

# 深圳证券交易所

## 关于对新疆准东石油技术股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 324 号

新疆准东石油技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，年审会计师将持续经营能力识别为关键审计事项。截至报告期末，你公司资产负债率为 74.94%，于未来 12 个月内到期的金融负债金额为 2.02 亿元，高于货币资金中未受限的货币资金余额 0.33 亿元，且本期归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为 -0.19 亿元。年报显示，你公司管理层对持续经营能力进行了评估，并编制了 2024 年度现金流量预测，制定了应对措施和计划。请你公司：

（1）结合公司所在行业、在手订单及未来订单预测情况，详细说明未来盈利能力的评估过程；结合业务回款周期、供应商

的信用周期、月度固定付现成本项等历史数据及银行总体授信预期，详细说明现金流预测过程。

(2) 请结合问题(1)的回复，以及营运资金需求、可自由支配的货币资金、融资能力与计划、债务情况等，说明持续经营能力是否存在重大不确定性及判断依据，你公司已采取或拟采取的应对措施，是否作出充分的风险提示。

请年审会计师结合《中国注册会计师审计准则 1324 号——持续经营》，明确说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及对公司持续经营能力具体核查情况，包括但不限于核查范围、核查方法、核查过程。

2. 2021 年至 2023 年，你公司实现营业收入分别为 1.92 亿元、1.97 亿元、2.72 亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 0.08 亿元、-0.10 亿元、-0.19 亿元，经营活动产生的现金流量净额（以下简称“经营性现金流”）分别为 -0.21 亿元、0.16 亿元、-0.22 亿元。请你公司：

(1) 说明营业收入逐年增长但净利润持续下滑且近两年净利润为负的原因，以及经营性现金流与净利润变动存在差异的原因及合理性。

(2) 营业收入分季度来看，2022 年分季度营业收入为 0.25 亿元、0.59 亿元、0.52 亿元、0.60 亿元，2023 年分季度营业收入为 0.29 亿元、0.66 亿元、0.75 亿元、1.02 亿元。请结合业务模式、同行业可比公司情况等，说明你公司报告期第四季度

营业收入绝对金额、占比均明显高于往年的具体原因及合理性，本期是否存在年末集中确认收入的情况。

(3) 你公司 2021 年至 2023 年扣非后净利润分别为-0.47 亿元、-0.46 亿元、-0.19 亿元，已连续三年扣非后净利润为负。请结合问题 1 的回复，逐项自查 2023 年年报披露后，股票是否存在触及本所《股票上市规则》规定的需要被实施其他风险警示的情形。

(4) 你公司近三年营业收入均小于 3 亿元。请结合 2024 年在手订单、各板块业务发展情况，以及近三年扣非后净利润为负的情况，说明你公司未来提高营业收入的主要措施，你公司股票是否可能在 2024 年年报披露后触及退市风险警示的情形，如是，请及时、充分提示相关风险。

请年审会计师对上述事项逐一核查并发表明确意见。

3. 你公司报告期对前五客户合计销售额 2.63 亿元，占年度销售总额比例为 97.37%，其中向第一大客户中国石油天然气集团有限公司（以下简称“中石油”）销售金额为 2.45 亿元，占年度销售总额比例为 90.15%。请你公司结合所处行业特点、业务模式、定价机制等说明是否存在对中石油重大依赖的情形，与同行业相比是否存在重大差异。补充说明你公司与中石油的合作稳定性情况，是否存在被取代风险。

4. 报告期末，你公司应收票据余额 3,166.36 万元，较期初上升 817.17%，其中商业承兑票据 2,745.06 万元，占比 86.69%。请你公司；

(1) 结合公司的销售模式、业务开展情况、采取的信用政策、收入确认方法等情况说明应收票据大幅增长的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异，是否存在放宽信用政策刺激销售或提前确认收入的情形。

(2) 补充披露应收票据主要对象的基本情况（包括但不限于出票人、承兑人、票面余额、交易背景、交易内容、贴现或背书情况、票面到期日、是否附有追索权、是否符合终止确认的条件，是否与你公司存在关联关系等），说明是否存在无真实商业实质的应收票据。

(3) 你公司对应收票据计提 158.32 万元坏账准备，计提比例为 5%。请结合相关方的信用情况及履约能力，说明你公司期末对应收票据计提信用减值准备的依据，减值准备计提是否充分准确。

请年审会计师对上述事项逐一核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司应收账款账面价值 9,482.97 万元，较期初下降 14.20%，合同资产账面价值 4,213.90 万元，较期初上升 73.78%，应收账款及合同资产合计 13,696.88 万元，较期初上升 1.63%，应收账款及合同资产合计占公司总资产比例为 40.62%。请你公司：

(1) 披露应收账款、合同资产前五大客户名称、主营业务、销售内容、欠款金额、逾期情况、期后回款情况，与报告期内营业收入前五大客户是否匹配、与你公司是否存在关联关系。

(2) 结合业务模式、收入确认政策、结算模式及对应时点等情况，说明应收账款及合同资产占总资产比例较大的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异，以及应收账款、合同资产的划分依据及合理性，坏账准备计提政策是否存在差异。

(3) 期末合同资产余额 4,609.06 万元，较期初上升 68.28%，合同资产坏账准备余额 395.16 万元，较期初上升 25.83%，本期新增合同资产坏账准备 81.11 万元。请结合合同资产减值准备的计提方法、测算过程、确认依据，与上年同期相比减值准备计提方法是否发生重大变化等，说明合同资产余额增长幅度与坏账准备余额增长幅度不一致的原因及合理性，合同资产减值准备计提是否充分准确，是否存在通过少计提坏账准备而进行盈余管理的情形。

请年审会计师对上述事项逐一核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司短期借款余额为 1.01 亿元，较期初上升 204.64%，流动负债合计 2.46 亿元，占总负债的比例为 97.31%。2021 年至 2023 年，公司资产负债率分别为 54.39%、65.19%、74.94%，呈逐年上升趋势。请你公司：

(1) 补充列示报告期内短期借款的详细情况，包括但不限于借款方、借款金额、用途、年限、利率、担保物、到期日等。

(2) 说明报告期内短期借款大幅增长的原因、资金用途、偿还计划、是否逾期等，并结合你公司货币资金及现金流情况、有息债务规模、其他债务还款计划、日常经营资金需求等，分析你公司是否存在流动性风险，如是，请充分提示相关风险。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2024年5月29日