.89	5.00	376,048,214.88	18,802,410.77	5.00
1-2 年	149,708,976.99	16,739,019.67	11.18	161,778,154.32	16,177,815.40	10.00
2-3 年	85,938,908.56	26,377,664.12	30.69	50,071,251.02	10,014,250.16	20.00
3-4 年	49,358,983.00	30,857,983.12	62.52	9,328,081.98	2,798,424.59	30.00
4-5 年	8,027,801.84	4,013,900.92	50.00	6,552,368.63	3,276,184.32	50.00
5 年以上	9,252,240.51	9,252,240.51	100.00	4,255,349.74	4,255,349.74	100.00
合计	563,961,748.74	100,324,550.23	17.79	608,033,420.57	55,324,434.98	9.10

由上表可见, 与上年相比, 神开股份已根据应收账款的实际情况, 加大了 2-3 年及 3-4 年账龄段的应收账款坏账准备的计提比例。



3、公司收入确认

(1) 销售商品收入确认的具体原则

对零配件销售在产品发出同时收讫货款或预计可以收回货款，销售成本能够可靠计量时确认收入；对于产品功能较固定的产品，公司在产品发出或送到指定地点，获得当地收货单位的签收确认后同时收讫货款或预计可以收回货款，销售成本能够可靠计量时确认收入；对需要安装调试，对环境依赖程度较高的录井设备、防喷器等大型产品，需要客户将产品调试一段时间，验收完成后同时收讫货款或预计可以收回货款，销售成本能够可靠计量时确认收入。

(2) 提供劳务收入确认的原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

上述收入确认政策在报告期内一贯执行。

4、应收账款中的逾期款项情况及公司采取的措施

公司客户主要为国有三大石油公司，应收账款回款采用滚动回款方式，未约定具体的回款期限。对于账龄较长的应收款项，公司采取了多种方式催收款项，对多次催讨无效的应收款项采取了法律诉讼等手段维护公司权益，本年通过法律诉讼等其他手段追讨回款 836 万元，对尚在破产清算阶段的应收账款 3,638 万元进行了单独计提坏账准备的处理，对通过法律诉讼或双方协商无法追回的应收账款 406 万元进行了核销处理。



为加强客户信用管理,公司于2016年11月发布了《客户信用政策管理办法》,并于2017年1月正式全面实施,严格控制销售与收款环节的风险,特别是严格执行信用等级评定、黑名单的建立、信用审批权限的制定工作,定期对信用政策执行状况专项检查,从而纠正信用评级不规范,超信无审批记录等问题。

5、我们执行的核查程序和核查意见

我们对销售及收款循环执行了内部控制了解程序和测试程序;

我们对应收账款、营业收入执行了分析性复核程序、细节测试程序、凭证查验程序、函证及替代测试程序;

我们获取了同行业上市公司的应收账款余额及收入情况进行了比较,在年报审计时,我们已对发现的不符合收入确认条件的业务进行了调整。

通过执行以上审计程序,我们认为:

公司应收账款坏账准备计提充分,符合审慎性原则;收入确认符合相关会计政策。

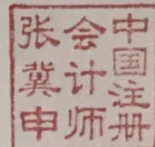
公司已于2016年11月15日发布并实施了《客户信用政策管理办法》,并在2017年起执行,加强了销售与收款环节的控制。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一七年六月十六日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南塘浜路62号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

企业信用信息公示系统网址: <https://www.sgs.gov.cn/notice>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



由 扫描全能王 扫描创建

证书序号: NO. 017359

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





证书序号: 000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一七年七月十九日
证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



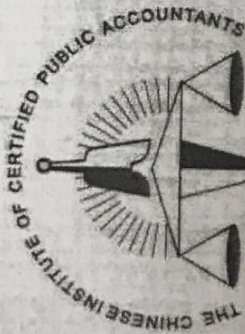
2009年4月30日
年检专用章



Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 310000040126
发证日期: 1999年12月29日
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA



姓名: 潘冰露
性别: 女
出生日期: 1980年12月20日
工作单位: 立信会计师事务所
Working unit: SHANGHAI PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
身份证号码: 310104198012010042
Identity card No.



