

上海神开石油化工装备股份有限公司
关于深圳证券交易所中小板公司管理部
2017 年年报问询函的回复

大华核字[2018]003096 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海神开石油化工装备股份有限公司
关于深圳证券交易所中小板公司管理部
2017 年年报问询函的回复

	目录	页次
一、	关于深圳证券交易所中小板公司管理部 2017 年年报问询函的回复	1-12
二、	事务所资质证明	

上海神开石油化工装备股份有限公司
关于深圳证券交易所中小板公司管理部
2017 年年报问询函的回复

大华核字[2018]003096 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 2017 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，并出具了相应的审计报告。

根据贵部《中小板年报问询函【2018】第 48 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、报告期内，你公司与杭州丰禾石油科技有限公司（以下简称“杭州丰禾”）股东达成协议，约定杭州丰禾最终股权转让价款，并将无需支付的款项计入当期损益。请结合收购背景、协议签订内容等，说明上述事项的相关会计处理，以及履行的审批程序和信息披露义务。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

回复：

1、股权交易相关情况

为了长远发展规划，使公司进入测井仪器制造领域，提升公司在油气勘探开发产业链中所占的业务比重和竞争力，延伸公司装备制造和工程技术服务产业链，2014 年 11 月，公司与杭州丰禾股东签署《股权转让协议》及《补充协议》，收购杭州丰禾 60%的股权。

该协议约定本次股权交易总额上限 21,600.00 万元，具体按杭州丰禾 2014 年度至 2017 年度 4 年实际业绩确定；本次交易对价分 4 期支付，具体情况为：第一期，在股权转让协议生效之日起 10 日内预付 2,000.00 万元；第二期，本次股权转让相关工商变更登记完成之日起 10 日内预付 2,000.00 万元；第三期，本公

司获得杭州丰禾 2014 年度审计报告之日起 10 日内预付 2,000.00 万元；第四期，本公司获得杭州丰禾 2017 年度审计报告后，于 2018 年 6 月 30 日前结算剩余股权转让款，股权转让预付款多退少补。前三期股权收购款已分别于 2014 年 12 月、2015 年 1 月及 6 月支付。

2017 年 4 月，公司与杭州丰禾转让方股东达成《关于杭州丰禾石油科技有限公司股权转让相关事宜之提前履行协议》，交易双方约定最终股权转让价格为 11,035.04 万元，且需支付杭州丰禾转让方股东两年的利息金额为 604.20 万元。第四期股权收购款及相关利息已于 2017 年 6 月支付。至此，收购杭州丰禾 60% 的股权交易或有对价事项结束。

2、履行的审批程序和信息披露义务

(1) 公司于 2014 年 11 月 11 日召开第三届董事会 2014 年第三次临时会议及第三届监事会 2014 年第二次临时会议，审议通过了《关于拟变更部分募集资金用途暨使用募集资金收购杭州丰禾石油科技有限公司股权的议案》，并于 2014 年 11 月 13 日公告会议决议（公告编号：2014-047、2014-048）。

公司独立董事于 2014 年 11 月 11 日出具关于变更部分募集资金用途暨使用募集资金收购杭州丰禾石油科技有限公司股权的独立意见，同意公司实施本次对外投资计划，公司于 2014 年 11 月 13 日对外公告独立董事意见。

公司于 2014 年 11 月 28 日召开 2014 年度第一次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更部分募集资金用途暨使用募集资金收购杭州丰禾石油科技有限公司股权的议案》，并于 2014 年 11 月 29 日公告会议决议（公告编号：2014-053）。

(2) 公司于 2017 年 4 月 20 日召开第三届董事会第十五次会议及第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，同意公司变更部分募集资金用途暨使用结余募集资金用于提前履行股权转让协议，并于 2017 年 4 月 25 日公告会议决议（公告编号：2017-013、2017-014）。

公司独立董事就公司第三届董事会第十五次会议审议的《关于变更募集资金用途的议案》发表了明确同意的独立意见，公司于 2017 年 4 月 25 日对外公告独立董事意见。

公司于 2017 年 5 月 16 日召开 2016 年度股东大会，审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，并于 2017 年 5 月 17 日公告会议决议（公告编号：

2017-026)。

3、相关会计处理

根据 2014 年 11 月公司与杭州丰禾股东签署的《股权转让协议》及《补充协议》的具体条款，公司按照《企业会计准则第 22 号-金融工具的确认和计量》和《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》的相关规定，将在非同一控制下的企业合并中的或有对价 15,600.00 万元作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债进行会计处理。

截至 2016 年末，此项股权交易的或有对价累计公允价值变动收益为 9,190.00 万，扣除公允价值变动金额后的预计负债账面价值为 6,410.00 万元。

根据 2017 年 5 月股东大会批准的《关于杭州丰禾石油科技有限公司股权转让相关事宜之提前履行协议》，此项股权交易的或有对价事项结束，公司将预计负债账面价值 6,410.00 万元扣减提前履行协议中约定仍需要支付的 5,639.24 万元（11,035.04-6,000.00 +604.20）后金额 770.76 万元计入营业外收入，并将以前年度股权或有对价的累计公允价值变动 9,190.00 万元分别转入营业外收入及公允价值变动损益。此项股权交易的或有对价事项结束对本报告期损益的整体税前影响为：

报表项目	金额（万元）
公允价值变动收益	-9,190.00
营业外收入	9,960.76
合计	770.76

4、执行的核查程序和核查意见

获取相关股权交易协议，检查公司将股权或有对价按照以公允价值计量且其公允价值变动计入当期损益的金融负债计量是否符合确认条件；

结合检查股权收购款项的支付情况，检查公司对此项股权交易的初始确认、后续计量以及处置相关的会计处理是否正确。

经核查，我们认为公司杭州丰禾股权转让相关事宜及相关或有对价事项在 2017 年度已经全部结束，将无需支付的款项及累计公允价值变动损益转入当期损益的会计处理符合会计准则的规定。

问题 5、报告期末，你公司投资性房地产为 5,163.26 万元，较期初增长 69%，并采用成本法进行后续计量。请说明：

(2) 将该部分房屋、建筑物划为以成本模式计量的投资性房地产的相关会计处理合规性。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

回复：

1、本期公司租赁物业的基本情况

为提高公司资产使用效率，降低运营成本，在不对公司正常生产经营造成影响的情况下，公司于 2016 年 12 月始陆续对外出租部分房屋建筑物。

公司将已出租的建筑物按照出租面积占建筑面积比自固定资产转为投资性房地产，并采用成本模式进行后续计量。截至 2017 年末，投资性房地产原值 5,535.71 万元，累计折旧 372.45 万元，账面价值 5,163.26 万元。

公司 2017 年出租房屋建筑物累计实现出租及物业管理费收入 774.42 万元。

2、相关会计处理的合规性

根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》的规定，投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物；除满足本准则第十条规定的条件外，企业应当在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

按照准则的规定，公司将已出租的建筑物按照出租面积占建筑面积比自固定资产转为投资性房地产，并采用成本模式进行后续计量。公司的相关会计处理符合企业会计准则的规定。

3、执行的核查程序和核查意见

获取相关租赁合同，详细复核了租赁合同条款；结合营业收入中租赁收入的查验，对公司转入投资性房地产的原值及折旧进行重新计算复核，以确定期末投资性房地产账面价值的准确性。

检查本期投资性房地产的增减变动的凭证，检查公司对投资性房地产的初始确认、后续计量等相关会计处理是否正确。

经核查，我们认为公司将该对外出租部分的房屋、建筑物划为以成本模式计量的投资性房地产的相关会计处理符合会计准则的规定。

问题 7、报告期末，你公司应收账款余额为 47,294.95 万元，占公司营业收入的 91.23%，占资产总额的 30.10%。本报告期你公司确认坏账损失为 511.39 万元，较上年同期减少 90%。请结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况、可比上市公司数据等说明上述情况的原因，应收账款坏账准备计提是否充分、审慎。请年审会计师发表专项意见。

回复：

1、2017 年末应收账款余额占 2017 年度营业收入的比例较 2016 年有所下降，占资产总额的比例较上年有所上升，主要原因为：

(1) 2017 年国际油价整体呈上升的趋势，石油行业逐步回暖，公司下半年开始销售增长明显，全年销售收入较上年有较大增长；

(2) 随着石油行业逐步回款，客户资金紧张情况缓解，加之报告期内公司推行了信用政策管理，对应收账款回款加强了内部控制管理，公司应收账款周转率较上年明显上升，销售商品、提供劳务资金回笼情况较为理想。

2、公司销售信用政策及期后回款情况

(1) 销售信用政策

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，进而纠正信用评级不规范、超信无审批记录等问题。从 2017 年度销售回款情况来看，《客户信用政策管理办法》的实施在一定程度上对公司应收账款回笼情况起到了良好促进作用。

(2) 期后回款情况

截至 2018 年 4 月末，公司在 2018 年度共计收到客户回款 20,872.36 万元，其中货币资金回款 16,044.33 万元，票据回款 4,828.03 万元。可见与 2017 年末应收账款余额 57,486.03 万元对比，回款比例为 36.31%，期后回款情况良好。

3、与同行业上市公司数据比较

(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	海默科技	吉艾科技	宝莫股份	石化机械
6个月以内	5.00	0.50			
7个月-1年	5.00	0.50	1.00	5.00	
1-2年(含2年)	10.00	3.00	5.00	10.00	30.00
2-3年(含3年)	20.00	10.00	10.00	30.00	60.00
3-4年(含4年)	30.00	30.00	40.00	50.00	100.00
4-5年(含5年)	50.00	30.00	70.00	80.00	100.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

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，不存在明显低于同行业上市公司计提政策的情况。

(2) 比较同行业上市公司 2017 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	574,860,270.67	101,910,758.84	17.73
海默科技	659,145,931.20	24,848,885.25	3.77
吉艾科技	444,975,236.19	116,605,299.17	26.20
宝莫股份	139,177,207.40	8,905,586.52	6.40
石化机械	2,467,999,399.87	132,236,388.45	5.36
合计/平均	4,286,158,045.33	384,506,918.23	8.97

由上表可见，公司的应收账款整体坏账计提比例在同行业上市公司中属于中上水平，不存在明显低于同行业上市公司计提比例的情况。

(3) 比较同行业上市公司 2017 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	574,860,270.67	518,389,422.50	110.89
海默科技	659,145,931.20	511,638,748.40	128.83
吉艾科技	444,975,236.19	746,328,467.51	59.62
宝莫股份	139,177,207.40	409,828,476.69	33.96
石化机械	2,467,999,399.87	3,993,954,898.77	61.79
合计/平均	4,286,158,045.33	6,180,140,013.87	69.35

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上。

4、与公司上年度数据比较

(1) 公司 2017 年末坏账准备余额与上年末比较：

类别	2017/12/31		
	账面余额	坏账准备余额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	34,268,442.01	34,268,442.01	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	536,210,128.26	63,260,616.43	11.80
其中：1 年以内	323,285,511.95	16,164,275.57	5.00
1-2 年	105,300,288.27	10,530,028.84	10.00
2-3 年	60,296,966.88	12,059,393.37	20.00
3-4 年	24,842,929.59	7,452,878.88	30.00
4-5 年	10,860,783.60	5,430,391.80	50.00
5 年以上	11,623,647.97	11,623,647.97	100.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,381,700.40	4,381,700.40	100.00
合计	574,860,270.67	101,910,758.84	17.73

续：

类别	2016/12/31		
	账面余额	坏账准备余额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	36,380,916.14	36,380,916.14	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	524,585,671.86	60,948,473.35	11.62
其中：1 年以内	261,674,837.43	13,083,741.89	5.00
1-2 年	147,744,397.03	14,774,439.71	10.00
2-3 年	74,451,555.96	14,890,311.11	20.00
3-4 年	26,429,999.83	7,928,999.95	30.00
4-5 年	8,027,801.84	4,013,900.92	50.00
5 年以上	6,257,079.77	6,257,079.77	100.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,995,160.74	2,995,160.74	100.00
合计	563,961,748.74	100,324,550.23	17.79

由上表可见，2017 年末的应收账款坏账准备余额占账面余额比例为 17.73%，较上期末的 17.79% 而言整体未发生重大变化，且本期末按账龄组合计提的应收账款中 3 年以下的金额与上期末相比明显下降，公司整体的账龄结构较上期末转好。

(2) 公司 2017 年度应收账款坏账准备计提金额与上年比较

本报告期公司确认应收账款坏账损失较上年同期减少 4,513.74 万元，主要系由于单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款已在上年全额计提坏账准备，

而本期不再进行计提。本报告期与上年的单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款均为对同一家客户的，两年末应收账款余额的原币金额未发生改变，具体如下：

单位名称	应收账款余额（美元）	应收账款余额（人民币）	
		2017/12/31	2016/12/31
Trade-RULtd	5,244,474.00	34,268,442.01	36,380,916.14

同时，由于公司整体账龄较上年有所改善，因此本期按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款较少，导致本年坏账损失整体计提金额较小。

5、执行的核查程序和核查意见

比较前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况，对单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项进行抽样减值测试，对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项进行减值金额测算复核，执行应收账款函证程序及检查期后回款情况；

对应收账款、营业收入执行分析性复核程序，结合其他程序分析复核本报告期公司确认应收账款坏账损失较上期大幅度减少的原因；

获取同行业上市公司的可比数据，并与公司数据进行比较，检查公司坏账准备的计提是否明显低于同行业上市公司水平。

通过执行以上程序，我们认为本报告期公司确认应收账款坏账损失较上期大幅度减少符合行业市场情况及公司本年度经营管理情况，应收账款坏账准备计提充分、审慎。

问题 8、报告期末，你公司存货余额为 30,819.72 万元，较上年同期增加 2%。其中在产品余额为 7,130.27 万元，较上年同期增加 94%。本报告期你公司确认存货减值损失 333.89 万元，较上年同期减少 80%。请说明在产品余额大幅变动的原因，并结合存货性质、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况以及你对存货的内部管理制度，说明报告期内存货减值损失较上年同期减少的原因以及存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表专项意见。

回复：

1、在产品余额大幅变动的原因

2017 年末在产品主要为防喷器、综合录井仪、测井仪器、钻头、汽油辛烷

值测定机等产品。

①2017 年末存货分类结构与上期末比较

项目	2017/12/31		2016/12/31		变动额
	账面余额	占比 (%)	账面余额	占比 (%)	
原材料	74,155,719.04	23.06	72,086,299.73	22.33	2,069,419.31
在产品	71,302,673.35	22.17	36,685,654.08	11.36	34,617,019.27
库存商品	78,841,997.26	24.52	94,242,669.63	29.19	-15,400,672.37
发出商品	33,617,618.82	10.45	41,138,889.79	12.74	-7,521,270.97
委托加工物资	892,148.68	0.28	395,736.87	0.12	496,411.81
周转材料	1,370,080.66	0.43	872,346.94	0.27	497,733.72
半成品	61,405,410.35	19.09	77,052,045.76	23.86	-15,646,635.41
材料采购		0.00	415,153.38	0.13	-415,153.38
合计	321,585,648.16	100.00	322,888,796.18	100.00	-1,303,148.02

由上表可见，本期末在产品余额较上期末增加 3,461.70 万元，库存商品余额较上期末减少 1,540.07 万元，半成品较上期末减少 1,564.66 万元，存货整体余额较上期末未发生重大变化。

②近三期末在产品余额比较

项目	2017/12/31	2016/12/31	2015/12/31
在产品	71,302,673.35	36,685,654.08	54,666,729.24

由上表可见，近三年中 2016 年末在产品余额最低，2017 年末最高。

结合公司经营情况以及上述表格信息，本期末在产品余额较上期末增长较大，主要原因系：

(1) 2017 年石油行业回暖，公司实现对外销售的存货增加，加之公司对无价值存货进行清理，期末库存商品、半成品等较上期末减少较多，为了保证公司存货能够满足并维持后续经营销售，2017 年度后期公司加大了生产投入；

(2) 2017 年投产产量较上年增加，且截至 2017 年末尚未完工的产品数量较上期末增多；

(3) 临近期末，部分子公司在 2017 年 12 月份大额领料投入生产，且大部分截至期末尚未完工。

2、存货跌价准备的计提

(1) 2017 年度存货跌价准备变动与上期比较

项目	2017 年度				期末余额
	期初余额	本期计提	本期转回或转销	本期其他减少（注）	
原材料	545,530.19		278,060.23		267,469.96
在产品	1,767,036.26				1,767,036.26
库存商品	2,737,648.96	346,076.93	680,537.69	928,647.05	1,474,541.15
发出商品	3,905,896.68	1,426,355.61	1,657,737.37		3,674,514.92
委托加工物资		203,377.51			203,377.51
半成品	12,899,255.41	1,363,111.87	740,643.43	7,520,193.46	6,001,530.39
合计	21,855,367.50	3,338,921.92	3,356,978.72	8,448,840.51	13,388,470.19

注：其他减少系本年核销以前年度已经全额计提减值准备的存货，相应减少存货跌价准备所致。

续：

项目	2016 年度				期末余额
	期初余额	本期计提	本期转回或转销	本期其他减少	
原材料	444,879.20	100,650.99			545,530.19
在产品	1,259,420.22	507,616.04			1,767,036.26
库存商品	1,317,344.89	2,172,092.53	751,788.46		2,737,648.96
发出商品	2,729,080.88	1,176,815.80			3,905,896.68
半成品		12,899,255.41			12,899,255.41
合计	5,750,725.19	16,856,430.77	751,788.46		21,855,367.50

由上表可见，本期计提的存货跌价准备较上期计提的存货跌价准备减少金额较大，主要原因系：

①2016 年度因行业形势持续低迷，部分产品制造能力冗余过剩，公司在 2016 年度根据审慎性原则计提了 1,685.64 万元的存货跌价准备；而在 2017 年度国际油价整体呈上升的趋势，石油行业逐步回暖，油服企业市场形势转好，期后产品销售价格和原材料价格相对稳定，未发生重大变化，截至 2017 年末公司存货的可变现净值相较于 2016 年末情况有所上升；

②部分前期计提了存货跌价准备的存货若已无价值，公司已在 2017 年度进行了核销清理。同时公司积极加强存货管理，对部分呆滞存货进行了综合利用，并在 2017 年度实现销售，故截至 2017 年末存货的整体情况均已比 2016 年末情

况有所好转。

(2) 2016 年末、2017 年末存货跌价准备余额占存货账面余额比较

① 计提比例比较

项目	2017/12/31			2016/12/31		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	74,155,719.04	267,469.96	0.36	72,086,299.73	545,530.19	0.76
在产品	71,302,673.35	1,767,036.26	2.48	36,685,654.08	1,767,036.26	4.82
库存商品	78,841,997.26	1,474,541.15	1.87	94,242,669.63	2,737,648.96	2.90
发出商品	33,617,618.82	3,674,514.92	10.93	41,138,889.79	3,905,896.68	9.49
委托加工物资	892,148.68	203,377.51	22.80	395,736.87		0.00
周转材料	1,370,080.66		0.00	872,346.94		0.00
半成品	61,405,410.35	6,001,530.39	9.77	77,052,045.76	12,899,255.41	16.74
材料采购				415,153.38		0.00
合计	321,585,648.16	13,388,470.19	4.16	322,888,796.18	21,855,367.50	6.77

② 变动金额比较

项目	存货跌价准备		
	2017/12/31	2016/12/31	变动额
原材料	267,469.96	545,530.19	-278,060.23
在产品	1,767,036.26	1,767,036.26	
库存商品	1,474,541.15	2,737,648.96	-1,263,107.81
发出商品	3,674,514.92	3,905,896.68	-231,381.76
委托加工物资	203,377.51		203,377.51
半成品	6,001,530.39	12,899,255.41	-6,897,725.02
合计	13,388,470.19	21,855,367.50	-8,466,897.31

由上述两表可见，本期末存货跌价准备金额占存货余额比例较上期末下降，本期末存货跌价准备金额较上期末大幅减少，主要原因系部分在 2016 年计提了存货跌价准备的库存商品及半成品已无使用价值，公司在 2017 年度进行了核销清理，金额为 696.21 万元。在假设公司未对此部分存货进行清理的情况下，期末公司存货跌价准备余额占存货余额比与上年比较如下表：

项目	2017/12/31	2016/12/31
存货余额	328,547,701.07	322,888,796.18
存货跌价准备	20,350,523.1	21,855,367.50
占比	6.19%	6.77%

由上表可见，如果还原上述核销的存货，期末公司存货跌价准备的金额与2016年整体相当，占存货余额比例亦无重大变化。

3、执行的核查程序和核查意见

对比本期末在产品余额与以前期末余额，获取本期生产成本计算表，将本期生产投入量、期末在产数量与上期末进行比较分析，判断在产品余额变动是否合理；

获取公司存货账龄并进行复核，审核有无长期挂账的存货，查明长期挂账的原因，在年报审计时已对异常或预计无使用价值的长期挂账存货进行了跌价准备调整；

检查本期存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致；

比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，并查明异常情况的原因；结合对行业市场情况、本期公司销售情况的分析以及存货监盘程序，对期末存货进行跌价测试。

通过执行以上程序，我们认为公司期末在产品余额较上期末增加较大、本报告期内存货减值损失较上年同期减少符合公司经营管理的实际情况，期末存货跌价准备计提充分、审慎。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

二〇一八年五月七日