

证券代码：000852 证券简称：石化机械 公告编号：2018-028

中石化石油机械股份有限公司 关于对深圳证券交易所 2017 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。

中石化石油机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2018 年 5 月 30 日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）公司管理部下发的《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】（以下简称“《问询函》”），公司董事会会同公司 2017 年年度财务报告与内部控制审计机构致同会计师事务所（特殊普通合伙）年审会计师，对《问询函》所提各项询问逐项进行了认真核实与分析，已按相关要求向深圳证券交易所做出了回复。现将回复内容公告如下：

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。

答复：销售费用中销货运杂费同比下降 8.74%，主要原因为：一是 2017 年度部分钢管销售采用甲供料加工形式，相关运费由甲方承担；二是公司进一步加大内部挖潜增效力度，通过招标、谈判等方式压减运费价格；三是公司加强了运输管理工作，统一调配运输，降低了运费支出。

销售费用中包装费同比下降 12.82%，包装费支出主要为石油机械设备，因石油机械设备 2017 年度收入下降，相关包装费支出减少。

销售费用中仓储费同比下降 10.33%，主要为公司加快产品流转节奏，提高仓储效率，减少外部仓储面积，相关费用有所减少。

公司 2015 年度管理费用中水电费 4,430,063.53 元，2016 年度 4,528,099.62 元，2017 年度 3,326,947.79 元，2017 年度相比 2016 年度下降 26.53%，主要是因为公司为理顺管理关系，提升运营效率，2017 年以来实施了内部重组，同时大力推进内部管理机构整合，建立“精干高效”管理机关，开展全员挖潜增效活动，从节约一滴水一度电做起，相关水电费支出有所减少。

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。

答复：(1)公司石油机械设备产品的销售量连续三年下滑的原因：

一是国际油价涨跌对石油机械设备产品销量影响存在一定的滞后性。一般情况下，油价涨跌影响从石油开发企业传导至油服企业、再至石油机械设备企业约为 1 年左右。国际油价在 2014 年 6 月之前，较长时间保持在 100 美元/桶以上高位，油田开发企业普遍加大了投资规模。由于石油机械设备生产制造周期较长，需要提前一定周期规划投资需求，在此大背景下，公司 2014 年产销量达到历史最高水平。从 2014 年 7 月份到 2016 年 1 月，国际油价出现断崖式暴跌，从 115.78 美元/桶跌破 30 美元/桶，受此影响，石油开发企业大幅压减投资，市场对石油设备需求大幅减少，从 2016 年 2 月至 2017 年 6 月国际油价开始缓慢复苏，但总体仍在低位运行，投资者信心

虽有所恢复，但对增加投资仍持相对谨慎的态度。

二是油服企业投资理念发生变化，制约需求短期内快速提升。经历国际油价暴跌以后，国内主要客户中石油、中石化的油服企业均面临很大的效益压力，形成了严控投资，追求效益开发的经营理念，两大主要客户近年来都普遍采取充分利用现有资产、严控新增投资的管控模式，在景气指数未出现明显回升的情况下，不会盲目增加投资。

上述因素是导致石油机械设备产品 2015-2017 年销量下滑的主要原因。

公司后续拟采取的措施：一是充分把握油价缓步增长、市场有所回暖的局面，努力获取设备订货、加速推进石油机械设备配件与劳务服务收入增长，努力实现产销稳步上升；二是重点做好钻修设备订单的获取，围绕国家油气开发战略积极推销固压设备，积极应对客户需求增长的趋势，探索多渠道设备销售模式；三是在巩固国内市场的同时，积极开拓海外市场，紧跟国家“一带一路”，实现石油机械设备产品市场的多元化。

(2) 由于石油机械设备产品主要为订单式生产，订单的连续下滑是造成生产量下降的直接原因。

石化机械公司因石油机械设备产品种类多，价格差异大，因此按金额单位披露。公司产能利用率是根据实际生产量（台、套、吨）与设计生产量计算的，并未考虑单位产品价值和类别结构。另外，公司的设计生产能力包括外协生产能力，公司在石油机械设备产品订单及产量较大时，除了依靠自有设备生产设备核心部件外，会利用大量配件外协与工序外协来弥补公司产能不足。因此产能利用率

并不能客观反映公司生产设备的实际运转使用情况。2014 年石油机械设备产品产销量处于历史高位时，公司并未大规模增加投资，主要是在充分利用既有设备产能的前提下，对非核心部件通过大量外协来解决内部产能不足的矛盾。2015-2017 年在设备产量大幅下降的情况下，公司调整了生产经营策略，逐步收回了配件外协与工序外协，通过调节外协利用量保障了自有设备的利用率。2014-2017 年石油机械设备产品的自有设备实际利用率并无重大差别。公司每年都会组织对利用率不高的部分设备进行清理处置，账面不存在闲置、报废的固定资产。2017 年度石油机械设备产品的毛利率为 20%以上，且 2018 年交付的订单量增加，不存在减值迹象，除原已计提减值外，无需进一步计提固定资产减值准备。

(3)石油机械设备产品库存量同比增加，主要原因为受市场环境影响，2017 年底订单量较上年增加较多，相关产品尚未验收交付客户所致。石油机械设备产品从组织生产到产品完工，生产周期较长，存在跨年完工的情况。石油机械设备一般为非通用性产品，通常会根据客户的个性化需求来进行设计生产，目前的库存设备的可变现价值基本都高于其账面成本。石油机械设备产品库存主要为一年以内的存货，公司年末已根据相关产品的销售市价来对存货进行了减值测试工作，大部分存货的可变现价值高于账面成本，对于个别可变现价值低于账面成本的存货已计提存货跌价准备。

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。

答复：(1)石油机械设备产品两家同行业上市公司2017年度毛利率分别为26.8%、36.59%，公司石油机械设备产品2017年度毛利率26.56%，处于合理空间，与同行业公司相比，还有提升的空间；

钻头及钻具产品主要竞争对手均为非上市公司，公司无途径取得其经营数据，未能进行行业对比分析。综合分析公司2008-2015年毛利率来看，最高毛利率为38.00%，最低毛利率为17.28%，因此判断本报告期22.60%的毛利率水平处于正常范围之内。

油气钢管产品两家同行业上市公司2017年度毛利率分别为8.07%、7.71%，公司油气钢管产品毛利率为11.98%，较两家公司毛利率略高，主要原因为公司本年部分钢管销售采用甲供料加工方式，加工费毛利率高于钢管产品综合毛利率水平，同时本年钢管收入大幅增加，固定费用摊薄，毛利率水平有所提升。

其他板块包含天然气、检测服务等多项业务(部分业务属于2015年度公司收购中石化石油工程机械有限公司形成的新业务)，相关竞争对手均为非上市公司，公司无途径取得其经营数据，故未能进行行业对比分析。综合分析公司前三年(2014-2016年)毛利率来看，

最高毛利率为 19.3%，最低毛利率为 6.96%，因此判断本报告期 15.69%的毛利率水平处于正常范围之内。

(2) 石油机械设备产品 2017 年度毛利率同比增加 15.44%，两家同行业上市公司 2017 年度毛利率同比分别增加 0.3%、6.15%。公司毛利率增幅虽高于两家公司，但毛利率水平仍低于两家公司。本年毛利率增加的主要原因为：一是毛利率水平较高的设备改造及配件销售需求本年有所增加，相关收入同比增加；二是公司不断对标行业先进单位，在内部深入开展精益管理、挖潜增效活动取得成效，持续优化产品设计，降低材料消耗成本。

钻头及钻具产品 2017 年度毛利率同比增加 36.25%，主要原因为一是受国际油价复苏影响，油服公司工作量有所增加，钻头及钻具需求增加，本年销量同比大幅度增长，营业收入同比增长 49.36%；二是公司加大了高技术高附加值的个性化钻头、特种钻头、功能化钻头的生产销售，其比重同比增加；三是通过与国内供应商合作开发的主要材料金刚石复合片性能达到国际先进水平，成功代替进口，该材料单位成本大幅下降。

油气钢管产品 2017 年度毛利率同比增加 17.08%，两家同行业上市公司 2017 年度毛利率同比分别增加为-7.18%、14.94%。2017 年受一批重大管道建设项目陆续启动等积极因素，公司油气钢管订单大幅增长，营业收入同比增长 99.58%，固定费用摊薄，毛利率水平有所提升，同时本年部分钢管销售采用甲供料加工方式，加工费毛利率高于钢管产品综合毛利率水平，以上因素导致油气钢管产品毛利率有较大提升。

其他板块收入 2017 年度毛利率同比增加的主要原因为：一是天

然气销售毛利有所提升，公司天然气原材料主要是未压缩或液化天然气，分管道气及井口气，管道气价格受政府指导价影响，井口气价格由市场决定。为提质增效，2017 年公司停止对部分毛利较低的工业用户的销售，加大高毛利客户的开发及销售，导致销量虽部分下滑，但毛利率有所提升；二是毛利率水平较高的检测服务收入同比大幅增加，提升了整体毛利率水平；三是公司大力开展降本增效，从采购、运输、加工等方面全面降本，有效降低了产品成本，提升了毛利率水平。

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。

答复：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，主要是受国际石油价格回暖影响，公司本年产品订单同比大幅增加，而公司产品订单的交付、结算时间主要集中在四季度，导致公司四季度的经营业绩、销售回款有大幅提高。

公司在产品销售中未变更信用政策，不存在利用放宽信用政策等措施扩大收入的情形，也不存在大额期后退回的事项。

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。

答复：公司有关政府补助发放的主体为国家各级政府部门，本期相关政府补助明细如下表：

项目内容	收到时间	金额	计入当期损益金额
深层页岩气开发关键装备及工具研制	2016 年 12 月、2017 年 6 月	107,868,028.00	48,803,194.05
稳定就业岗位补贴	2017 年 2 月、2017 年 7 月、 2017 年 10 月、2017 年 12 月	8,612,214.80	8,612,214.80
海洋大功率往复式压缩机研制	2016 年 7 月、2017 年 8 月	10,363,711.31	6,220,645.60
企业研发投入补贴	2017 年 10 月	2,540,000.00	2,540,000.00
极地冷海钻井关键技术研究	2017 年 10 月	1,500,000.00	1,500,000.00
2016 年中央外经贸发展专项资金	2017 年 7 月	800,000.00	800,000.00
页岩气井工厂自动化钻机研制	2017 年 10 月	500,000.00	500,000.00
其他零星政府补助	2017 年度	4,773,246.57	4,228,556.99
合计		136,957,200.68	73,204,611.44

按照公司会计政策，对于与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。上述政府补助均满足计入当期损益的条件。对于重大科研项目补助（财政部拨付的深层页岩气开发关键装备及工具研制项目）公司已履行相关临时信息披露义务（详见公司公告（公告编号：2016-039、2017-022））。

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。

答复：(1)

公司 2017 年前五名客户情况表

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例	关联关系	交易内容
1	客户一（中国石油化工集团公司）	1,365,634,437.28	34.19%	关联方	石油机械设备、钻头钻具、
2	客户二	905,172,765.71	22.66%	非关联方	

3	客户三	132,175,896.57	3.31%	非关联方	油气管道等
4	客户四	100,815,134.45	2.52%	非关联方	
5	客户五	77,150,418.27	1.93%	非关联方	
合计	--	2,580,948,652.28	64.62%		

公司 2017 年前五名供应商情况表

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度销售采购总额比例	关联关系	交易内容
1	供应商一（中国石油化工集团公司）	546,660,012.55	20.16%	关联方	钢材、水电费等
2	供应商二	220,800,940.94	8.14%	非关联方	钢材
3	供应商三	95,079,063.56	3.51%	非关联方	机械产品
4	供应商四	81,310,389.40	3.00%	非关联方	机械产品
5	供应商五	71,649,578.93	2.64%	非关联方	天然气
合计	--	1,015,499,985.38	37.44%		

公司前五名客户销售额占年度销售额的比例为 64.62%，其中中国石油化工集团公司为关联方，其他四家单位为非关联方，关联方销售额占年度销售额的比例为 34.19%。

公司前五名供应商采购额占年度采购额的比例为 37.44%，其中中国石油化工集团公司为关联方，其他四家单位为非关联方，关联方采购额占年度采购额的比例为 20.16%。近三年前五名客户和供应商未反生发生重大变化。

(2)

公司 2017 年前五名客户销售及回款情况表

序号	客户名称	销售额（元）	回款（元）	应收账款（元）	坏账准备
1	客户一（中国石油化工集团公司）	1,365,634,437.28	1,699,972,754.47	893,026,441.64	0.00
2	客户二	905,172,765.71	974,214,779.24	639,791,763.66	41,990,655.60

3	客户三	132,175,896.57	92,347,524.00	44,608,230.00	0.00
4	客户四	100,815,134.45	122,657,603.12	68,788,129.45	952,444.25
5	客户五	77,150,418.27	55,698,828.62	32,117,691.46	0.00
合计	--	2,580,948,652.28	2,944,891,489.45	1,678,332,256.21	42,943,099.85

公司作为油气开发专用设备生产企业，客户集中度较高，其中前五名客户销售金额占比较高，这与我国油服企业主要集中在三大石油公司相关。在客户相对集中的格局下，公司并未对个别客户形成依赖，2017 年对近三年销售的第一名客户中国石油化工集团公司（公司关联方）销售占比为 34.19%，与上年相比下降 4.08%，上表也反映出公司在国内客户较为集中的市场环境下，同时向客户国际化、多元化方向发展。公司销售集中度较高是由油服企业集中的行业特性决定的，对公司的持续盈利能力无重大影响。

(3)

公司近三年关联交易统计表

单位：万元

所属年度	关联采购商品、接受劳务	关联销售商品、提供劳务	关联租赁	关联交易合计	关联销售占营业收入比例	关联采购占采购总额比例
2015 年	89,893.80	216,357.39	1,035.44	307,286.63	42.46%	27.83%
2016 年	51,428.76	131,818.86	1,112.38	184,360.00	38.27%	21.10%
2017 年	53,187.14	136,563.44	820.51	190,571.26	34.19%	20.16%

公司 2017 年关联销售占营业收入比例为 34.19%，关联采购占采购总额比例为 20.16%，对关联交易依赖程度不高。公司作为油气开采专用设备生产企业，公司主要产品为石油钻采、油气运输等石油机械产品，面向客户是油气田开采企业，关联方中国石油化工集团公司

作为国内大型油气田开采企业是公司的重要客户。公司的第一大供应商为中国石油化工集团下属物资采购企业，与第一大客户同属中国石油化工集团，但分别为不同法人单位，有各自独立的经营范围和市场定位，具有很高的市场独立性，供应商和客户没有交叉关系。公司通过中国石油化工集团公司下属企业采购，主要原因是为了利用其采购平台优势，降低采购成本；公司通过中国石油化工集团公司下属企业采购的商品主要为钢材及公司产品配套部件等。向中国石油化工集团公司下属油服企业销售的产品主要是石油钻采专用设备及配件、油气管道及钻头钻具等，分别属于不同类型的产品，关联购销交易均采用合法合规的招投标等形式进行，具有商业实质，并按市场价格结算。

公司不存在新增较多关联交易的情形，近三年，公司关联交易金额占比逐年下降，公司关联交易具有商业实质，按市场价格结算，与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不矛盾。

(4)公司采购和销售采用公开招投标等依法合规形式进行，对关联方采购、销售的价格与向第三方采购、销售价格不存在明显差异。2017年度关联交易价格以及可获得第三方价格在2017年度年报中已进行披露

(5)年报第20页“公司主要供应商情况”中同时列示两列财务数据，属于编辑错误，公司已发布更正公告(公告编号：2018-026)，更新后的《公司2017年年度报告》已披露于巨潮资讯网。

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。

答复:(1)应收账款收回或转回的主要原因为通过银行存款、银行承兑汇、三方抵债等方式收回、转回销售款,涉及坏账准备转回的主体均不涉及关联方。前期计提坏账准备是根据账龄组合,根据以下比例计提的坏账准备。

账龄	计提比例%
1 年以内(含 1 年)	0
1-2 年	30
2-3 年	60
3 年以上	100

公司 2017 年收回账龄 1 年以上非关联方应收账款 32,349.31 万元,冲回坏账准备 7,950.81 万元。2017 年末非关联方应收账款余额

为 157,497.30 万元，其中账龄 1 年以上金额为 31,619.03 万元，计提坏账准备 13,223.64 万元，公司严格按照会计政策的要求，对非关联方应收账款计提坏账准备。

本期收回应收账款，冲回应收账款坏账准备较多的原因：一是 2017 年国际油价上涨，行业现金流紧张局面有所缓和；二是公司在 2017 年度将应收账款的清收尤其是 1 年以上应收账款的清收作为重点工作，加大清收力度，提高了应收账款清收的效果，一年以上应收账款余额减少，按照账龄分析计提的坏账准备减少所致。公司不存在利用应收账款坏账准备调节各期利润的情形。

(2) 公司单独计提坏账准备的会计政策如下：

一是单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

二是单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化、账龄超过 1 年且催收不还、性质独特等的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

公司近三年来未发生应收款项重大损失，坏账准备计提结果可以涵盖坏账风险损失，坏账准备政策设置恰当，连续稳健，符合公司

的实际情况。

(3)

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款表

单位：元

序号	欠款主体	是否关联方	应收账款	其中：账龄1年以内	其中：账龄1年以上	坏账准备计提
1	欠款主体一 (中石化下属单位)	关联方	140,891,357.76	140,891,357.76	0.00	0.00
2	欠款主体二	非关联方	114,512,588.74	113,535,177.53	977,411.21	293,223.36
3	欠款主体三	非关联方	105,163,207.30	102,192,575.51	2,970,631.79	1,841,775.54
4	欠款主体四 (中石化下属单位)	关联方	81,496,384.20	81,496,384.20	0.00	0.00
5	欠款主体五	非关联方	79,266,180.93	77,535,629.25	1,730,551.68	552,347.73
合计	--		521,329,718.93	515,651,124.25	5,678,594.68	2,687,346.64

期末余额前五名的应收账款债务人均为中石化、中石油下属单位，为公司重要和经常性客户，信用等级较高，所欠应收账款均为正常信用占款，历史未发生过违约及坏账情况。欠款方期末余额前五名中，其中关联方欠款 222,387,741.96 元，非关联方欠款 298,941,976.97 元，账龄主要在 1 年以内，在企业正常结算周期内，公司不存在应当单独计提坏账准备的情况，账龄 1 年以上应收账款 5,678,594.68 元已按账龄组合计提法计提坏账准备。

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。

答复：(1)公司关联方组合的具体方法为：以历史损失率为基础，估计未来现金流量。公司近三年来，关联方历史损失率为 0，关联方 1 年以上应收账款占关联方应收账款总额的比例较低，关联方回款比较及时，应收账款回收风险可控，公司应收关联方款项不存在难以收回的客观证据。公司近三年关联方组合计提坏账准备的方法未发生变化，近三年均未计提坏账准备。

(2) 关联方应收账款余额及坏账准备情况表

单位：元

序号	欠款主体	应收账款	其中：1 年以内	其中：1 年以上	坏账准备计提	款项性质
1	中国石油化工集团公司	893,026,441.64	870,064,088.96	22,962,352.68	0.00	石油机械设备、钻头钻具、油气管道等
合计		893,026,441.64	870,064,088.96	22,962,352.68	0.00	

公司关联方组合主要为中国石油化工集团公司应收账款项，应收账款款项性质为石油机械设备等产品货款，账龄集中在 1 年以内，2017 年末应收关联方余额为 8.91 亿元（其中账龄在 1 年以内的金额为 8.69 亿元），2016 年末应收关联方余额为 9.81 亿元（其中账龄在 1 年以内的金额为 9.28 亿元）。如问题“6.（3）”所述，公司发生的关联方应收款项是必要、合理的。

公司关联方组合的具体方法为：以历史损失率为基础，估计未来现金流量。中国石油化工集团内部单位应收账款统一按照《中国石化关联交易管理及结算办法》规定结算，回款正常（一般年终结算较为集中），近 3 年来关联方应收账款损失率为 0，关联方 1 年以上应收账款占关联方应收账款总额的比例较低，应收账款回收风险可控，公司应收关联方款项风险可控，不存在难以收回的情形。公司未发生关联方坏账准备计提、转回情况。

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。

答复：(1) 2017 年国际油价上涨，对公司产品销售产生了积极影响，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，主要原因为 2017 年收入增加且年末未到结算期所致。截止 2018 年 5 月份，公司应收账款回款状态正常，不存在计提大额坏账准备的迹象。

(2) 一方面 2017 年国家油价上涨，石油勘探开发行业效益有所恢复，现金流紧张局面有所缓和，另一方面公司将应收账款的清收尤其是 1 年以上应收账款的清收作为重点工作，大大提高了应收账款清收的效果。2017 年度公司的回款是正常销售回款，主要方式为货币资金、银行承兑等方式收回，回收款项后公司不负有其他的后续义务，销售政策、信用政策未发生重大变化。2017 年公司收回关联方中国石油化工集团公司应收账款 169,997 万元，2018 年截止 5 月底，公司收回关联方中国石油化工集团公司应收账款 54,440 万元。

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。

答复：(1)报告期应收票据结构发生较大变化，主要是应收商业承兑票据比重同比增加 27.03%，应收银行承兑票据比重同比减少 27.03%。

报告期末商业承兑汇票余额有较高增长，主要是公司主要客户中国石油天然气集团公司所属的昆仑银行开出的商业承兑汇票有所增加。由于近几年来，中石油下属相关企业增加支付形式，不断加大商业承兑汇票的结算比重，对公司的结算贷款主要以票据为主，并且所有票据均为其所属昆仑银行开出的商业承兑汇票。

(2)公司商业承兑汇票对应的主要交易对手为中石油、中石化下属单位及武汉市公交集团等，销售产品包括石油装备类产品、钻头钻具类产品、高压管汇、天然气等产品。

(3)上述商业承兑汇票的出票日期均为 2017 年度，到期日为 2018 年度，期限一般为三至六个月不等，付款人主要为中石油下属单位及武汉市公交集团等，均为长期合作客户，前期已到期商业承兑汇票均已收到款项，相关款项不存在重大风险。

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。

答复：公司计提存货减值准备确认标准及计提方式：存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

公司报告期计提存货跌价损失有较大程度减少是因为 2016 年度国际原油价格持续低位震荡，公司钻头、螺杆钻具等产品订单大幅下降，产量锐减，分摊固定成本增加，公司对存货进行全面测试，计提存货跌价准备 6,994 万元；2017 年度市场逐步回暖，产量增加，分摊固定成本降低，加上公司采取一系列降本增效措施，因此存货跌价准备计提明显减少。结合存货跌价准备确认标准及计提方式、原材料价格、市场需求及产品销售价格等因素，近两期报告期计提减值准备充分、合理。

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。

答复：2017 年石油行业回暖，订单增加，产销量回升，主要产品毛利在 11%至 30%之间，2018 年上游油气勘探开发企业对石油机械装备、油气管道、钻头及钻具等均需求有所增加并呈上升态势，公司预计石油机械制造行业经营环境将进一步好转，产品毛利率将随着产

销量提高而上升。2017 年公司固定资产利用率较高，不存在闲置、报废情形，固定资产预计可收回现金流大于账面净值，无进一步减值迹象，无需进一步计提固定资产减值准备。

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。

答复：公司其他应收款中，应收中国石化销售有限公司湖北石油分公司（以下简称“石化销售湖北分公司”）土地处置款 688 万元，为公司 2015 年度处置土地的尾款，石化销售湖北分公司为公司的关联方，该交易事项已进行了披露（公告编号：2015-060）。根据合同约定，该尾款于公司完成土地清理后予以收回。目前，土地清理工作尚在进行中。石化销售湖北分公司财务状况良好，款项可收回，因此未计提减值准备。

公司其他应收款中，应收承德双桥农房房地产开发有限公司房屋处置款 259 万，账龄在 3 年以上，与公司无关联方关系，已全额计提坏账准备。目前公司正与开发商和政府沟通解决此事。

公司认为上述资产转让款减值准备计提充分、合理。

特此公告。

中石化石油机械股份有限公司

董 事 会

二〇一八年六月九日