

关于中石化石油机械股份有限公司
2017 年度报告问询函
有关财务事项的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

一、石油机械设备相关固定资产减值准备问题	1-2
二、存货跌价准备问题	2-3
三、政府补助计入当期损益的时点	3-4
四、关联交易公允性	4-5
五、应收款项坏账准备问题	5-9

关于中石化石油机械股份有限公司 2017 年度报告问询函 有关财务事项的专项说明

深圳证券交易所公司管理部：

贵部《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”）收悉。致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函所提及中石化石油机械股份有限公司（以下简称“公司”或“石化机械”）需要会计师核查并发表明确意见的财务会计问题进行了专项核查，现说明如下：

一、石油机械设备相关固定资产减值准备问题

1、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 3 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（问询函 2、（2））。

答复：石化机械公司因石油机械设备产品种类多，价格差异大，公司年报按金额单位披露生产量。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。因此公司按金额单位披露的生产量并不能客观反映公司生产设备的实际运转使用情况。2014 年及其以前石油机械设备产品产销量处于高位时，公司并未大规模增加投资，主要是在充分利用自有设备产能的前提下，利用大量外协配件和工序来解决产能不足。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。同时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，审计过程中没有发现长期闲置、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，2017 年末没有发现进一步的减值迹象，除原已计提减值外，无需计提固定资产减值准备。

我们获取了固定资产减值准备明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；复核石化机械公司石油机械设备产品相关的毛利率；对该类固定资产进行抽盘，关注其使用状态；复核石化机械公司编制的固定资产减值测算表。

经核查，我们认为石化机械公司石油机械设备产品相关固定资产减值准备计提充分。

2、年报显示，你公司 2016 年计提固定资产减值损失 93.54 万元，报告期未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（问询函 12）。

答复：2017 年石油行业回暖，订单增加，产销量回升，主要产品毛利率在 11%至 30%之间，2018 年油气勘探开发企业对石油机械装备、油气管道、钻头及钻具需求有所增加并呈上升态势，公司管理层预计石油机械制造设备经营环境将进一步好转。

经核查，我们认为石化机械公司产品毛利率回升，没有发现公司长期闲置、报废的固定资产，固定资产预计可收回现金流大于账面净值，2017 年末没有发现进一步减值迹象。经复核石化机械公司编制的固定资产减值测算表，2017 年末不需要计提固定资产减值准备。

二、存货跌价准备问题

1、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。（问询函 2、（3））

答复：石化机械公司 2017 年末石油机械设备产品库存量增加，原因主要是受市场环境的影响，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型产品，通常会根据客户的个性化需求来进行设计生产。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，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。

我们获取了石化机械公司的存货跌价准备测试明细表；复核了可变现价格的依据；分析了存货变现相关销售费用及税费估算的合理性。

我们认为石化机械公司存货跌价准备计提充分。

2、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（问询函 11）。

答复：石化机械公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：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。石化机械公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

2016 年度国际原油价格持续低位震荡，石化机械公司钻头、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，经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，大部分存货的可变现价值高于账面成本，因此存货跌价准备计提明显减少。

我们获取石化机械公司的存货跌价准备测试明细表；复核了可变现价格的依据；分析了存货变现相关销售费用及税费估算的合理性。

我们认为石化机械公司 2016 年度、2017 年度存货跌价准备计提合理、充分。

三、政府补助计入当期损益的时点

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。（问询函 5）

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

项目内容	收到时间	金额	计入当期损益金额
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

石化机械公司政府补助的处理方法：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。

相关临时信息披露的情况：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（公司公告 2016-039、2017-022）。

我们获取了石化机械公司政府补助的相关文件、收款凭单；逐笔分析政府补助是与资产相关还是与收益相关，与收益相关部分区分用于补偿已发生的相关成本费用还是用于补偿以后期间的相关成本费用；针对资产相关的政府补助，我们测试了其结转至当期损益的合理性；针对用于补偿已发生的相关成本费用的与收益相关的政府补助，我们核实了其转当期损益的时点是否与获取到政府补助的时点是否一致；针对用于补偿以后期间的相关成本费用的与收益相关的政府补助；我们获取了相关研发费用支出明细并进行了检查。

我们认为，石化机械公司 2017 年度确认为其他收益的政府补助满足计入当期损益的条件。

四、关联交易公允性

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。（问询函 6、（4））

答复：石化机械公司产品主要客户为中石化、中石油、中海油等各大油气公司。中石化为中国三大油气公司之一，石化机械公司向中石化的销售交易存在必要性与合理性。石化机械向中石化的采购交易主要通过中石化集团物装部门“集中采购”大宗商品类原材料。

中石化下属企业众多，每个企业都有各自独立的经营目标和市场定位。石化机械主要的关联方购销交易对象为石化油服（股票代码：600871）、中国石化（股票代码：600028），均为 A+H 股上市，具有很高的市场独立性。关联交易价格实质为市场竞争基础下的协议价格，公司大额购销通过招投标、市场竞价谈判方式进行，交易价格公允。

我们主要执行了关联方采购、销售交易合同文件及定价流程文件检查程序；对关联交易价格与非关联交易价格进行对比分析。没有发现不符合商业实质的关联交易及关联交易价格不公允的情况。

我们没有发现不符合商业实质的关联交易及关联交易价格异常的情况，认为石化机械公司 2017 年度相关关联交易及交易价格是公允的。

五、应收款项坏账准备问题

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（问询函 7、（1））。

答复：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

2017 年度，石化机械公司一年以上应收账款减少的主因为 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；石化机械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。截止 2017 年 12 月 31 日，账龄在 1 年以上的应收款项大幅度减少，根据账龄组合计算坏账准备余额减少。

我们主要抽查核对了石化机械公司 2017 年度收回应收款项的真实性；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；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。

经核查，我们认为石化机械公司应收款项坏账准备按照会计政策及估计合理计提了坏账准备，没有发现利用应收账款坏账准备调节各期利润的情形。

2、你公司近 3 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（问询函 7、（2））。

答复：石化机械公司单独计提坏账准备的会计政策如下：

（1）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。

（2）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

我们检查了重要客户信用评价资料、赊销政策及赊销的内控执行情况；结合应收款项发生、回收情况向管理层询问了有关客户信用状况、催收还款等情况；对石化机械公司期末余额在 1000 万以上的客户，通过“企查查软件（<http://www.qichacha.com/>）”及工商信息抽查相关公司信用状况。

经核查，我们认为石化机械公司近 3 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，符合企业的实际情况。

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（问询函 7、（3））。

答复：石化机械公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的情况如下：

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	第一名（中石化下属单位）	关联方	140,891,357.76	140,891,357.76	0.00	0.00
2	第二名	非关联方	114,512,588.74	113,535,177.53	977,411.21	293,223.36
3	第三名	非关联方	105,163,207.30	102,192,575.51	2,970,631.79	1,841,775.54
4	第四名（中石化下属单位）	关联方	81,496,384.20	81,496,384.20	0.00	0.00
5	第五名	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，近 3 年未发生过违约及坏账情况。

我们检查了公司对这些单位的信用评价资料、赊销政策及赊销的内控执行情况；通过“企查查软件（<http://www.qichacha.com/>）”及工商信息抽查相关公司信用状况。

经核查，我们未发现石化机械公司应单独计提坏账准备的情形。

4、说明你公司就关联方组合的坏账准备计提的具体方法，近 3 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（问询函 8、（1））。

答复：石化机械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。石化机械近 3 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，石化机械公司应收关联方款项不存在难以收回的客观证据。

我们检查了石化机械公司近 3 年来坏账准备计提的具体方法；核实了石化机械公司关联方历史损失情况；抽查了石化机械公司主要关联方企业信用状况。

我们认为，石化机械公司关联方组合的坏账准备计提的具体方法近 3 年未发生变化，符合《企业会计准则》的相关规定。

5、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（问询函 8、（2））。

答复：石化机械公司关联方组合主要为中石化集团下属单位应收账款，应收账款款项性质为销售货款，账龄集中在 1 年以内。2017 年末应收关联方余额为 8.91 亿（其中账龄在 1 年以内的金额为 8.69 亿），2016 年末应收关联方余额为 9.81 亿（其中账龄在 1 年以内的金额为 9.28 亿）。如问题“四、关联交易公允性”所述，公司发生的关联方应收款项是必要、合理的。

石化机械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。中石化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 0，1 年以上关联方应收账款占关联方应收账款总额较低。石化机械公司应收关联方款项风险可控，不存在难以收回的情形，未发生关联方坏账准备计提、转回情况。

我们认为石化机械公司关联方组合计提坏账准备方法合理，减值计提结果可以涵盖坏账风险损失。

6、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（问询函 9、（1））。

答复：石化机械公司 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。我们了解和评价了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试了关键控制执行的有效性；对收入和成本执行了分析程序，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；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；选取样本核对合同、发票、交接单、验收单、收款记录；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；对重要客户销售及未结算应收账款执行函证程序；对石化机械公司编制的应收账款的账龄合理性与准确性进行了分析测试。

我们认为石化机械公司相关销售满足收入确认条件，应收账款可以确认，应收账款账龄划分准确。截止 2018 年 5 月份，石化机械公司应收账款回款状态正常，未发现需要计提大额坏账准备的迹象。

(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（问询函 9、（2））。

答复：石化机械公司一年以上应收账款减少的主因为 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；石化机械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。公司关联方组合主要为中石化集团下属单位，2017 年公司共收回关联方中石化集团下属单位应收账款 169,997 万元，截止 2018 年 5 月底，公司已收回关联方中石化集团下属单位应收账款 54,440 万元。

我们对石化机械公司应收账款的账龄合理性与准确性进行分析测试；对账龄在 1 年以上的应收账款回款情况进行了重点核查；对重要客户的期后回款情况进行了抽查。我们认为石化机械公司 1 年以上应收账款减少是合理的，基于目前客户状况，未发现未来回款存在重大风险。

7、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（问询函 13）。

答复：石化机械公司其他应收款中，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，为石化机械公司 2015 年度处置土地的尾款，石化销售湖北分公司为石化机械公司的关联方，该交易事项已进行了披露（公告编号：2015-060）。根据合同约定，该尾款于石化机械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，该款项将在达到合同约定条件后收回，无需计提减值准备。

石化机械公司其他应收款中，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，系非关联方往来，已全额计提坏账准备。

我们对上述两项往来减值准备计提情况进行了复核，认为上述资产转让款减值准备计提充分、合理。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇一八年六月九日

