

四川深远石油钻井工具股份有限公司

关于 2022 年半年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理一部：

四川深远石油钻井工具股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 11 月 8 日收到贵部下发的《关于对四川深远石油钻井工具股份有限公司的半年报问询函》（半年报问询函【2022】第 036 号），根据问询函提出的问题，公司就问询函关注的相关问题逐项进行了认真核查落实，回复如下：



1、关于营业收入

2022 年上半年，你公司营业收入为 59,583,481.17 元，同比增长 69.88%，你公司解释主要系报告期内公司增加贸易收入所致。2022 年上半年，你公司营业收入中贸易收入本期发生额为 23,279,576.98 元，成本为 22,999,150.44 元，上年同期贸易收入为 0。

请你公司：

(1) 说明本期新增贸易业务的原因及具体内容，并结合主要客户情况、订单获取及执行情况等说明相关收入是否具有可持续性；

(2) 说明你公司贸易业务收入确认政策（如总额法或净额法等），结合业务模式及销售合同条款中关于产品定价、存货风险、信用风险承担等约定，说明收入确认政策是否与业务实质、风险承担的具体情况相符，相关会计处理方式是否符合企业会计准则的相关规定。

【公司回复】

一、说明本期新增贸易业务的原因及具体内容，并结合主要客户情况、订单获取及执行情况等说明相关收入是否具有可持续性。

公司为抵御市场变化风险，增加收益，2022 年 2 月公司通过商务谈判等方式与客户签订了贸易类合同，主要销售低温球阀、高压阀门等商品，2022 年 1-6 月公司仅发生了一笔贸易业务，该笔业务于 2022 年 3 月完成交付，2022 年 6 月收到了全部款项，该业务不是公司的主营业务，预计未来继续开展该项业务的可能性相对较低。

二、说明你公司贸易业务收入确认政策（如总额法或净额法等），结合业务模式及销售合同条款中关于产品定价、存货风险、信用承担等约定，说明收入确认政策是否与业务实质、风险承担的具体情况相符，相关会计处理方式是否符合企业会计准则的相关规定。

1、公司在 2022 年半年度报中披露的贸易业务收入是按照总额法确认的销售收入。

2、关于公司贸易类业务模式如下：

(1) 公司分别与供应商、客户签订供货框架协议；

(2) 公司根据客户需求、价格等寻找供应商，分别与客户、供应商签订销

售和采购合同；

(3) 货物由供应商直接送货至公司指定地点；

(4) 公司与客户共同对接收或购进的材料进行验收。

3、销售合同中关于产品定价、存货风险、信用承担等约定情况如下：

(1) 质量要求、技术标准、供货范围：按国家、行业相关标准严格执行；

(2) 到货时间、地点、方式：出卖人于合同签订后，以合同确定的型号、数量分批发货，卖方将产品运至买受人指定地点。发货时应提前三天通知买受人，以便配合。交货时必须带产品质量检验合格证书等。

(3) 测试、检验标准、方法、地点及提出异议期限：出卖人应在设备发运之前，对设备有关内在和外观质量、性能参数保证值进行准确全面的检测，出具符合合同规定的质检证书。按国家标准验收。在验收中，如发现产品的品种、型号、规格和质量不合规定，应一方面妥为保管，另一方面在 10 天内向出卖人提出书面异议；在此期内，买受人有权拒付剩余货款，出卖人在接到买受人书面异议后，应在 5 天内负责处理，否则，即视为默认买受人提出的异议和处理意见。

(4) 货物全部到施工现场调试合格后支付货款。

(5) 买方逾期不能付清货款，每超过一天，买方须支付逾期付款金额的 0.1% 给卖方作为违约金。如卖方未能按时交货，每超过一天，卖方须支付总货款的 0.1% 给买方作为违约金。

(6) 公司采购合同与销售合同的相关条款的约定基本一致。

综上所述，公司在贸易业务中获得的商品虽然具有法定所有权，但该所有权具有瞬时性、过渡性特征，公司并未真正取得商品控制权，未真正承担存货风险。因此公司收入确认政策与业务实质、风险承担的具体情况不完全相符，按照“总额法”确认销售收入不符合企业会计准则的相关规定，应按照“净额法”确认，公司将对其相关数据进行更正并及时披露。

2、关于存货

2022 年上半年，你公司期末存货余额 59,146,428.02 元，上期末存货余额 59,703,533.04 元，本期存货周转率为 0.76，你公司未对存货计提跌价准备。

请你公司结合存货具体内容、库龄、成本、可变现净值、期后销售及结转情

况等说明未计提跌价准备的原因及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

【公司回复】

一、公司结合存货具体内容、库龄、成本、可变现净值、期后销售及结转情况等说明未计提跌价准备的原因及依据，相关会计处理是否符合企业会计准则规定

截至 2022 年 6 月 30 日，公司存货主要由原材料、库存商品等构成，其账龄情况如下：

单位：万元

类别	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	小计
原材料	2,354.81	279.12	124.43	13.88	2,772.24
库存商品	2,218.48	217.84	115.36	11.96	2,563.64
委托加工物资	2.32	0.41	-	-	2.73
生产成本	488.46	58.01	27.46	-	573.93
周转材料	1.78	0.32	-	-	2.10
合计	5,065.85	555.70	267.25	25.84	5,914.64

公司主要以“订单+备货”相结合的方式生产产品，且库龄主要集中在 1 年以内。为满足客户对产品的供货周期要求，需要对原材料及常用型号产品进行备货，原材料及产成品的主要构成为钢材。部分产品专业性强，附加值高，有一定针对性，采购及生产周期长，因而周转速度较慢。对于库龄较长且无使用价值的原材料或产成品，公司将其拆卸并改制。

公司存货各项的可变现净值、期后销售及结转情况如下：

1、原材料

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	小计
账面价值	2,354.81	279.12	124.43	13.88	2,772.24
可变现净值	4,171.03	455.29	215.02	20.13	4,861.47
期后结转金额	2,001.16	251.12	111.95	13.88	2,378.11

2、库存商品

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	小计
账面价值	2,218.48	217.84	115.36	11.96	2,563.64
可变现净值	3,350.15	362.59	181.37	15.91	3,910.01
期后结转金额	875.55	217.84	115.36	11.96	1,220.70
期后销售金额	1,494.81	378.45	201.24	18.25	2,092.75

3、委托加工物资

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	小计
账面价值	2.32	0.41	0.00	0.00	2.73
可变现净值	4.17	0.74	0.00	0.00	4.91
期后结转金额	2.32	0.41	0.00	0.00	2.73

4、生产成本

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	小计
账面价值	488.46	58.01	27.46		573.93
可变现净值	819.42	98.29	44.79	-	962.50
期后结转金额	420.56	55.22	20.24	-	496.02

截至 2022 年 6 月 30 日，公司的各类存货库龄主要在 1 年以内，占存货账面价值的 85.65%，且可变现净值均高于成本，存货的期后结转、销售均符合公司生产经营情况，存货周转正常，不存在减值迹象，因此公司未对存货计提存货跌价准备，其符合企业会计准则的相关规定。

二、同行业可比公司计提跌价准备情况

公司与同行业可比公司的存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

公司名称	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	存货金额	跌价准备	计提比例	存货金额	跌价准备	计提比例
德石股份	29,381.95	124.04	0.42%	23,809.89	156.86	0.66%
奥瑞拓	7,408.21	0.00	0.00%	4,791.69	0.00	0.00%
深远石油	5,914.64	0.00	0.00%	5,970.35	0.00	0.00%

同行业可比公司奥瑞拓未计提存货跌价准备，德石股份计提了少量存货跌价准备，公司的各类存货库龄主要在 1 年以内，占存货账面价值的 85.65%，且无

减值迹象，公司计提存货跌价准备的情况与同行业可比公司计提情况不存在较大差异。

3、关于在建工程

2022 年上半年，你公司在建工程期初、期末余额均为 1,361,813.16 元，你公司披露在建工程为科研楼，目前已做好土地平整地基处理，待公司生产经营进一步扩大后继续投入建设。

请你公司结合工程开始时间、工程进展情况、预计完工时间说明本期未发生费用支出的原因及合理性，是否存在减值情况。

【公司回复】

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	工程进度	期末余额
科研楼	2000 万元	1,361,813.16	6.81%	1,361,813.16

科研楼项目位于公司厂区内部，2015 年开始筹建，项目总预算为 2000 万元，原定计划在 2015 年完工，截至 2022 年 6 月 30 日累计发生 136.18 万元，主要为报建费等前期费用支出，该项费用支出具有合理性。目前科研楼项目仅做了土地平整地基的处理建设工作，因公司现金流及新冠疫情等因素的影响，该项目的进度较为缓慢，根据公司整体战略发展的需要，科研楼项目仍需继续筹建，因此科研楼项目不存在减值迹象。

4、关于运保费

2022 年上半年，你公司销售费用中运保费本期发生额为 1,790,223.33 元。

请你公司列明运保费的具体核算内容，是否属于合同履约成本，计入销售费用的原因及是否符合企业会计准则的相关规定。

【公司回复】

2022 年 1-6 月公司计入销售费用中的运保费为 1,790,223.33 元，其中 435,131.40 元为公司销售人员开展日常销售活动而产生的油费、过路费、修理费等；1,355,091.93 元为按照销售合同将商品运输至指定地点而产生的运费，且发

生在交付产品之前，不构成“单项履约义务”，属于合同履约成本，该费用的会计处理不符合企业会计准则的相关规定，公司将对其相关数据进行更正并及时披露。

四川深远石油钻井工具股份有限公司

2022 年 11 月 29 日