(上接 D47 版)

(4)公司终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据的交易背景、应收对象、是否附追索权,以及公司进行票据贴现或背书的对象和资金用途。

公司背书对象都是供应商,应收对象绝大部分是国有石油公司,上述应收票据都是因公司与应收对象开展业务形成,不附追索权,具体情况如下:

单位:元

| 序号 | 应收对象 | 商票 | 银票 | 电子商票 | 汇票金额 | 贴现或背书对象 | 资金用途 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 3,000,000.00 | 江苏曙光华阳钻具有限公司 | 钻杆 |
| 2 | 中国石油集团西部勘探工程有限公司 | √ |  |  | 500,000.00 | 中国石油集团济柴动力有限公司 | 柴油机 |
| 3 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 200,000.00 | 河南中原特钢装备制造有限公司 | 无磁钻铤 |
| 4 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 500,000.00 | 河南中原特钢装备制造有限公司 | 绞车轴 |
| 5 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 200,000.00 | 成都百施特金刚石钻头有限公司 | 钻头 |
| 6 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 200,000.00 | 东明县拓星化工有限公司 | 钻井液 |
| 7 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 500,000.00 | 盘锦辽河油田天意石油装备公司 | 丁驱配件 |
| 8 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 500,000.00 | 中石化江钻石油机械有限公司 | 壁厚螺杆 |
| 9 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 500,000.00 | 中石化江钻石油机械有限公司 | 壁厚螺杆 |
| 10 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 200,000.00 | 南京盛德有机硅材料有限公司 | 消泡剂 |
| 11 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | √ |  |  | 200,000.00 | 咸阳宝石钢管钢绳有限公司 | 钢丝绳 |
| 12 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 |  | √ |  | 900,000.00 | 宝鸡市广汇机械有限公司 | 滑轮外协件 |
| 13 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 |  | √ |  | 500,000.00 | 无锡贝来石油专用管有限公司 | 油管 |
| 14 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 |  | √ |  | 500,000.00 | 四川广汉三星机械设备制造有限公司 | 大齿圈、小齿轮轴 |
| 15 | 中国石油化工股份有限公司西北油田分公司 |  | √ |  | 1,000,000.00 | 兰州兰石石油装备工程有限公司 | 曲轴等密封件 |
| 16 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 | √ |  |  | 900,000.00 | 东营精控恒通钻井技术有限公司 | LWD仪器租赁费 |
| 17 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 | √ |  |  | 900,000.00 | 河南海洋化工科技股份有限公司 | 泥浆材料 |
| 18 | 中国石油长庆油田分公司(采油十二厂) |  | √ |  | 800,000.00 | 东营精控恒通钻井技术有限公司 | LWD仪器租赁费 |
| 19 | 中国石油长庆油田分公司(采油十二厂) |  | √ |  | 800,000.00 | 河南海洋化工科技股份有限公司 | 泥浆材料 |
| 20 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司(采气四厂) | √ |  |  | 500,000.00 | 定边县广运达运输有限公司 | 运输费 |
| 21 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司(采气四厂) | √ |  |  | 500,000.00 | 宁夏卓达油气科技发展有限公司 | 钻井工程款 |
| 22 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司(采气四厂) | √ |  |  | 500,000.00 | 合水县益同工贸有限责任公司 | 泥浆材料 |
| 23 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司(采气四厂) | √ |  |  | 600,000.00 | 宝鸡市瑞和机械制造有限公司 | 顶驱租赁费 |
| 24 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司(采气四厂) | √ |  |  | 600,000.00 | 内蒙古攀格林能源科技有限公司 | 螺杆钻头包井费用 |
| 25 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司(采气一厂) | √ |  |  | 200,000.00 | 北京百亚中安科技发展有限公司 | MWD仪器配件 |
| 26 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  |  | √ | 200,000.00 | 庆城县张腾油田物资供应站 | 五金材料 |
| 27 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  |  | √ | 200,000.00 | 西安森沃油气工程技术服务有限公司 | 钻头包井 |
| 28 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  |  | √ | 200,000.00 | 庆阳利特石油科技有限公司 | LWD仪器租赁费 |
| 29 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  |  | √ | 200,000.00 | 庆城县李明娃长城五金物资供应站 | 五金材料 |
| 30 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  |  | √ | 500,000.00 | 榆林市隆烁物资装备有限公司 | 五金材料 |
| 31 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  |  | √ | 500,000.00 | 延安国远汽车运输有限公司 | 运输费 |
| 32 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  |  | √ | 200,000.00 | 庆城县特通石油配件经销部 | 五金材料 |
| 33 | 中国石油长庆油田分公司(采油十二厂) | √ |  |  | 800,000.00 | 贴现 |  |
| 34 | 上海盾金物资贸易有限公司 |  | √ |  | 1,000,000.00 | 杭州丰禾石油科技有限公司 | 测井仪器 |
| 35 | 中国石油化工股份有限公司江汉油田分公司 |  | √ |  | 500,000.00 | 宝鸡市工程液压件厂 | 液压盘刹、液压站 |
| 36 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 |  | √ |  | 900,000.00 | 中国石油集团济柴动力有限公司 | 柴油发电机组 |
| 37 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 |  | √ |  | 900,000.00 | 中国石油集团济柴动力有限公司 | 柴油发电机组 |
| 38 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 |  | √ |  | 500,000.00 | 重庆胤合石油化工机械制造有限公司 | 防喷器 |
| 39 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  | √ |  | 200,000.00 | 新都区新都镇佳世机械加工厂 | 井架销子加工款 |
| 40 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  | √ |  | 200,000.00 | 四川金立方石化设备有限公司 | 钻机结构件加工款 |
| 41 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  | √ |  | 200,000.00 | 成都中原总机石油机械有限公司 | 固控系统储备罐 |
| 42 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  | √ |  | 200,000.00 | 成都盛业贸易有限公司 | 钢材 |
| 43 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  | √ |  | 3,000,000.00 | 烟台恒泰油田科技开发有限公司 | LWD电阻率系统及消耗件 |
| 44 | 中国石油集团西部钻探工程有限公司 |  | √ |  | 200,000.00 | 烟台恒泰油田科技开发有限公司 | LWD电阻率系统及消耗件 |
| 45 | 无锡悟联科技有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 陕西智通电气有限公司 | 电机 |
| 46 | 上海绚劢实业有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 中航光电科技股份有限公司 | 防爆插件 |
| 47 | 上海久和益实业有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 成都众业达电器有限公司责任公司 | 施耐德电器元件 |
| 48 | 西藏东和贸易有限公司 |  | √ |  | 200,000.00 | 上海宏能电气工程设备有限公司 | ABB变频器 |
| 49 | 天津盛至国际贸易有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 新能动力(北京)电气科技有限公司 | 无功补偿装置 |
| 50 | 西藏东和贸易有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 山东金科电气股份有限公司 | 变压器、温控器 |
| 51 | 西安意通石油工程有限责任公司 |  | √ |  | 450,000.00 | 上海宏能电气工程设备有限公司 | ABB变频器 |
| 52 | 中国石油集团川庆钻探工程有限公司川东钻探公司 |  | √ |  | 1,000,000.00 | 中车永济电机有限公司 | 电机 |
| 53 | 中国石油集团川庆钻探工程有限公司川东钻探公司 |  | √ |  | 500,000.00 | 上海宏能电气工程设备有限公司 | ABB变频器 |
| 54 | 中国石油化工股份有限公司江汉油田分公司 |  | √ |  | 500,000.00 | 江苏上上电缆集团有限公司 | 电缆 |
| 55 | 上海闪恩贸易有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 上海宏能电气工程设备有限公司 | ABB变频器 |
| 56 | 鞍山利丰贸易有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 上海宏能电气工程设备有限公司 | ABB变频器 |
| 57 | 鞍山利丰贸易有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 上海宏能电气工程设备有限公司 | ABB变频器 |
| 58 | 鞍山利丰贸易有限公司 |  | √ |  | 100,000.00 | 成都众业达电器有限公责任公司 | 施耐德电器元件 |
| 59 | 新汶矿业集团有限责任公司 |  | √ |  | 50,000.00 | 成都众业达电器有限公责任公司 | 施耐德电器元件 |
| 60 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 |  | √ |  | 900,000.00 | 上海宏能电气工程设备有限公司 | ABB变频器 |
| 61 | 陕西延长石油(集团)有限责任公司 |  | √ |  | 500,000.00 | 新疆油城物资有限公司 | 五金材料 |
|  |  |  |  |  | 31,300,000.00 |  |  |

11、应收账款情况。年报显示,报告期末公司应收账款余额为 6.86 亿元,报告期末按欠款方归集的前五名应收账款余额合计 3.70 亿元,占应收账款余额的比例达 51.62%,坏账准备计提金额为 1802.53 万元。请公司结合前五名应收账款的账龄、逾期情况、欠款方经营能力与财务状况,补充披露:(1)应收账款是否存在无法足额收回的风险,以及是否充分计提坏账准备;(2)请会计师核查并发表意见。答复:

(1)应收账款是否存在无法足额收回的风险,以及是否充分计提坏账准备;

(一)报告期末按欠款方归集的前五名应收账款和坏账准备情况

单位:元

| 单位名称 | 期末余额 |  |  |
|---|---|---|---|
|  | 应收账款 | 占应收账款合计数的比例(%) | 坏账准备 |
| 中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司 | 102,910,734.61 | 14.34 | 5,845,648.60 |
| 斯伦贝谢长和油田工程有限公司 | 73,606,656.63 | 10.26 | 5,928,420.42 |
| Republic of Iraq Ministry of Oil Company | 70,507,323.21 | 9.83 | 2,387,106.32 |
| Halliburton Worldwide Limited-Iraq | 68,755,063.70 | 9.58 | 1,133,163.75 |
| 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | 54,619,934.67 | 7.61 | 2,730,996.73 |
| 合计 | 370,399,712.82 | 51.62 | 18,025,335.82 |

(二)前五名应收账款账龄情况

单位:元

| 单位名称 | 期末余额 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3-4 年 | 4-5 年 | 5 年以上 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司 | 102,910,734.61 | 89,320,497.20 | 13,487,237.41 |  | 103,000.00 |  |  |
| 斯伦贝谢长和油田工程有限公司 | 73,606,656.63 | 40,432,091.45 | 31,934,117.17 |  |  | 1,054,087.75 | 186,360.26 |
| Republic of Iraq Ministry of Oil Company | 70,507,323.21 | 65,697,716.53 | 4,809,606.68 |  |  |  |  |
| Halliburton Worldwide Limited-Iraq | 68,755,063.70 | 68,755,063.70 |  |  |  |  |  |
| 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | 54,619,934.67 | 54,619,934.67 |  |  |  |  |  |
| 合计 | 370,399,712.82 | 318,825,303.55 | 50,230,961.26 | - | 103,000.00 | 1,054,087.75 | 186,360.26 |
| 占比(%) | 100.00 | 86.08 | 13.56 |  | 0.03 | 0.28 | 0.05 |

公司工程类业务主要客户期末工程欠款金额中,账龄在 1 年以内的占比 86.08%,占比较高,而中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司和斯伦贝谢长和油田工程有限公司工程欠款账龄超过 1 年,主要是因为境内从事工程类业务,相比境外工程业务,回款周期相对较长,同时国内工程项目一般会留一定的质保金导致。

(三)报告期后应收账款期后回款情况

单位:元

| 单位名称 | 截止 2018 年 12 月 31 日余额 | 2019 年 1 月 1 日至回复函出具日回款金额 | 期后回款比率% |
|---|---|---|---|
| 中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司 | 102,910,734.61 | 41,668,172.74 | 40.49 |
| 斯伦贝谢长和油田工程有限公司 | 73,606,656.63 | 21,677,599.99 | 29.45 |
| Republic of Iraq Ministry of Oil Company | 70,507,323.21 | 0.00 | 0.00 |
| Halliburton Worldwide Limited-Iraq | 68,755,063.70 | 66,147,097.92 | 96.21 |
| 中国石油集团西部钻探工程有限公司 | 54,619,934.67 | 1,800,000.00 | 3.30 |
| Schlumberger Middle East S.A. | 40,847,520.42 | 26,045,181.01 | 63.76 |
| BP Iraq N.V. | 37,215,040.39 | 37,215,040.39 | 100.00 |
| Basra Oil Company | 50,487,105.67 | 24,311,077.72 | 48.15 |
| 合计 | 498,949,379.30 | 218,864,169.77 | 43.87 |

除 Republic of Iraq Ministry of Oil Company(以下简称“MOC”)以外,其他客户的回款均无明显异常。MOC 项目已于 2019 年 1 月份结束,公司向 MOC 提交相关发票及材料,2019 年 4 月 12 日公司从上海银行浦东分行取得 MOC 开具的信用证,并于 4 月 25 日向中国银行自贸区提交了信用证议付资料,中行对资料进行审核后已于 4 月 30 日将相关资料寄单至伊拉克巴格达 TBI 银行,5 月 14 日已确定到达 TBI 银行。目前,TBI 银行正在进行支付审批。

(2)会计师核查意见

经核查,会计师认为,公司已准确披露报告期末按欠款方归集的前五名应收账款和坏账准备情况、前五名应收账款账龄情况、截止回复函出具日应收账款期后回款情况等。公司工程类业务主要客户期末工程欠款账龄在 1 年以内为主,且公司和这些客户的业务均在正常开展过程中,期末应收账款无明显减值迹象。通过对截止回复函出具日应收账款期后回款情况,进行分析,回款情况相对良好,已回款金额占期末前五名应收账款余额的 43.87%,金额较大的尚未回款的客户包括中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司、斯伦贝谢长和油田工程有限公司、Republic of Iraq Ministry of Oil Company。其中中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司、斯伦贝谢长和油田工程有限公司,经营实力较强,现金流稳定,商业信誉高,不存在无法足额收回的风险。针对 Republic of Iraq Ministry of Oil Company 的应收款项,公司也正在积极催收过程中,且已提交向中国银行自贸区提交了信用证议付资料,亦不存在无法足额收回的风险。

12、在建工程情况。年报显示,报告期末公司在建工程余额为 3.16 亿元,同比增加 92.23%,主要是报告期内新增自用钻机设备制造及改造支出、购入在安装设备支出。其中,自用钻机设备制造及改造项目本年增加 5.98 亿元,本期转入固定资产金额为 3.94 亿元,本期其他减少金额为 5842.40 万元,期末余额为 3.06 亿元。资金来源为募集资金和其他来源。根据募集资金使用情况对照表显示,钻井总承包能力提升项目截至期末累计投入 5.09 亿元,与承诺投资总额相差 1.91 万元;临港建设项目本期增加 418.82 万元,本期转入固定资产为 680.88 万元,本期其他减少金额为 70.33 万元,期末余额为 41.68 万元。请公司补充披露:(1)自用钻机设备制造及改造项目及临港建设项目本期计提减少金额的具体原因,并与以前年度计提情况进行比较,说明本年度计提减少金额的合理性;(2)说明自用钻机设备制造及改造项目的投入是否符合计划进度,钻井总承包能力具体提升情况是否符合预期,该募投项目是否有明确的未来达产计划;(3)补充披露临港建设项目预算情况、投资进度、完工进度以及未来后续投资计划;(4)说明临港建设项目持续投入仍未完全转固的原因,是否存在转固障碍,是否存在未及时转固的情形,相关资产是否存在减值风险;(5)请会计师对上述事项进行核查并发表意见。

答复:

(1)自用钻机设备制造及改造项目及临港建设项目本期计提减少金额的具体原因,并与以前年度计提情况进行比较,说明本年度计提减少金额的合理性;

2018 年自用钻机设备及改造项目及临港建设项目本期其他减少是从在建工程里转“长期待摊费”科目核算,进行单独列示,以与“本期转入固定资产金额”进行区分。

在建工程里转“长期待摊费”科目核算的具体合理性,原因如下:启动工程服务新项目时的资产配套中,不光要配备钻机及测井、录井等相应固定资产机器设备,同时还需要配置相应的营房、钻具等高价周转料,其在“长期待摊费用”科目核算。以前年度这部分没有通过在建工程科目核算,从 2018 年公司开始细化和规范完善了核算流程,跟随主要设备配套的营房、钻具等高价周转料也通过在建工程科目进行核算,随钻机达到预定可使用状态,分别转固定资产和长期待摊费用。

综上,本年度其他减少的列报披露系通过在建工程核算的营房、钻具等高价周转料,并随着随钻机达到预定可使用状态,再转“长期待摊费用”核算,逐月摊销,具有合理性。

(2)说明自用钻机设备制造及改造项目的投入是否符合计划进度,钻井总承包能力具体提升情况是否符合预期,该募投项目是否有明确的未来达产计划;

公司自用钻机设备制造及改造项目计划总投资 125,417 万元,2018 年以前已投资 16,048.51 万元,2018 年实际投资额为 59,834.90 万元,2018 年转入固定资产金额为 39,391.87 万元,转入长期摊销费用 5,842.40 万元,期末余额 30,649.16 万元。公司将涉及到工程服务项目所需用的钻机及测井、录井等相应机器设备及配置相应的营房、钻具等高价周转料通过在建工程核算。自用钻机设备制造及改造项目由在手订单所需用的钻机及测井、录井等相应设备以及预投及租赁项目所需用的设备构成。

公司按照订单情况配置投入相应钻机设备,根据不同工程项目的轻重缓急来进行生产计划的安排,按照生产计划进度进行投产,随项目启动时间陆续达产。由于客户自身的客观情况及谈判某些商务条件的协商沟通时间长短,实际投产和达产时间会根据实际情况有所变化。

公司在 2018 年度公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告中已经披露了募投项目的效益情况。本年度实现的效益情况如下:钻井总承包能力提升项目旨在通过采购钻机和其他生产设备,以提升公司在钻井总承包工程中的施工能力和技术能力,增强公司钻井工程服务能力和提升服务质量。本年度该项目中采购的钻机和其他生产设备,已有部分达到可使用状态,主要用于哈里伯顿项目和俄油项目。哈里伯顿项目 2018 年度共计实现销售 169,440,053.63 元,俄油项目 2018 年度共计实现销售 176,224,917.28 元。

(3)补充披露临港建设项目预算情况、投资进度、完工进度以及未来后续投资计划;

单位:万元

| 临港基建项目 | 计划总投资 | 2017 年之前投入 | 2018 年投入 | 2019 年计划投入 | 是否完工 | 完工日期 | 2018 年初余额 | 本年增加 | 本年转固定资产 | 本年转长期待摊费用 | 2018 年末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 仓库环氧地坪 | 35.00 | 32.58 | - | - | Y | 2018 年 9 月 | 32.58 | - | - | 32.58 | - |
| 检测中心装修 | 700.00 | 293.02 | 387.86 | - | Y | 2018 年 10 月 | 293.02 | 387.86 | 680.88 | - | - |
| 温室大棚 | 40.00 | 25.25 | 12.50 | - | Y | 2018 年 9 月 | 25.25 | 12.50 | - | 37.75 | - |
| 车间供气管道设备 | 50.00 | 23.00 | 18.47 | 9.28 | N | 2019 年 2 月 | 23.00 | 18.47 | - | - | 41.47 |
| 合计 | - | - | - | - | - | - | 373.85 | 418.83 | 680.88 | 70.33 | 41.47 |

(4)说明临港建设项目持续投入仍未完全转固的原因,是否存在转固障碍,是否存在未及时转固的情形,相关资产是否存在减值风险;

临港建设项目主要建设临港装备制造基地的厂房、办公楼及附属设施,项目已经按照计划完成了投入、建设、完工,通过了验收,并已取得了房地产权证。目前临港建设项目的持续投入主要是临港基地后续使用过程中按照生产需要进行的部分设施的升级或装修,主要包括车间环氧地坪及检测楼装修的投入。截止 2018 年 12 月 31 日,在建的项目是厂房竣工之后根据后期的生产要求进行的零星基建项目,已基本按工程进度要求进行和转固。针对临港建设项目,后续两年内暂无重大的投资计划。截止 2018 年 12 月 31 日,临港建设项目未完工零星项目的金额较小,后续将按照完工进度达到验收条件后转成固定资产,不存在未及时转固的情形,也不存在转固障碍,相关资产不存在减值风险。

(5)请会计师对上述事项进行核查并发表意见。

经核查,会计师认为:

①公司已准确披露在建工程自用钻机设备制造及改造项目及临港建设项目本期其他减少的具体原因、并与以前年度进行比较。本年度其他减少的列报披露系通过在建工程核算的营房、钻具等高价周转料,并随钻机达到预定可使用状态后,再转“长期待摊费用”核算,逐月摊销,具有合理性;

②公司已准确披露自用钻机设备制造及改造项目的投入情况,公司根据生产计划进度进行安排,随工程项目启动时间陆续达产。但在市场环境下,受到商务条件谈判的影响和各工程服务项目的轻重缓急等因素,会影响到自用钻机设备制造及改造项目的达产时间。公司在 2018 年度公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告中已经披露了募投项目的效益情况。钻井总承包能力提升项目旨在通过采购钻机和其他生产设备,以提升公司在钻井总承包工程中的施工能力和技术能力,增强公司钻井工程服务能力和提升服务质量。本年度该项目中采购的钻机和其他生产设备,已有部分达到可使用状态,主要用于哈里伯顿项目和俄油项目。哈里伯顿项目 2018 年度共计实现销售 169,440,053.63 元,俄油项目 2018 年度共计实现销售 176,224,917.28 元。项目达到预定可使用状态日期系随项目启动时间陆续达产;

③公司已准确披露临港建设项目预算情况、投资进度、完工进度以及未来后续投资计划;

④公司已准确披露临港建设项目持续投入仍未完全转固的原因,截止目前在建工程中核算的临港项目主要是是厂房竣工验收之后,公司根据后期的生产要求进行的零星基建项目,金额占公司资产总额比值较低,且不存在转固障碍,不存在未及时转固的情形,相关资产亦不存在减值风险。

13、其他非流动资产情况。年报显示,报告期末公司其他非流动资产余额为 6863.2 万元,公司表示,系由于公司及子公司海湾公司向昕华夏国际能源开发有限公司(含其下属全资子公司)增资约 1.2 亿人民币并获得核心资产部分权益的交易。截至 2018 年 12 月 31 日,上述交易尚未获得哈萨克斯坦能源部对矿权的转让审批手续,已支付的股权款项暂列其他非流动资产。请公司补充披露:(1)说明已支付的股权款项暂列其他非流动资产是否符合会计准则要求;(2)说明目前该矿权权益转让审批进展情况及是否存在转让审批困难。

答复:

(1)说明已支付的股权款项暂列其他非流动资产是否符合会计准则要求;

经公司第二届董事会第十九次会议审议通过,公司(含子公司中曼石油天然气集团(海湾)公司)向昕华夏国际能源开发有限公司(含其下属全资子公司)增资约 1.2 亿人民币并获得核心资产部分权益的交易。

截至 2018 年 12 月 31 日,中曼石油天然气集团(海湾)公司已经支付了部分款项,但由于坚戈项目是哈萨克斯坦的油气类资产,其股东的变更需要获得哈萨克斯坦能源部的备案,截至 2018 年 12 月 31 日,上述备案尚未完成,根据企业会计准则的规定不符合长期股权投资的确认条件。因此公司确认为其他非流动资产。

公司(含子公司中曼石油天然气集团(海湾)公司)向昕华夏国际能源开发有限公司(含其下属全资子公司)增资约 1.2 亿人民币并获得核心资产部分权益的交易。截至 2018 年 12 月 31 日,上述交易尚未获得哈萨克斯坦能源部对矿权的转让审批手续,该笔款项属于预付股权投资款。

根据《上市公司执行企业会计准则案例解析(2017)》提及“根据会计准则的相关规定,权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同,所以需要分析是否已经拥有与被投资单位剩余权益份额相关的风险与收益。企业会计准则中并没有对取得重大影响的判断时点作出明确规定,但是给出了明确的关于企业合并中 " 购买日 " 的判断条件,购买日是购买方实际取得对被购买方控制权的日期。假设合同生效的前置条款已经满足的情况下,在判断购买一项联营投资的购买日时,也可以参考准则对于企业合并 " 购买日 " 的判断条件”。企业合并 " 购买日 " 的判断条件如下:1. 企业合并合同或协议已获股东大会等通过;2. 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准;3.参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续;4.合并方或购买方已支付了合并价款的大部分(一般应超过 50%),并且有能力、有计划支付剩余款项;5. 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

由于上述交易尚未获得哈萨克斯坦能源部对矿权的转让审批手续,表明“该事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准”的条件未达到,故不满足长期股权投资的确认条件。

同时,其他非流动资产是指除资产负债表上所列非流动资产项目以外的其他周转期超过 1 年的长期资产。其他非流动资产项目,反映非流动资产中,不应单独列项反映的部分资产。

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定,资产应当分别流动资产和非流动资产在资产负债表中列示。

资产满足下列条件之一的,应当归类为流动资产:

I 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。

II 主要为交易目的而持有。

III 预计在资产负债表日起一年内(含一年,下同)变现。

IV 自资产负债表日起一年内,交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

流动资产以外的资产应当归类为非流动资产,并应按其性质分类列示。

预付股权投资款,不满足认定为流动资产的条件,即属于非流动资产类。

截至 2018 年 12 月 31 日,上述交易尚未获得哈萨克斯坦能源部对矿权的转让审批手续。所对应的股权投资行为还尚未完成,因此也不满足资产负债表上“长期股权投资等”非流动资产项目,即在财务报表上列报为“其他非流动资产”。

综上所述,已支付的股权款项暂列其他非流动资产符合会计准则要求。

(2)说明目前该矿权权益转让审批进展情况及是否存在转让审批困难。

上述股权转让的备案登记不存在实质性障碍,哈萨克斯坦能源部对上述股权转让的审批主要是备案制,主要的审批关注点为是否存在为本国油气资产与国家安全的威胁,以及是否存在向税收洼地转让股权以避税的情形,上述股权转让不存在上述问题,因此相关审批不存在实质性障碍。

14、负债情况。年报显示,报告期末公司货币资金 4.90 亿元,负债总额为 19.44 亿元。短期借款 7.58 亿元,同比增加 345.65%,一年内到期的非流动负债 1.17 亿元,流动负债 18.27 亿元;长期借款 0.36 亿元,非流动负债 1.17 亿元;报告期内,公司经营活动现金流量净额 1.06 亿元。公司本年财务费用 0.34 亿元,其中利息费用为 0.39 亿元。请公司补充披露:(1)2019 年内债务到期情况,并说明短期借款大幅增加的原因;(2)结合公司流动资金、经营性现金流情况,说明相关债务偿付资金安排以及是否存在债务偿付风险;(3)公司是否存在相关债务风险,并说明拟采取的应对措施。

答复:

(1)2019 年内债务到期情况,并说明短期借款大幅增加的原因;

2018 年,公司短期借款增加 5.876 亿元,为一年期流动资金借款,2019 年共有 17 笔短期借款计 7.576 亿元需要到期归还,具体为:第一季度 2.763 亿元,已经归还和续贷;第二季度 0.7 亿元;第三季度 2.233 亿元;第四季度 1.88 亿元。

增加的短期借款主要用于新启动的工程服务项目。2018 年公司工程服务项目新签合同 25 个,合同金额约 24.13 亿元,新项目在 2018 年陆续启动,各项目需要增加钻机、配套设备、各项材料、运输清关费用等。

(2)结合公司流动资金、经营性现金流情况,说明相关债务偿付资金安排以及是否存在债务偿付风险;

2018 年新增大量工程服务订单,在 2018 年下半年及 2019 上半年陆续启动,项目效益在 2019 年逐渐体现出来,为公司带来很好的现金流。2019 年一季度,公司实现收入 4.12 亿元,净利润 2,680.97 万元,经营活动现金净流入 2,451.35 万元,新增各项目盈利性逐渐显现,现金陆续回流,为 2019 年银行续贷奠定了基础。同时,公司与银行保持良好合作关系,银行在放款前对公司的偿债能力做了充分的评估,相关贷款到期后基本能续贷。如 2019 年第一度到期计 2.763 亿元贷款均正常归还和续贷。公司不存在偿债风险。

(3)公司是否存在相关债务风险,并说明拟采取的应对措施。

至 2018 年末,公司负债总额 19.43 亿元,其中,短期借款和长期借款计 7.938 亿元,负债率 45.02%。经营业务有序开展,银行授信按计划推进,绝大部分借款均为银行贷款,以及与长期合作方开展的设备融资租赁款。随着 2019 年金融环境改善,公司将进一步优化融资结构和资本结构。公司不存在相关债务风险。

15、预收账款情况。年报显示,报告期末公司预收账款余额为 2789.50 万元,同比增加 793.72%,主要为预收境内钻机设备销售款和境外工程款项。请公司补充披露:(1)预收款项前五名客户名称、是否关联方、主要销售产品、销售日期和销售金额;(2)结合境内外业务变化情况,说明预收账款大幅增加的原因。

答复:

(1)预收款项前五名客户名称、是否关联方、主要销售产品、销售日期和销售金额;

单位:元

| 单位名称 | 主要销售产品 | 销售日期 | 预收金额 | 是否关联方 |
|---|---|---|---|---|
| canal sugar 公司 | 埃及水井工程款 | 2018. 06 | 11,651,148.09 | 否 |
| 山西转型综改示范区供热有限公司 | ZJ50JDB 钻机 | 2019.03 | 4,425,000.00 | 否 |
| 新疆英孚奈特电力工程有限责任公司 | 网电设备 | 2019.03 | 3,220,000.00 | 否 |
| 陕西龙鹏石油技术有限公司 | ZJ70LD 钻机改造 | 2019.03 | 2,000,000.00 | 否 |
| 四川宏顺送变电工程有限责任公司南充分公司 | 网电设备 | 2019.02 | 1,612,348.00 | 否 |
| 合计 |  |  | 22,908,496.09 |  |

(2)结合境内外业务变化情况,说明预收账款大幅增加的原因。

公司 2018 年首次进入埃及水井市场,于 2018 年 4 月与 canal sugar 签订了埃及水井项目合同,合同金额约为 8,083 万人民币,canal sugar 向公司支付了约 1,470 万元预付款,项目按照工程进度按月开票,甲方付款的时候扣除发票金额的 15%抵扣预付款。截至 2018 年 12 月 31 日,预付款余额为 1,165 万元。埃及水井项目收到的预付款导致 2018 年预收账款金额增加较大。

2018 年,由于国际油价持续回暖,与油价涨跌正相关的油田设备类需求持续增长,公司下属中曼石油装备集团有限公司、四川昆仑石油设备制造有限公司、四川中曼电气工程技术有限公司等新签订单比 2017 年有所增加,预收账款 2-5 名都为新签设备销售合同收到的预付款。

16、销售及管理费用与公司营业收入变动趋势不一致。年报显示,报告期内公司营业收入同比下滑 21.59%。同时,报告期内公司销售费用 5310.77 万元,同比增长 27.32%,主要是公司开发新市场、加大市场开发力度,销售人员薪酬、差旅费用及运输费用等费用增加所致。管理费用 12697.93 万元,同比增长 14.13%,主要是公司中介机构费用、差旅费用以及温宿区块非钻井勘探支出等费用增加所致。请公司补充披露:(1)结合销售模式、销售人员数量及销售政策等具体情况,补充披露报告期内营业收入变动与销售费用变动趋势存在不一致的原因和合理性;(2)分项列示管理费用中“聘请中介机构费用”对应的中介机构名称、费用金额及用途,并具体说明在公司主营业务下滑的情况下,此部分费用上升的合理性;(3)具体列示管理费用中“非钻井勘探支出”的具体用途及形成原因,是否系与主营业务相关。

答复:

(1)结合销售模式、销售人员数量及销售政策等具体情况,补充披露报告期内营业收入变动与销售费用变动趋势存在不一致的原因和合理性;

|  | 销售费用(万元) | 同比变动 | 销售人员数量 | 同比变动 | 新签合同额(亿元) | 同比变动 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2018 年 | 5,310.77 | 27.32% | 50 | 25% | 24.13 | 34.28% |
| 2017 年 | 4,171.26 | 12.93% | 40 | 29% | 17.97 | 94.02% |

注:2017 年新签合同额同比增长 94.02%的原因是公司于 2017 年 4 月与俄气续签了巴德拉油田三期钻井合同。

公司有装备制造销售及钻井工程油服两块主营业务,装备制造销售的市场推广模式主要有参加国内外各类石油展会,外派销售人员去相关业务地区驻点并面向用户面对面介绍产品、邀请客户来工厂现场参观及参加客户举办的各类公开招标等方式。钻井工程及油服版块的市场推广方式主要有网站门户信息,外派销售人员去相关业务国家及地区驻点并面对面向客户介绍公司的工程业绩及能力,并参于客户举办的各类公开招标等方式。

2018 年,为了减少对单一客户的依赖,降低公司经营风险,公司加大了市场开发力度,公司下发了《市场开发工作管理办法》,充分利用市场内外部资源,鼓励全员销售,提高了销售奖励标准。同时由于油服行业的特点以及招投标的复杂性,项目的取得需要技术、财务、法律等多方面共同协作。在新销售政策实施后,公司真正实现了全员销售,新招聘的行业技术专家、部分中层领导虽不属于销售人员,但却依靠自身的人脉关系及工作经验为市场开发工作提供了很大的帮助。在公司全员努力下,公司与多家国际大公司建立了合作关系,开发了 BP、卢克石油、斯伦贝谢、乌克兰 UGV、巴基斯坦 UEP 等新客户。2018 年,公司完成了沙特阿美公司的资审验收工作,获得了进入沙特市场的入门证。公司全年共参与投标项目 68 个,全年共计签订合同 25 个,合同金额合计约 24.13 亿元人民币,比上年增长约 34.27% 。其中海外项目合同金额约 3.05 亿美元(约合 20.92 亿元人民币,1 美元 =6.86 人民币),比上年增长约 36.73%;国内项目合同金额约 3.21 亿元人民币,比上年增长约 20.26%。

(2)分项列示管理费用中“聘请中介机构费用”对应的中介机构名称、费用金额及用途,并具体说明在公司主营业务下滑的情况下,此部分费用上升的合理性;

单位:元

| 序号 | 中介机构名称 | 金额 | 用途 |
|---|---|---|---|
| 1 | 立信会计师事务所(特殊普通合伙) | 1,943,396.22 | 年报审计费用 |
| 2 | AO Deloitte and Touche CIS | 369,000 | 尽职调查服务费 |
| 3 | 上海正洋会计师事务所(普通合伙) | 223,300.97 | 子公司审计费用 |
| 4 | 联合信用评级公司 | 235,849.06 | 评级费 |
| 5 | 德勤咨询公司 | 120,979.85 | 乌克兰当地注册财税咨询费 |
| 6 | ALRUD JSC | 422,642.51 | 法律服务费 |
| 7 | Luk & Partners-Client Account | 312,106.50 | 境外设备融资律师服务费 |
| 8 | Shaikh Hamad Rakadh Salem office | 275,042.25 | 阿布扎比公司律师代理费 |
| 9 | 北京大成律师事务所 | 216,981.14 | 律师费 |
| 10 | 北京金诚同达(西安)律师事务所 | 169,811.32 | 常年法律顾问费 |
| 11 | 哈萨克斯坦丝路律师事务所 | 160,360 | 律师费 |
| 12 | 上海豫谦财务咨询事务所(有限合伙) | 160,377.36 | 项目咨询服务费 |
| 13 | 上海昱汇企业管理咨询有限公司 | 1,490,000 | 项目咨询服务费 |
| 14 | 上海量群投资合伙企业(有限合伙) | 149,663.8 | 项目咨询服务费 |
| 15 | 中国证券登记结算有限责任公司上海分公司 | 110,852.25 | 分红手续费 |
| 16 | OAG MARKETING MANAGEMENT | 651,550 | 管理咨询费 |
| 17 | ООО УК ПАРТНЕР УК Partner 有限责任公司 | 372,300 | 获取俄罗斯石油钻井 CPO 资质的中介费 |
| 18 | [illegible] Константин Александрович | 117,712.7 | 考察哈萨克斯坦钻井资质中介费 |
| 19 | 北京世纪金源文化传媒有限公司 | 116,504.86 | 广告服务费 |
| 合计 |  | 7,618,430.79 |  |

注:上表列举了 2018 年单笔金额超过 10 万的中介机构费用

2018 年公司聘请中介机构费用为 1094.24 万元,比 2017 年增加 304 万元。费用增加主要是因为除了年报审计等相关正常费用之外;公司去年在巴基斯坦、乌克兰新设子公司、分公司,公司设立前聘请了相应中介机构对当地的财税及外汇环境做出相应的评价,因此公司 2018 年中介机构费的相应增长和公司的具体业务进展情况相匹配。

(3)具体列示管理费用中“非钻井勘探支出”的具体用途及形成原因,是否系与主营业务相关。

截止 2018 年 12 月 31 日,新疆温宿区块尚在进行地球物理勘探(三维地震),管理费用中“非钻井勘探支出”为新疆温宿项目地球物理勘探(三维地震)费用,按照三维地震工程进度确认费用 4,395,962.26 元,计入非钻井勘探支出。

17、资产受限规模较大。年报显示,截止报告期末公司所有权或使用权受到限制的资产合计 8.85 亿元,主要为固定资产(4.56 亿元)、货币资金(2.83 亿元),其中固定资产受限主要为售后回租、借款抵押,货币资金受限主要部分为保函保证金(1.83 亿元)。请公司补充披露:(1)上述受限资产用于抵押及担保的原因,贷款是否系出于支持公司主业发展需求;(2)具体列示上述保函保证金对应担保函的形成原因及用途、担保对方及其与公司关联情况、相应担保额度及对应保证金额。

答复:

(1)上述受限资产用于抵押及担保的原因,贷款是否系出于支持公司主业发展需求;

受限货币资金 2.83 亿元包含银行承兑汇票保证金 0.75 亿元、信用证保证金 0.25 亿元、保函保证金 1.83 亿元。

受限房屋建筑物和无形资产(土地使用权)是中曼在上海临港制造基地建设中申办中长期固定资产贷款时用以抵押的厂房、办公用楼和土地的资产,目前尚在贷款期内,故这些资产受限。

受限钻机设备是融资租赁中抵押的钻机设备,融资款项用于伊拉克项目工程服务设备及配套物资采购。

融资抵押资产是公司业务发展所需的融资安排,融入资金用于支持公司主业发展。

(2)具体列示上述保函保证金对应担保函的形成原因及用途、担保对方及其与公司关联情况、相应担保额度及对应保证金额。

保函保证金为公司开立保函而在银行的存入的保证资金,是用于公司国内外项目的投标、履约及预付款保函开立的。各银行其存入的保证资金情况如下:中国银行 0.80 亿元、中国光大银行 0.25 亿元、中国进出口银行 0.36 亿元、上海银行 0.08 亿元、浦发银行 0.13 亿元,其它为项目自身投标或执行合同存出的零星保证金 0.21 亿元。

如公开披露保函受益人,将对公司经营造成不利影响,依据公司《信息披露暂缓与豁免业务内部管理制度》,不披露保函对应的受益人。

| 编号 | 银行 | 保证金 | 担保类型 | 保函金额(分项) | 受益人与公司关联情况 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 中国银行 | ￥80,071,260.64 | 履约保函 | $273,000.00 | 无 |
|  |  |  | 预付款保函 | $273,000.00 | 无 |
|  |  |  | 履约保函 | $1,000,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $1,000,000.00 | 无 |
|  |  |  | 履约保函 | $1,200,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $5,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $948,805.97 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $2,050,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $1,960,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $50,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $55,631.88 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $600,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $175,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $350,000.00 | 无 |
|  |  |  | 履约保函 | $2,760,440.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $333,791.28 | 无 |
|  |  |  | 履约保函 | $100,000.00 | 无 |
|  |  |  | 履约保函 | $1,060,000.00 | 无 |
|  |  |  | 履约保函 | $4,100,000.00 | 无 |
|  |  |  | 预付款保函 | $35,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $35,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $2,600,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $150,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $600,000.00 | 无 |
|  |  |  | 履约保函 | $523,996.50 | 无 |
| 2 | 浦发银行 | ￥13,230,876.96 | 履约保函 | $14,928,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $140,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $200,000.00 | 无 |
| 3 | 上海银行 | ￥8,601,250.71 | 备用金保函 | ￥3,000,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $3,000,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $300,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $1,000,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $309,400.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $1,220,000.00 | 无 |
| 4 | 光大银行 | ￥25,028,608.59 | 履约保函 | $3,000,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $95,000.00 | 无 |
|  |  |  | 投标保函 | $50,000.00 | 无 |
| 5 | 进出口银行 | ￥36,130,719.37 | 预付款保函 | $11,674,275.00 | 无 |
|  |  |  | 履约保函 | $23,348,550.00 | 无 |
| 6 | 建设银行 | ￥220,040.74 | 备用金保函 | ￥200,000.00 | 无 |
| 7 | 昆仑银行 | ￥1,400,000 | 履约保函 | ￥1,400,000.00 | 无 |
| 8 | Bank of China Kazakhstan | ￥455,549.42 | 投标保函 | 坚戈 254,560,880 | 有 |
| 9 | Commercial International Bank | ￥13,626,450.18 | 预付款保函 | 埃及镑 27,124,388.84 | 无 |
| 10 | Credit Bank of Iraq | ￥3,882,684 | 履约保函 | $532,000 | 无 |
| 合 计 |  | ￥182,647,440.61 |  |  |  |

上表中由 Bank of China Kazakhstan 开具的金额为 254,560,880 坚戈的保函受益人为 TENGE Oil & Gas(TOG),TOG 为坚戈项目的持有者,公司通过 Bank of China Kazakhstan 开具的投标保函为参与坚戈项目钻井工程投标使用。

五、其他。

18、请核实年报第 20 页“成本分析表”的表格单位是否为“元”。如有错误,请予以更正,同时检查年报全文是否存在其他类似错误并予以更正。

答复:

经核实,年报第 20 页“成本分析表”的表格单位应为“万元”,已进行了更正,同时检查了 2018 年年报全文,未发现有类似错误。更正后的 2018 年年度报告详见同日披露的《2018 年年度报告(更正)》。

特此公告。

中曼石油天然气集团股份有限公司董事会

2019 年 5 月 22 日