

中石化石油机械股份有限公司

二〇一七年度

审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-82

审计报告

致同审字(2018)第 110ZA1754 号

中石化石油机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中石化石油机械股份有限公司（以下简称“石化机械”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了石化机械 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于石化机械，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）销售商品收入确认

1、 事项描述

参见财务报表附注三（23）及附注五（29）。

石化机械 2017 年度石油机械装备、油气管道、钻头钻具等产品销售收入合计 341,210.18 万元，为石化机械主营业务收入的主要来源。

由于石化机械的产品销售收入金额重大，且是关键业绩指标之一，因此我们将销售商品收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试关键控制执行的有效性；

(2) 对收入和成本执行分析程序，包括本期各月收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，与同行业可比公司毛利率趋势分析等程序；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价石化机械的收入确认是否符合企业会计准则的要求；

(4) 选取样本核对合同、发票、交接单、验收单、收款记录，对重要客户销售及未结算应收账款执行函证程序；

(5) 选取关联方销售样本，核对交易的招投标、谈判记录等文件，并与非关联方价格进行对比，评价关联交易价格的公允性；

(6) 针对出口收入，抽取样本将销售记录与报关单、销售发票、收款记录及出口报关单据等进行核对；查询海关电子口岸信息系统交易记录，与出口数量核对；对重要境外客户销售及未结算应收账款执行函证程序；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户验收单、发票及其他支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

参见财务报表附注三（11）及附注五（3）。

石化机械于 2017 年末应收账款账面余额 246,799.94 万元，坏账准备余额 13,223.64 万元。

管理层基于对应收账款的可收回性的评估判断是否计提应收账款坏账准备，而实际情况有可能与预期存在差异。由于应收账款坏账准备对当期损益的影响

重大，且管理层在确定应收账款减值时涉及重大判断，因此我们将石化机械应收账款坏账准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制；

(2) 了解、评估石化机械应收账款计提坏账准备的计提方法会计估计的合理性；

(3) 获取管理层对关联方组合计提坏账准备应收款项可回收性的评估文件，关注关联方组合的历史损失率，评价主要关联方的财务状况及还款能力等程序获取证据来验证管理层判断的合理性；

(4) 对管理层所编制的应收账款的账龄合理性与准确性进行分析测试；

(5) 根据复核后的应收账款账龄、坏账准备计提分类与比例，重新测算坏账准备计提金额。

四、其他信息

石化机械管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括石化机械 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

石化机械管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估石化机械的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算石化机械、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督石化机械的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对石化机械的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致石化机械不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



(6) 就石化机械中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一八年三月二十八日

合并及公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中石油机械股份有限公司

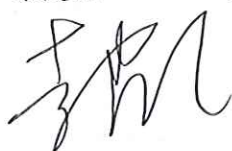
单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	231,747,021.24	152,298,501.87	216,254,959.73	106,739,342.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、2	368,639,251.10	73,759,094.83	326,647,832.71	63,073,770.13
应收账款	五、3	2,335,763,011.42	964,974,950.91	1,990,677,645.99	763,654,369.08
预付款项	五、4	82,860,073.79	50,820,211.97	125,304,204.30	117,944,177.77
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、5	36,806,346.32	673,965,427.86	24,321,630.19	19,865,622.18
存货	五、6	2,326,738,469.77	510,384,064.33	2,229,015,795.88	970,549,763.47
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、7	1,439,258.85		1,152,061.44	
其他流动资产	五、8	41,232,016.69	23,465,524.12	51,149,188.31	43,948,633.04
流动资产合计		5,425,225,449.18	2,449,667,775.89	4,964,523,318.55	2,085,775,678.64
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	46,007,422.29	1,600,105,593.39	40,107,734.75	1,280,527,447.64
投资性房地产					
固定资产	五、10	1,307,497,282.08	512,039,443.84	1,303,649,740.59	875,087,030.79
在建工程	五、11	33,572,233.37	19,663,136.84	39,624,285.32	27,842,649.79
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	98,708,886.01	24,038,910.21	101,067,157.54	38,534,097.59
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	25,774,883.90	1,933,088.51	21,847,906.07	2,310,800.06
递延所得税资产	五、14	60,204,590.91	32,127,188.51	49,306,267.86	33,617,614.01
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,571,765,298.56	2,189,907,361.30	1,555,603,092.13	2,257,919,639.88
资产总计		6,996,990,747.74	4,639,575,137.19	6,520,126,410.68	4,343,695,318.52

公司法定代表人：袁建强

主管会计工作的公司负责人：杨斌

公司会计机构负责人：高明辉





合并及公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：中石化石油机械股份有限公司

单位：人民币元

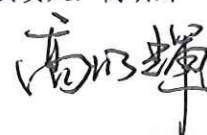
项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	1,569,483,029.02	1,569,483,029.02	1,632,937,354.27	5,770,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、16	473,247,878.21	278,240,178.21	387,086,419.31	226,511,120.47
应付账款	五、17	2,552,177,576.92	805,751,682.06	2,178,080,544.79	806,304,436.24
预收款项	五、18	144,438,297.83	35,254,403.82	224,242,394.79	106,719,141.02
应付职工薪酬	五、19	41,987,898.20	11,692,232.04	18,234,370.69	12,173,561.47
应交税费	五、20	128,037,416.83	64,425,706.05	108,365,568.77	44,720,085.73
应付利息	五、21	16,268,243.49	16,268,243.49	4,852,338.19	4,852,338.19
应付股利					
其他应付款	五、22	107,937,414.83	109,984,359.18	77,747,332.00	1,375,806,440.73
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		5,033,577,755.33	2,891,099,833.87	4,631,546,322.81	2,582,857,123.85
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	五、23	64,752,589.24	64,752,589.24	52,434,915.86	52,434,915.86
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		64,752,589.24	64,752,589.24	52,434,915.86	52,434,915.86
负债合计		5,098,330,344.57	2,955,852,423.11	4,683,981,238.67	2,635,292,039.71
股本	五、24	598,157,690.00	598,157,690.00	598,157,690.00	598,157,690.00
资本公积	五、25	988,095,971.11	1,231,561,483.51	947,179,071.11	1,190,644,583.51
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、26	786,784.46	786,784.46		
盈余公积	五、27	187,509,298.66	187,509,298.66	187,509,298.66	187,509,298.66
未分配利润	五、28	-15,708,896.69	-334,292,542.55	-22,311,158.65	-267,908,293.36
归属于母公司股东权益合计		1,758,840,847.54	1,683,722,714.08	1,710,534,901.12	1,708,403,278.81
少数股东权益		139,819,555.63		125,610,270.89	
股东权益合计		1,898,660,403.17	1,683,722,714.08	1,836,145,172.01	1,708,403,278.81
负债和股东权益总计		6,996,990,747.74	4,639,575,137.19	6,520,126,410.68	4,343,695,318.52

公司法定代表人：袁建强

主管会计工作的公司负责人：杨斌

公司会计机构负责人：高明辉





合并及公司利润表

2017 年度

编制单位：中石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	3,993,954,898.77	1,997,192,795.64	3,444,167,984.18	1,596,224,522.31
减：营业成本	五、29	3,184,292,621.36	1,860,268,409.55	3,283,553,382.82	1,903,662,453.39
税金及附加	五、30	37,463,221.92	13,077,593.00	38,731,237.71	17,750,125.14
销售费用	五、31	256,424,821.86	54,694,085.31	261,456,414.08	121,067,487.33
管理费用	五、32	488,101,615.60	187,526,782.03	503,729,395.97	293,247,943.93
财务费用	五、33	95,164,134.36	64,653,307.04	61,185,913.26	50,322,478.16
资产减值损失	五、34	-19,325,877.63	-14,779,883.47	121,453,141.20	88,454,472.10
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	6,915,054.70	24,643,914.19	3,199,711.37	58,431,728.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,915,054.70	6,908,603.93	3,199,711.37	4,424,340.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	3,846,043.94	370,306.08	-3,030,868.55	-3,078,163.72
其他收益	五、37	73,204,611.44	65,339,458.90		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,800,071.38	-77,893,818.65	-825,772,658.04	-822,926,873.38
加：营业外收入	五、38	9,211,395.31	3,963,003.68	44,449,276.54	19,336,914.53
减：营业外支出	五、39	1,017,431.10	782,409.11	1,385,975.41	1,321,997.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,994,035.59	-74,713,224.08	-782,709,356.91	-804,911,956.54
减：所得税费用	五、40	9,307,333.45	-8,328,974.89	25,138,225.48	5,980,738.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,686,702.14	-66,384,249.19	-807,847,582.39	-810,892,695.32
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,686,702.14	-66,384,249.19	-807,847,582.39	-810,892,695.32
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		25,272,947.74		20,874,412.25	
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,413,754.40	-66,384,249.19	-828,721,994.64	-810,892,695.32
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		34,686,702.14	-66,384,249.19	-807,847,582.39	-810,892,695.32
归属于母公司股东的综合收益总额		9,413,754.40	-66,384,249.19	-828,721,994.64	-810,892,695.32
归属于少数股东的综合收益总额		25,272,947.74		20,874,412.25	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.02		-1.39	
（二）稀释每股收益		0.02		-1.39	

公司法定代表人：袁建强

主管会计工作的公司负责人：杨斌

公司会计机构负责人：高明辉





合并及公司现金流量表

2017年度

编制单位: 中石油机械股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,339,856,845.10	1,454,626,759.91	3,202,240,123.81	1,493,241,144.43
收到的税费返还		21,663,948.54	8,486,628.94	11,257,490.28	5,198,700.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	139,669,540.00	135,910,060.29	94,494,391.68	102,636,670.65
经营活动现金流入小计		3,501,190,333.64	1,599,023,449.14	3,307,992,005.77	1,601,076,515.71
购买商品、接受劳务支付的现金		2,011,425,242.70	1,120,436,421.63	1,892,217,915.14	1,041,354,160.25
支付给职工以及为职工支付的现金		808,611,876.82	262,861,634.69	822,604,097.84	468,146,201.23
支付的各项税费		192,807,334.80	50,247,615.41	242,517,409.89	107,139,469.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	440,652,958.12	177,650,009.30	470,011,730.35	252,987,997.08
经营活动现金流出小计		3,453,497,412.44	1,611,195,681.03	3,427,351,153.22	1,869,627,827.78
经营活动产生的现金流量净额		47,692,921.20	-12,172,231.89	-119,359,147.45	-268,551,312.07
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		1,015,367.16	18,750,677.42		54,007,388.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,523,940.47	4,084,760.47	27,993,864.03	27,847,964.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、41	40,916,900.00	1,804,190,324.19		685,000,000.00
投资活动现金流入小计		52,456,207.63	1,827,025,762.08	27,993,864.03	766,855,352.09
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,115,453.56	2,880,593.45	23,547,138.04	3,361,655.41
投资支付的现金			23,104,587.06		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金			1,653,186,434.04		685,000,000.00
投资活动现金流出小计		14,115,453.56	1,679,171,614.55	23,547,138.04	688,361,655.41
投资活动产生的现金流量净额		38,340,754.07	147,854,147.53	4,446,725.99	78,493,696.68
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		15,441,158,754.04	15,386,158,754.04	9,338,413,626.49	9,339,406,238.47
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		15,441,158,754.04	15,386,158,754.04	9,338,413,626.49	9,339,406,238.47
偿还债务支付的现金		15,454,779,451.58	15,429,779,451.58	9,084,180,422.22	9,070,173,034.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,811,930.74	70,612,084.54	85,681,891.49	55,593,519.66
其中: 子公司支付少数股东的现金股利		9,549,782.45		28,964,706.43	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	1,683,285.55	854,997.33	1,045,701.23	1,497,310.53
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		15,536,274,667.87	15,501,246,533.45	9,170,908,014.94	9,127,263,864.39
筹资活动产生的现金流量净额		-95,115,913.83	-115,087,779.41	167,505,611.55	212,142,374.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,064,465.38	6,860,224.44	780,584.58	-2,473,225.38
五、现金及现金等价物净增加额		-5,017,773.18	27,454,360.67	53,373,774.67	19,611,533.31
加: 期初现金及现金等价物余额		215,773,083.03	106,257,466.27	162,399,308.36	86,645,932.96
六、期末现金及现金等价物余额		210,755,309.85	133,711,826.94	215,773,083.03	106,257,466.27

公司法定代表人: 袁建强

主管会计工作的公司负责人: 杨斌

公司会计机构负责人: 高明辉

合并股东权益变动表

2017年度

单位：人民币元

编制单位：中石油机械股份有限公司

项 目	上期金额						
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	460,121,300.00	1,085,215,461.11				187,509,298.66	808,724,137.33
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	460,121,300.00	1,085,215,461.11				187,509,298.66	808,724,137.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	138,036,390.00	-138,036,390.00					
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东（或所有者）的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本	138,036,390.00	-138,036,390.00					
2. 盈余公积转增股本	138,036,390.00	-138,036,390.00					
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					16,128,771.41		
2. 本期使用（以负号填列）					-16,128,771.41		
（六）其他							
四、本年年末余额	598,157,690.00	947,179,071.11				187,509,298.66	-22,311,158.65

公司法定代表人：袁建强

主管会计工作的公司负责人：杨斌

公司会计机构负责人：高明辉

公司股东权益变动表

2017年度

单位：人民币元

编制单位：中石化石油机械股份有限公司

项 目	上期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	460,121,300.00	1,316,189,185.25				187,509,298.66	368,762,959.03
加：会计政策变更							
前期差错更正		12,491,788.26					174,221,442.93
母公司汇总范围变动追溯调整数							
其他							
二、本年年年初余额	460,121,300.00	1,328,680,973.51				187,509,298.66	542,984,401.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	138,036,390.00	-138,036,390.00					-810,892,695.32
（一）综合收益总额							-810,892,695.32
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	138,036,390.00	-138,036,390.00					
1. 资本公积转增股本	138,036,390.00	-138,036,390.00					
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					9,337,797.92		9,337,797.92
2. 本期使用（以负号填列）					-9,337,797.92		-9,337,797.92
（六）其他							
四、本年年末余额	598,157,690.00	1,190,644,583.51				187,509,298.66	-267,908,293.36
							1,708,403,278.81

公司法定代表人：袁建强

主管会计工作的公司负责人：杨斌

公司会计机构负责人：高明辉