

# 关于对金钻石油机械股份有限公司 年报问询函的回复

挂牌公司管理一部：

金钻石油机械股份有限公司（以下简称“公司”或“金钻石油”）于9月4日收到贵部《关于对金钻石油机械股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第369号），对贵部在问询函中所提出的问询事项，公司组织相关人员进行逐项的核查、落实。现将相关问询事项回复如下：

## 一、关于流动性风险

报告期末你公司货币资金余额 5,168,072.36 元，其中 3,500,000.00 元使用受限；短期借款余额 53,190,143.52 元，一年内到期的非流动负债 6,341,502.85 元，其他流动负债 11,755,631.48 元。报告期内你公司经营现金流量净额 4,638,757.54 元。

请你公司：

结合货币资金、借款到期情况、公司日常生产经营资金需求、未来资金支出、公司融资渠道及融资能力等，分析说明公司是否存在短期偿债风险，针对流动性不足采取的应对措施及实施效果。

## 【公司回复】

1、公司可动用的货币资金余额、借款到期情况、公司日常生产经营资金需求、未来资金支出、公司融资渠道及融资能力

（1）截止 2022 年 12 月 31 日，有息负债余额 9,674.83 万元，包括短期借款 5,319.01 万元，一年内到期的非流动负债为 634.15 万元；可动用货币资金余额 166.81 万元，经营活动现金流净额 463.88 万元。

短期借款 5,319.01 万元，主要来自于两处，一是宝鸡市政府作为金融支持政策一部分，由宝鸡农商行提供的支持性贷款 2,355.00 万元；二是航天管委会长期招商引资金融扶持政策下航天担保提供的担保借款及其他借款 2,964.01 万元。由于来源可靠，到期续贷每年都正常进行，所以融资结构比较稳定，同时公司销售客户的回款都按照

计划有序进行，到期不存在资金短缺的状况，公司也会同时做好资金安排，贷款到期前提前准备续贷资金。

(2) 公司日常生产经营资金需求主要为：订单采购支出及日常工资、利息支出等，由订单预付款及应收账款回款来保证业务正常开展。未来资金支出主要为：新型智能钻机的研发和市场拓展，具体根据公司的资金计划安排逐步实施落地。同时，针对中石油各大钻探公司的业务需求，由昆仑信托有限责任公司的信托基金进行匹配。

### (3) 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债包含：租赁负债 23.77 万元；计提长期借款利息 8.26 万元，期后已支付；剩余 590.00 万元为长期借款分期测试还款部分，分别是金钻石油股东航天创投通过中国银行委贷中的 200.00 万元和航天担保的华夏银行贷款 30.00 万元、宁夏银行 60.00 万元和秦农银行 300.00 万元，按照协议约定顺利执行中。

## 2、一年内到期有息负债的具体偿债安排及偿债资金来源

按照与客户签订的补充协议约定：2022 年 12 月 31 日兆阳钻探应支付公司钻机销售款项 2,152.40 万元；已经于 2023 年 1 月回款；2022 年汇金鑫石油回款 4,143.00 万元，2023 年汇金鑫石油向本公司支付货款 1,758.00 万元；另有中石油吐哈、克钻和承包总公司合计 2023 年预计回款 480.00 万元左右。2023 年应回款 4,499.78 万元，对应上述客户已收到回款 1,908.00 万元。同时，已签订协议的新合同预计本年可以贡献 8,500.00 万元回款；公司通过应收账款回收和新签订单的预计回款，能够满足到期借款的偿付。另一方面积极拓宽融资渠道，改善债权结构，增加战略投资的份额。目前已与中国石油天然气集团公司旗下的昆仑信托有限公司达成“产融结合”新模式的合作，并决定首期授信 1 亿元用于中国石油天然气集团公司旗下钻探公司的业务开展。

## 3、针对流动性不足，公司采取的应对措施及实施效果

(1) 巩固传统钻机销售、维修环保等业务，拓宽国央企钻机直接经营租赁业务。2022 年公司与中石油吐哈钻井公司达成一致意见，在未来将持续为中石油提供钻机租赁，并定期取得稳定的超额租金收入，项目资金来源为中石油，稳健可靠，极大地保障公司的资金链，降低了公司筹资规模。



(2) 积极逐步稳妥转型于高科技含量与高经济附加值的产业。通过完善钻机信息化运维平台，提高钻机生产与钻机使用的关联度，为钻机现场作业任务提供镜像化的高附加值服务，实现钻机生产运营过程中的全监控，为钻机的运维节约大量的成本，同时保证了钻机运营的安全高效。目前已实现销售，明年将实现系统服务规模化经营，成本低，毛利空间大，为公司未来发展提供持续的增长保证。

(3) 加强公司内部风险控制与内部管理控制能力，完善内控管理，充分运用协商谈判、仲裁起诉、债转股、资产重组等多重方式，解决遗留问题，预防经济与责任损失。

(4) 成立应收账款催收专项工作小组，采用灵活多变的方式催收欠款，保证应收账款及时足额回收，促进资产和资金的转化。

(5) 积极引进外部的投资者，谋求战略合作，且达成合作意向，启动资产重组，优化融资结构，降低财务费用，缓解资金压力。

综上所述，公司目前经营正常，融资能力较强，且绝大部分借款为政府长期支持性款项，对于存续的短期借款和一年内到期的非流动负债，能够合理安排，正常过渡，股债结构将会进一步改善，公司也做了周全安排，有足够的偿债能力，不存在流动性风险。

## 二、关于主要客户及主要供应商

(1) 2021 年、2022 年你公司向前五大客户的销售金额分别为 128,199,089.40 元、118,807,660.17 元，销售占比分别为 98.87%、92.47%；向前五大供应商的采购金额分别为 68,977,403.26 元、50,582,769.92 元，采购占比分别为 86.61%、66.10%。2021 年、2022 年主要客户及主要供应商均发生较大变动。(2) 宝鸡市鑫钻石油机械有限公司（以下简称鑫钻石油）2022 年同时为你公司第一大客户及第一大供应商，销售金额 40,834,414.15 元，采购金额 46,528,495.49 元。2022 年末你对鑫钻石油的其他应收款-往来款余额 3,274,809.69 元。(3) 江苏信得石油机械股份有限公司（以下简称信得石油）2021 年为你公司第一大客户及第一大供应商，与子公司兆阳钻探工程有限公司（以下简称兆阳钻探）合计销售金额 82,766,371.68 元，采购金额 49,361,396.96 元；2022 年为你公司第五大供应商，采购金额 847,274.43 元。

2021 年末你公司对兆阳钻探的应收账款账面余额 89,920,588.00 元，2022 年末应收账款账面余额 70,920,588.00 元，为你公司通过信得石油进行第三方抵债 19,000,000.00 元后的余额。注册会计师对该笔应收账款未能获取充分、适当的审计证据。（4）关联方宝鸡汇金鑫石油技术有限公司（以下简称汇金鑫石油）2021 年为你公司第二大客户，销售金额 37,422,104.42 元；2022 年为你公司第四大客户，销售金额 16,427,876.10 元。2021 年末你公司对汇金鑫石油的应收账款账面余额 37,778,388.00 元，账龄在 1 年以内；2022 年末应收账款账面余额 17,534,758.99 元，账龄在 1 年以内，其他应收款-往来款账面余额 5,000,000.00 元。2021 年 12 月 25 日你公司与汇金鑫石油就合同总价 4,228.7 万元的应收账款的收款时间达成协议，2022 年 4 月汇金鑫石油支付货款 850.00 万元，2023 年 9 月 30 日支付 1,000.00 万元，2024 年 9 月 30 日支付 1,300.00 万元，2025 年 9 月 30 日支付剩余 1,078.69 万元。

请你公司：

（一）结合业务模式、销售及采购的主要内容、公司与主要客户及供应商的合作关系等，说明销售及采购集中度较高的原因及合理性，说明销售及报告期内主要客户和供应商发生较大变动的原因及合理性；

（二）结合你公司与鑫钻石油、信得石油销售及采购的具体内容、合同条款，说明购销产品是否存在实质性差异，相关交易是否具有商业实质，同时发生采购、销售的原因及必要性，交易价格是否公允，收入采用总额法或净额法核算的依据；

（三）说明对兆阳钻探的销售内容、收入确认时间、信用政策，三方抵债的业务背景及会计处理，你公司对该款项是否采取催收措施或达成还款协议，兆阳钻探是否具备还款能力，坏账准备计提是否充分；

（四）说明你公司与关联方汇金鑫石油的合作年限、销售内容，销售价格、信用政策与其他客户相比是否存在较大差异 4,228.7 万元合同，收入的确认时间，汇金鑫石油是否按照约定向你公司支付货款，期末对汇金鑫石油的应收账款余额核算是否准确，截至目前款项收回情况；

（五）说明你公司对鑫钻石油、汇金鑫石油其他应收款的形成背景及原因，未计提坏账准备的原因，截止目前相关款项收回情况。

**【公司回复】**



(一) 结合业务模式、销售及采购的主要内容、公司与主要客户及供应商的合作关系等, 说明销售及采购集中度较高的原因及合理性, 说明销售及报告期内主要客户和供应商发生较大变动的原因及合理性

### 1、公司商业模式

本公司一直以来专注于石油、天然气钻采专用设备的设计、生产和制造, 是一家以技术服务为支撑, 根据客户实际需求提供钻采设备整体解决方案的国家高新技术企业, 省级“专精特新”企业。公司主要经营成套页岩气、页岩油、常规石油天然气勘探钻机设备及相关配套产品的设计、生产、销售; 石油天然气勘探开发及工程技术服务; 并提供石油钻机技改方案的设计与实施。

公司取得了中国石油核发的钻机制造一的级资质、ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、OHSAS18001 职业健康安全管理体系认证、美国 API 石油协会会标使用权等多项专业资质; 并且公司被陕西省知识产权局确定为陕西省专利产业化重点项目单位。先后获得陕西省重大科技项目奖、国家科技部技术创新奖、陕西省知识产权局知识产权贯标体系认证; 2019 年“金钻”商标已获得美国商标国际认证。公司运用所掌握的专利技术、资质, 以过硬的产品质量和品牌形象为客户提供满意的产品及服务, 并通过合理的销售定价创造企业利润。

### 2、销售主要内容

石油成套钻机及配件销售、钻机改造服务: 公司主要客户为中国石油下属的各大油田公司、民营企业以及海外设备采购商。针对中国石油下属的油田公司, 公司通过招投标的方式参与采购招标, 中标后根据客户要求完成产品的设计、生产、安装和售后服务或者钻机改造; 针对一般民营企业和海外设备采购商, 公司直接与客户协商一致并签订销售合同, 进行产品的设计、生产、安装和售后服务或者钻机改造。

石油钻机租赁服务: 随着国内中石油市场设备需求的转变, 公司尝试钻机销售+钻机长期租赁业务从传统的单一产品销售转变为融资租赁和经营租赁等新型运营模式。通过新的模式为其它业务带来更加充裕的现金流, 为公司带来复利增长。

### 3、采购主要内容

公司的主营业务为大型成套勘探钻机及零部件的销售和生产企业, 根据客户的需求, 向上游采购零部件及配件, 生产销售油气田勘探钻机及零部件; 公司根据客户的钻机及零部件的需求, 向上游采购零部件及配件, 生产销售钻机或者零部件并保证质控标准, 销售给客户。

#### 4、公司与主要客户及供应商的合作关系

公司目前合作的主要客户中石油西部钻探吐哈钻井公司合作年限 8 年以上，中石油西部钻探克拉玛依钻井公司合作年限也在 4 年以上，中石油川庆钻探承包总公司合作年限在 7 年以上，兆阳钻探合作年限 4 年，公司与鑫钻石油合作年限 4 年，与汇金鑫石油合作 3 年，与江苏信得合作年限 4 年，以上单位合作长期且稳定。

公司成立 20 余年始终专注于石油钻采专用设备的研发、生产、销售及技术支持因此取得了中国石油核发的钻机制造一级的资质及美国 API 石油协会会标使用权等多项专业资质，各大油田提供钻采服务的公司众多中石油集团准入的成套钻机生产厂家仅有 6 家，因此公司在钻机客户市场中有较高知名度，与油田客户有持续紧密的联系。

#### 5、销售及报告期内主要客户和供应商发生较大变动的原因及合理性；销售及采购集中度较高的原因及合理性，

因为公司产品单品价值较大所以公司前五名客户对公司收入的贡献额占营业收入的比例较大；公司为大型钻机及零部件生产、销售企业，行业内存在大量的与油气田合作的客户，且钻机为大型生产设备一般使用年限在 10 年以上，因此同一客户在短周期内不一定会频繁重复采购，所以客户不一定每年相同。

公司为行业内运行多年的专用设备制造厂商，拥有大量合格和长期的上游供应商，公司根据每年的生产、销售计划，安排采购，并货比三家，同时公司也会考虑上游供应商在零部件的生产计划及库存情况，决定采购供应商，一切以品质和高效生产为前提，因此供应商每年也不一定相同。

公司采用订单式生产模式，受疫情影响，供应商生产准备情况因地域防疫政策差异而不同；上游合格综合供应商数量较多，为了充分利用上游供应商的资源、价格、地域优势，同时公司可以缩短采购及生产工期，采购端将来以集中采购模式为主，所以供应商集中度相对较高。

公司主要客户为中石油及上下游企业，本行业属于窄分行业，客户具有一定的集群效用，所以客户和供应商的集中度相对较高。

(二) 结合你公司与鑫钻石油、信得石油销售及采购的具体内容、合同条款，说明购销产品是否存在实质性差异，相关交易是否具有商业实质，同时发生采购、销售的原因及必要性，交易价格是否公允，收入采用总额法或净额法核算的依据



### 1、向鑫钻公司销售情况

单位：元

序号	合同明细	
	合同内容	金额
1	配件	1,530,000.00
2	50LDB 钻机一套	17,610,619.47
3	控制系统	2,398,230.09
4	销售绞车、转盘驱动箱	2,442,477.88
5	70 钻机配件	16,828,130.97
6	橡胶电缆	24,955.74
	合计	40,834,414.15

### 2、2022 年向鑫钻公司采购情况

单位：元

序号	合同明细	
	合同内容	金额
1	零部件	14,555,044.25
2	DG675 大钩	575,221.24
3	ZJ70 钻机主体 1 套	16,991,150.44
4	零配件	14,407,079.65
	合计	46,528,495.58

3、江苏信得合同内容：我公司与江苏信得签订采购合同总价：26,403.2 万元，主要包含转盘、绞车、主柴油发电机组、发电机房、空气干燥器冷启动空压机、井场防爆电路、钻井仪表、转盘独立驱动装置等相关配件各四套。

本公司与鑫钻石油、信得石油进行的相关交易价格系按与其他独立第三方的市场交易价格确定，定价公允合理，是按照公司年度的生产经营计划进行，遵循市场规律，考虑客户的需求，进行市场询价，定价合理，公平交易，采购和销售的分别为不同的产品，具有明确的商业目的，双方各自承担义务并通过货物控制权的转移实现自身利益，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

### 4、同时发生采购、销售的原因及必要性

三年疫情影响下各油服企业生产经营压力很大。为了不影响工作进度，同时满足中石油勘探钻采的设备准入要求使得其不得不对老旧钻机进行维修改造，老旧钻机的改造进入了迅速增长阶段，对钻机零部件和配件的需求大增。但由于中石油对钻机及其配件实行的都是供应商准入制度，鑫钻石油采购的钻机及零配件必须来源于中石油

名单内的设备供应商，所以鑫钻石油向中石油一级设备供应商的金钻石油采购钻机零配件符合业务需求。

本公司向鑫钻石油采购主要系：因为疫情影响各省市地方防疫政策不同，存在相关配件生产企业不能按时交货同时交通运输不畅，不能保证公司业务正常开展。公司为了保证能够按时完成下游客户宝鸡宏志达工贸有限公司的 ZJ50 钻机一台、宝鸡金兔精工科技有限公司的 ZJ70 钻机一台以及在中石油克钻钻机租赁合同的生产任务，需要部分配套的零配件的订单交付，因此选择就近零配件供应商鑫钻石油提供生产所需的部分零配件，保证公司业务正常开展。

#### 5、交易价格是否公允，收入采用总额法或净额法核算的依据

本公司向鑫钻石油销售的钻机、零配件和采购的配件均独立签署了业务合同，系不同的规格型号，通过洽谈协商确定了销售和采购价格。本公司向鑫钻石油采购的配件主要应用于完成本公司钻机生产制造业务；本公司向鑫钻公司销售的钻机及零配件，鑫钻石油的下游客户为中石油集团系统内有零部件需求的公司，未回流销售给本公司；不属于委托加工、来料加工等代加工业务、总额法确认营业收入符合会计准则的规定。

（三）说明对兆阳钻探的销售内容、收入确认时间、信用政策，三方抵债的业务背景及会计处理，你公司对该款项是否采取催收措施或达成还款协议，兆阳钻探是否具备还款能力，坏账准备计提是否充分

#### 1、兆阳钻探收入确认时间、销售内容、回款及应收账款余额情况如下表：

单位：元

收入确认时间	销售内容	销售金额（含税）	回款金额	应收账款余额
2019 年度	2 套 ZJ90 石油钻机	187,052,000.00	250,809,400.00	
2020 年度	1 套 ZJ90 石油钻机	93,526,000.00	8,244,600.00	21,524,000.00
2021 年度	1 套 ZJ90 石油钻机	93,526,000.00	25,129,412.00	89,920,588.00
2022 年度	-	0.00	19,000,000.00	70,920,588.00
2023 年度	-	0.00	21,524,000.00	49,396,588.00
合计		374,104,000.00	324,707,412.00	

#### 2、公司信用政策及催收措施及还款协议



公司对于兆阳钻探的信用政策，从 2019 年开始，实行分期（年）收款政策，2019 年始，公司多次向客户催收欠款，同时于 2019 年 6 月 30 日与对方达成分期回款协议并一致执行。

2019 年 6 月 30 日针对尚未支付的款项进一步签署了《补充协议》约定，具体结算方式如下：“2020 年 6 月 30 日前付款 7,949.86 万元；2021 年 6 月 30 日之前付款 653.38 万元；2022 年 12 月 31 日支付 2,152.40 万元；2023 年 12 月 31 日支付 2,805.78 万元；2024 年 12 月 31 日支付剩余的 2,805.78 万元，余款在最后一期结算时多退少补”。公司与兆阳钻探的钻机销售业务定价公允，不存在其他利益安排。

2021 年期末，兆阳钻探应收款 8,992.06 万元。2022 年末剩余 7,092.06 万元，2023 年 4 月，本公司收到兆阳钻探工程有限公司期后回款 2,152.40 万元，应收账款较 2021 年末减少 4,052.4 万元。公司将与兆阳钻探按照补充协议的内容认真执行，争取尽快回收完毕。

### 3、三方抵债业务背景及账务处理

#### 交易背景：

(1) 兆阳钻探钻探本次采购的 ZJ90 石油钻机为目前生产使用中的最大型号钻机，专业性较强，涉及金额巨大，且要求产品质量符合美国石油协会 API 的技术标准，2018 年 10 月，公司作为石油钻机专业生产商，与兆阳钻探钻探签订了钻机买卖合同。

(2) 公司与兆阳钻探签订的钻机买卖合同涉及金额巨大，为减小公司资金压力及经营风险，同时保证生产进度。经双方协商，公司生产 ZJ90 石油钻机过程涉及的一些零部件，按照我公司设计、生产配套需要由我公司指定供货商后向兆阳钻探的母公司信得石油进行采购。2018 年 10 月，公司与信得石油签订了《工矿产品购销合同》后期，金钻石油按照合同进度陆续支付江苏信得采购款。

(3) 信得石油主要产品包括防喷器、节流压井管汇、采油（气）井口装置、套管头等。信得石油不是中石油钻机设备入网单位，同时不具备石油钻机生产及成套的能力，因此，不能满足兆阳钻探的采购要求。

综上，本公司与兆阳钻探、信得石油与本公司业务往来匹配，相关交易具备商业实质。

#### 会计处理：

由于兆阳钻探受疫情影响，钻探工作进展不顺利导致合同执行过程中出现回款较慢，公司对上游供应商的付款也相应放缓。截至抵账日，信得石油应付账款余额 1,984.73 万元，兆阳钻探应收账款余额为 8,992.06 万元，由于公司与信得石油和兆阳钻探均有往来，经过友好协商，三方抵账 1,900.00 万元，并签订了三方抵账协议。会计处理为减少信得石油应付账款 1,900.00 万元，同时减少兆阳钻探应收账款 1,900.00 万元。

#### 4、兆阳钻探还款能力及坏账准备计提

从公开渠道（企查查）查询获知，兆阳钻探成立于 2009 年，取得江苏盐城市建湖县行政审批局核发的注册号为 320925000081085 企业法人营业执照；公司注册资本 5,000 万元，公司注册地址位于盐城市建湖县建阳镇兴荡路 88 号。公司实际控制人：陈兆阳。经营范围主要石油钻井技术服务、油田井维修、油田勘探开发、试油、测井、录井、固井技术服务、石油天然气开采辅助活动、油田建设工程服务等。

兆阳钻探为中石油一级油服工程服务商，与中石油长期稳定合作，据兆阳钻探介绍，其年结算金额可达 3-5 亿元，为中石油民营供应商里面的领先者。

#### 坏账准备计提：

公司跟兆阳钻探在 2019 年 6 月针对尚未支付的款项进一步签署了《补充协议》约定，具体结算方式如下：“2020 年 6 月 30 日前付款 7,949.86 万元；2021 年 6 月 30 日之前付款 653.38 万元；2022 年 12 月 31 日支付 2,152.40 万元；2023 年 12 月 31 日支付 2,805.78 万元；2024 年 12 月 31 日支付剩余的 2,805.78 万元，余款在最后一期结算时多退少补”。按照补充协议内容，有确定的分期收款协议，目前兆阳钻探按照协议约定按期回款，因此回款不存在信用风险，所以按照正常的信用风险计提坏账准备符合业务实际。

截至 2022 年 12 月 31 日，兆阳钻探应收账款借方余额 7,092.06 万元，账龄在 2-3 年，已经按照准则 10%比例计提，坏账准备计提适当。2023 年兆阳钻探回款 2,152.40 万元，预计 2023 年底将回款 2,805.78 万元。

（四）说明你公司与关联方汇金鑫石油的合作年限、销售内容，销售价格、信用政策与其他客户相比是否存在较大差异 4,228.7 万元合同，收入的确认时间，汇金鑫石油是否按照约定向你公司支付货款，期末对汇金鑫石油的应收账款余额核算是否准确，截至目前款项收回情况



公司与汇金鑫石油合作年限为 3 年，其为满足油田客户更新改造需求，向公司采购钻机零部件及配件，按照市场价格销售，价格公允。

(1) 2021 年 5 月，金钻石油与汇金鑫石油签订了钻机零配件销售合同，含税金额 799.15 万元，合同号 2021-05-10；

(2) 2021 年 7 月，金钻石油与汇金鑫石油签订了钻机零配件销售合同，含税金额 3,429.55 万元，合同号 2021-07-20；

两份合同金额合计 4,228.70 万元。公司按照准则规定在 2021 年确认了收入。

(3) 2021 年 11 月，金钻石油与汇金鑫石油签订了钻机零配件销售合同，含税金额 1,642.79 万元；2022 年 1 月，确认收入不含税金额 1,453.80 万元，合同号 2021-11-29。

在合同执行过程中，由于汇金鑫石油受中石油结款周期影响，短期内回款缓慢。双方经过友好协商，就合同结算条款中的付款事项达成分期付款协议。补充协议约定：“2022 年 4 月汇金鑫石油向本公司支付货款 850.00 万元；2023 年 9 月 30 日支付 1,000.00 万元；2024 年 9 月 30 日支付 1,300.00 万元；2025 年 9 月 30 日支付剩余 1,078.69 万元”。

汇金鑫石油交易回款如下表所示：

单位：万元

确认收入时间	回款时间	已回款金额	应收金额
2021 年			4,228.70
2022 年	2022 年	4,067.96	1,642.80
	2023 年	1,757.48	
合计		5,825.44	5,871.50

2021 年产生应收账款 4,228.70 万元在 2022 年基本已经收回，2022 年新产生的应收账款目前已收回。应收账款余额核算准确。

(五) 说明你公司对鑫钻石油、汇金鑫石油其他应收款的形成背景及原因，未计提坏账准备的原因，截止目前相关款项收回情况

1、鑫钻石油其他应收款余额为 327.48 万元，为与鑫钻石油之间的采购款，2022 年 12 月，双方签订采购意向协议，因为采购周期较长，先行支付部分款项，但正式

合同在期末未能完成签订，故暂挂其他应收款。2023 年已经签订采购合同，已经收到相应货物。

2、截至 2022 年末汇金鑫石油 500.00 万元按照款项性质审计调整为其他应收款，该款项为非经营性应收款项，该款项为 2022 年 12 月银行受托支付形成，2023 年 1 月份已收回。

针对以上两家单位的其他应收款，公司对其单独进行减值测试，不存在客观证据表明发生了减值，无客观证据表明未来现金流量低于账面价值，因此未对其计提坏账准备。

### 三、关于存货

报告期末你公司存货账面余额 32,557,606.40 元，其中原材料 413,228.70 元，在产品 32,144,377.70 元。期初、期末你公司均无发出商品、库存商品。

请你公司结合采购、生产及销售模式，说明期末存货没有发出商品、库存商品的原因及合理性。

#### 【公司回复】

本公司的主营业务为石油、天然气钻采设备的设计、生产和制造及租赁。

#### 公司的销售模式：

为以销定产的订单式销售模式；公司业务负责人员负责客户开发、需求对接、关系维护等工作。公司业务管理团队了解到客户的需求后，根据客户的需求定向进行采购、生产和研发。公司获取订单的主要方式为竞争性洽谈、公开招标等；业务负责人员负责老客户的日常维护和新客户的拓展，持续获取市场信息，组织对待投标项目的评审，对于需要投标的项目，组织准备投标文件。公司作为中石油集团公司的合格供应商，具有一定的行业知名度；公司运行 20 多年，具有丰富的行业经验，能够按照客户的需求进行定制化生产，满足不同客户的需求。

#### 公司的采购模式：

公司的采购模式分为常规采购和定向采购。常规采购主要为日常生产经营用的备品备件、耗材等，对于此类日常周转用耗材，设有一定的常规库存，低于常规库存不能满足日常生产需求时，由生产部门提出采购申请，经批准后由采购部进行采购。为了保证材料质量要求和获取价格优惠，一般与常年合作的供应商进行采购。定向采购主要是钻采设备的主要零部件采购，由于钻采设备生产具有定制化的订单式生产，一



般根据业主要求和设计图纸的规范，按照预定的产品型号、生产厂家等进行定向采购，此类产品采购不设常规库存，由生产部门提出需求后由采购部门按照要求进行采购。

#### **公司的生产模式：**

公司的生产模式为定制化生产。接到客户的订单意向需求后，由客户进行实地考察、技术交流后形成钻采设备的生产设计图纸，经客户审定后，组织生产部门进行定制化生产。生产过程中客户定期、不定期进行现场监督监造，生产部门和技术部门随时进行沟通调整满足客户的需求；生产组装完成后由客户进行出厂调试、验收，经客户验收合格后向客户指定的作业区域发货。

由于公司的钻采设备均为定制化生产，且单价较高、数量较少，生产完成后即向客户发运、调试、验收；经客户验收后确认营业收入的实现，因此于会计期末，不存在已生产完成，尚未发运、调试和验收的库存商品。于会计期末，所有已发运的钻采设备均经过客户验收，不存在已发运尚未验收完成的发出商品。

#### **四、关于长期应收款**

2020年12月7日你公司与成都高普石油技术有限公司（以下简称高普石油）签订了总金额为57,720,000.00元的长期租赁合同，租期为13年，每年含税租金4,440,000.00元。根据付款计划2022年应收租赁费8,880,000.00元，实际偿还685,430.00元。截至2022年12月31日，已到期未偿还的租赁费为8,194,570.00元，长期应收款账面余额43,206,010.90元，未计提坏账准备。

#### **请你公司：**

- （一）说明租赁资产的具体内容，你公司持有该资产的目的，长期租出的原因；
- （二）合同约定的付款计划，高普石油是否具有持续付款能力，截至目前已到期款项的偿还情况；
- （三）你对长期应收款减值测试的过程及依据，未计提坏账准备的原因及合理性。

#### **【公司回复】**

- （一）说明租赁资产的具体内容，你公司持有该资产的目的，长期租出的原因

公司出租给成都高普石油技术有限公司的 ZJ50J 钻机 2 套。2018 年将其出租给中石油西部钻探工程有限公司，年租金 394.00 万元，2019 年到期后对钻机进行更新改造后将其出租给成都普高石油技术有限公司租金 444.00 万元。

持有资产的目的及长期租出的原因：钻机设备单套售价较高，客户资金压力很大，又因为 2018 年国家提出“六保”其中就有保“粮食能源安全”在此前提下，中石油加大了油田的开发力度。但同时也伴随着工业经济下滑，市场对钻机租赁的需求日益增长。面对市场需求变化，公司针对客户的需求，尝试开展设备租赁业务，为企业开拓新的发展空间，构建新的竞争优势。

目前中石油集团下各钻探公司陆续开展设备租赁业务，公司也与中国石油天然气集团公司旗下的昆仑信托有限公司达成“产融结合”新模式的合作，并决定首期授信 1 亿元用于中国石油天然气集团公司旗下钻探公司钻机业务的开展。未来租赁业务的开展能够为公司开拓更多的市场空间，提高公司利润水平。

**（二）合同约定的付款计划，高普石油是否具有持续付款能力，截至目前已到期款项的偿还情况**

成都高普石油工程技术有限公司，成立于 2008 年，长期从事石油行业的钻采工程服务。根据协议报告期内应当回款 444.00 万元，实际回款 200.00 余万元。2023 年期后回款 150.00 余万元，经查询目前客户除原有订单业务外，今年又新签订了两个中石油西部钻探总承公司的两个钻井工程服务项目，油田业务顺利开展，工作量饱满，该公司未来回款将持续向好。

**（三）你对长期应收款减值测试的过程及依据，未计提坏账准备的原因及合理性**

针对长期应收款，公司对其单独进行减值测试。成都高普石油技术有限公司企业信用状况良好，随着租赁业务的开展能够如期偿还公司的钻机租赁款；对于长期应收款，公司已按照 5%的折现率进行了折现，按照成都高普石油技术有限公司的还款期进行分摊相关的利息资金成本。会计期末公司按照预计可收回租金的现值与账面价值分析并计提减值准备。根据减值测试结果，不存在客观证据表明发生了减值的，无客观证据表明未来现金流量低于账面价值，因此未对其计提坏账准备。

## 五、关于其他非流动资产



报告期末你公司其他非流动资产账面余额 1,610,970.00 元，其中预付宝鸡高新技术产业开发区土地储备中心土地款 1,000,000.00 元。

请你公司说明预付土地款的账龄，长期挂账的原因，是否存在减值迹象。

#### 【公司回复】

预付给宝鸡高新技术产业开发区土地储备中心 100.00 万元，系土地储备中心待转让的土地款。截止 2022 年期末账龄为 3 年，该块土地目前正在进行土地出让前的整理阶段，由于疫情影响政府相关工作推进放缓，形成长期挂账。预计在 2024 年年中可达到出让状态，届时公司的预付款可冲减土地价款，因此不存在减值。

#### 六、关于销售费用

报告期内你公司销售费用 27,571.70 元，无人工费用。报告期末你公司有 5 名销售人员。

请你公司说明销售人员职工薪酬的归集科目，是否符合企业会计准则。

#### 【公司回复】

公司已成立 20 余年，长期为各大油田提供产品及技术服务，在各钻采公司中均有业务联系。油田钻采行业为细分领域，销售人员需要有一定基础及人脉积累才能胜任。因此公司管理人员参与销售业务的维系和拓展，在进行公司职工薪酬归集时候，以上人员工资全部在管理费用进行归集，因此符合企业会计核算准则。

#### 七、关于研发费用

报告期内你公司研发费用 5,338,573.26 元，同比增长 161.07%，其中材料费 4,683,235.96 元，同比增长 293.48%。请你公司：

（一）说明本期研发项目的具体情况，包括立项时间、项目预算、本期投入、累计投入、项目进度、费用构成等；

（二）说明本期研发费用大幅增长的原因及合理性；

（三）说明研发活动的主要过程，研发领料的具体流程，研发活动与生产活动能否有效区分，相关费用能否准确计量。

## 【公司回复】

(一) 说明本期研发项目的具体情况，包括立项时间、项目预算、本期投入、累计投入、项目进度、费用构成等

本期研发项目为：新型智能化石油钻机项目，该项目于 2021 年立项并开展研发，项目主要意义：智能钻机的研发会使得在钻井工作中，减轻工人劳动强度，缩短钻井周期，节约钻井成本，最有效地满足钻井作业对各种安全的要求。

该项目总预算 2,000.00 万元，2021 年发生研发费用 200.00 万元、2022 年发生研发费用 520.00 万元，2023 年发生研发费用 293 万元，累计完成 1,023 万元。项目执行进度 51.15%，本项目预计 2023 年末完成。

本期材料领用量较上期明显增大，主要是因为本期研发进入核心攻坚阶段，领用核心零部件，比如钻机传动系统、JCCDBD 电控房、液气分离器等金额较大。

### 1、研发项目的具体情况如下：

单位：元

项目名称	新型智能化石油钻机的应用
研究期限	2021 年 1 月至 2023 年 12 月
目的	在钻井工作中，能减轻工人劳动强度，缩短钻井周期，节约钻井成本，最有效地满足钻井作业对各种安全的要求。
费用构成	工资、材料、折旧、其他
经费总预算	20,000,000.00
年初已发生费用金额	2,044,844.95
本期发生费用	5,338,573.26
截至期末已发生费用	7,383,418.21

### 2、研发项目的具体情况

2022 年度发生的研发费用主要为人工费、材料费等，明细如下：



单位：元

项目	金额
工资	794,429.71
材料	4,503,912.30
折旧费	1,068.58
其他费用	39,162.67
合计	5,338,573.26

### （二）说明本期研发费用大幅增长的原因及合理性

2022 年度新型智能化石油钻机应用项目处于攻坚阶段，项目设计已经完成，本期主要是领用钻机配件材料进行组装、调试，故花费较多的材料成本及人工费支出。上期主要前期的设计和定型初期，故较本年度人工费、材料费均低于本年度。预计该研发项目于 2023 年度结束，因此 2022 年度研发费用增长具有合理性。

### （三）说明研发活动的主要过程，研发领料的具体流程，研发活动与生产活动能否有效区分，相关费用能否准确计量

新型智能化石油钻机应用项目主要的研发活动过程为通过研发智能化装备，将智能化装备安装于钻机核心部位，通过检测设备将数据传输到操作中心导入数据库，并进行数据分析，通过对钻机控制和分析。公司研发领料是根据研发预算和研发计划，由研发部门提出材料需求，经研发部负责人审批后，有库存的部分以研发部开出的领料计划和领料出库单进行领料；无库存结存的由研发部提出材料需求，经采购部审批后进行采购入库；研发部提出领料计划和领料出库单进行领料，研发领料和生产经营的领料能够准确区分。研发人员工资按照研发岗位和工作内容，将专职研发人员的工时成本归口于研发费用；非专职的研发人员严格按照工作时间在生产成本和研发费用中进行分配，研发人员人工成本和生产费用人工成本能够准确区分。公司将研发项目发生的其他费用，按照研发预算和费用报销单的内容，准确归集至研发费用。

## 八、关于财务费用

报告期内你公司财务费用 10,861,735.55 元，其中手续费支出及其他 4,459,693.18 元。

请你公司说明手续费及其他的具体内容。

### 【公司回复】

公司财务费用手续费及其他具体包含的内容为：融资担保费及租赁负债相关的未确认融资费用的分摊。

### 2022 年融资担保费、手续费及其他支出明细

单位：元

科目名称	科目明细	发生额	备注
财务费用	手续费及其他	119,218.73	
财务费用	租赁负债分摊	51,183.15	
财务费用	融资担保费	229,000.00	宝鸡宏泰融资担保有限公司
财务费用	融资担保费	200,768.58	昆仑天玺商业保理有限公司
财务费用	融资担保费	330,000.00	深圳秦川商业保理有限公司
财务费用	融资担保费	2,833,768.00	西安多美商业保理有限公司
财务费用	融资担保费	495,754.72	西安航天基地融资担保有限公司
财务费用	融资担保费	200,000.00	西安市高陵区三阳融资担保有限公司
合计		4,459,693.18	

金钻石油机械股份有限公司

2023年9月18日

