

奥瑞拓能源科技股份有限公司

关于年报问询函的回复

1、关于主要客户

你公司年报披露的前五大客户销售金额合计109,589,256.06元，其中海南逸荣国际贸易有限公司（以下简称海南逸荣）为上期新增客户、本期第一大客户，2022年度、2023年度销售金额分别为12,084,955.79元、34,288,460.00元，占比分别为6.06%、14.30%。根据2022年年报问询函的答复，海南逸荣成立并增加营业范围不久即成为你公司大客户的原因系，海南逸荣在国外项目开展较好，在海外增加了钻井投入，因此你公司同海南逸荣的合作增长较快。

请你公司补充披露与海南逸荣交易的情况，包括关联关系、对应终端客户、产品销售明细及销售时间、报告期内合同签订时间、金额、收入确认时点。

答复：本公司与海南逸荣国际贸易有限公司主要交易内容为产品的销售，与海南逸荣国际贸易有限公司不存在关联方关系。终端客户为海外的钻井公司，具体客户作为海南逸荣的商业机密，并没有向我公司透漏。

销售产品主要为仪器、螺杆、钻头等产品，1月销售金额4,511,460.00元，4月销售金额1,603,000.00元，5月销售4,899,000.00元，6月销售4,381,500.00元，8月销售5,263,000.00元，9月销售3,733,000.00元，10月销售

4,025,000.00 元, 11 月销售 4,580,500.00 元, 12 月销售 1,292,000.00 元。合同签订时间一般为销售收入确认时间之前的一个月。合同金额和销售金额一致。报告期内合同签订时间和金额分别是 2023 年 3 月, 1,603,000.00 元, 2023 年 4 月, 3,695,000.00 元, 2023 年 5 月, 1,749,500.00 元、1,204,000.00 元, 2023 年 6 月, 2,632,000.00 元、1,530,000.00 元, 2023 年 7 月 3,733,000.00 元 2023 年 8 月, 3,733,000.00 元, 2023 年 9 月, 4,025,000.00 元, 2023 年 10 月, 4,580,500.00 元, 2023 年 11 月, 1,292,000.00 元。

收入的确认的条件为双方通过验收以后, 在客户取得相关商品控制权时确认收入; 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售商品实施有效控制, 收入的金额能够可靠地计量, 来作为收入确认的时点。

请年审会计师结合采取的核查方法、过程及结论, 说明对销售执行的审计程序是否充分, 销售收入是否真实。

会计师答复:

本年度执行的主要审计程序及核查方法为:

(1) 了解销售收款相关的内部控制制度、主要控制环节、主要业务流程的设置情况, 检查测试相关的内部控制有效性, 对相关的内部控制制度执行穿行测试和控制测试。

(2) 抽查了公司与该客户签订的合同, 结合有关的业务流程和协议约定条款, 对该客户的收入确认执行了包括检查销货单、

出库单、运输单、验收单、发票等程序，检查收入确认依据的合理性，确认收入的真实性及准确性；同时对比关联交易及非关联交易合同的主要合同条款，包括付款方式、质量要求、违约责任等方面均未发现重大差异。

(3) 对 2023 年度该客户交易金额及其期末余额执行了函证程序。往来及交易额函证已回函且证实金额相符；通过函证审计程序确认该客户年度交易额及账面余额真实准确。

(4) 检查报表截止日前后销售收入会计记录，确定是否存在跨期确认收入的情况。

(5) 通过“企查查”查询该客户的工商资料，了解该客户的注册资本、股东构成、关键管理人员，检查客户与公司或者实际控制人是否存在关联关系。

会计师核查结论：

经核查，我们认为公司对海南逸荣国际贸易有限公司报告期内的收入确认是真实准确的，对公司销售执行的审计程序是充分。

2、关于海外客户应收账款核销

报告期内，你公司实际核销应收账款 4,300,093.35 元，其中 4,128,093.35 元来自于 GASCOENGINEERING(PVT)LIMITED、FASTDRILLING(PVT)LTD、HATIONALIBANIANDBILLING.CO(NIDC)，你公司披露主要系该业务发生为中东地区，因国际经济制裁，确定款项无法收回，故确认坏账处理。2023 年你公司国外业务收入为 568214.94 元，同比增长 333.91%。

请你公司：

(1) 结合你公司相关海外业务的开展情况及应收账款核销涉及的客户的成立时间、注册地址、交易开始时间、近三年交易金额、期末应收账款余额与坏账计提等基本情况，说明应收账款核销涉及到的往来对象与公司及股东是否存在关联关系或其他关系，是否为你公司海外业务的重要客户，是否对未来海外业务的开展造成重大不利影响；

答复：该笔国外业务，主要为伊朗地区的客户，交易已发生5年以上，5年之内已无相关交易；期末应收账款余额为 GASCO ENGINEERING(PVT)LIMITED ， 693,367.02 元 ； FAST DRILLING(PVT)LTD ， 1,505,396.97 元 ， HATIONAL IBANIAN DBILLING.CO(NIDC)，1,929,329.36 元，每年按比例全额计提坏账；因伊朗地区与国内货币结算不流通；经多方沟通，已通过银行证实，该笔款项确实无法收回。后续也无收回的可能，故做核销处理。与国外公司及股东不存在关联关系。

本公司现主要客户群体为国内业务，占比99%以上；海外市场占整年交易额的比重非常小，偶尔有零星贸易发生。该应收账款核销涉及到的往来对象与公司及股东不存在关联关系或其他关系，不是我公司海外业务的重要客户，不会对未来海外业务的开展造成重大不利影响。

(2) 结合公司采取的催收、追偿措施及实施效果，说明相关销售是否真实、准确，交易价格是否公允，是否存在向不具备

支付能力的客户销售的情形，说明前期收入确认是否真实审慎，相关会计处理的依据是否充分，是否符合企业会计准则的有关规定。

答复：该笔国外业务，已发生5年以上；交易发生时销售真实、准确，交易价格公允，交易发生时客户并不存在不具备支付能力的情形，收入确认合理，客户最后一次支付货款为2018年，2019年之后因伊朗地区受制裁，与国内货币结算不流通；经多方沟通，已通过银行证实，该笔款项确实无法收回。后续也无收回的可能，故做核销处理。相关会计处理符合企业会计准则对坏账处理的相关要求。

请年审会计师说明对海外销售执行的审计程序及充分性。

会计师回复：

本年度执行的审计程序：

(1) 了解销售收款相关的内部控制制度、主要控制环节、主要业务流程的设置情况，检查测试相关的内部控制有效性，对相关的内部控制制度执行穿行测试和控制测试；

(2) 对境外客户，我们抽查与境外客户相关的合同、发货单、报关单、装箱单等票据回单、销售发票等原始凭证，复核收入确认时点有关的原始凭证，核对日期、数量、金额的一致性，验证境外收入的真实性；

(3) 检查报表截止日前后销售收入会计记录，确定是否存在跨期确认收入的情况；

(4) 对境外客户执行函证程序，对未回函的情况，实施替代测试程序。

会计师结论：

综上所述我们认为对海外销售执行的审计程序是充分的。

3、关于租赁业务会计处理合规性

年报显示，公司利润来源主要来自于石油钻井工程用螺杆钻具、钻头、随钻仪器系列产品的销售和租赁以及提供石油钻井工程相关的技术服务。你公司本期的经营租赁收入为 42,303,485.52 元。你公司报告期末发出商品余额为 23,536,826.34 元，未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合《企业会计准则第 21 号-租赁》相关要求，说明钻具等产品被客户使用的方式和特点，客户租赁周期占资产使用寿命的比重，客户将产品投入自身使用后是否具有排他性，导致不做重大改造无法再次提供其他客户使用等情况，说明前述租赁属于融资租赁还是经营租赁，如属于融资租赁，请说明前述事项的会计处理及列报是否符合《企业会计准则》的规定；

答复：本公司螺杆钻具除直接销售之外，还以租赁的方式出租给客户，该产品主要为客户钻井作业的主要工具之一，客户租赁周期按照小时计算，时间有长有短，而整根螺杆的使用寿命目前是 300 小时。租赁螺杆钻具发送给客户后，销售人员或售后人员负责收集螺杆钻具使用时间，螺杆钻具返回公司时，使用记录

一并带回。在螺杆钻具使用过程中，螺杆钻具账面价值依据实际使用时间逐步进行摊销。该租赁方式为经营租赁，按产品的工时比例分摊成本。客户将产品投入自身使用后不具有排他性，无需做重大改造提供其他客户使用的情况。根据产品的租赁经营方式符合企业会计准则中关于经营租赁的收入确认方式。

(2) 说明已出租客户使用产品的具体会计核算方式，是否在发出商品列报，说明客户使用过程中对相关资产的损耗是否已通过计提跌价准备、折旧摊销等方式恰当反映在财务报表中。

答复：公司出租的螺杆钻具使用发出商品——出租商品科目核算。公司将螺杆钻具产品出租给客户后，螺杆钻具由库存商品转入出租商品，出租过程中根据和客户结算的租赁工时对螺杆钻具进行摊销，减少租赁螺杆的价值计入租赁摊销成本；租赁结束后公司将螺杆收回，螺杆再由出租商品转入库存商品；公司在收到客户出具的租赁业务结算单据后开具发票确认收入，同时将摊销的螺杆成本结转至主营业务成本。租赁到期后公司将螺杆收回，螺杆再由发出商品-出租商品转入库存商品。

出租结束后返回公司的螺杆，根据螺杆状况部分需要拆解退库，由车间进行拆解，质检员和维修工对拆解后的各个配件进行质量鉴定，将可用配件入库，报废件转至废品区。

综上所述，公司对已出租客户使用产品在发出商品列报，根据结算单据上的使用时间逐步进行摊销使用过程中的成本损耗，并将成本反映在财务报表中。

请年审会计师对租赁业务的会计处理合理性发表明确意见。

会计师答复：

根据企业会计准则，租赁合同可以分为融资租赁和经营租赁两种。融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁；其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

会计师通过与企业管理层进行沟通，了解与租赁业务相关业务流程及内部控制制度，并检查与租赁业务相关的合同，根据合同中约定的租赁周期、客户将产品投入自身使用后不具有排他性，公司无需做重大改造就可以提供给其他客户使用，确认公司作为出租人，其提供的租赁业务应分类为经营租赁，在租赁期内的各个期间，公司（出租人）按照协议内容，并经合同双方确认后，将期间内的租赁收款额确认为租金收入，租赁成本按照租赁标的工时比例进行分摊。

会计师通过对发出商品执行盘点程序，并对发出商品进行减值测试，确认发出商品不存在跌价损失。

会计师核查结论：

经核查，我们认为本年度公司租赁业务的会计处理符合企业会计准则《企业会计准则第 21 号-租赁》的要求。

4、关于大额分红对公司流动性的影响

公告显示，你公司拟以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 2 元，共预计派发现金红利 10,434,000 元。年

报显示,截至2023年底,你公司的货币资金为5,396,761.79元,一年内到期的非流动负债(主要为一年内到期的长期借款)为6,069,636.09元。

报告期末,你公司应收账款余额为161,222,498.47元,同比增长24.58%,应收账款余额占当期营业收入的比重为43.44%。

请你公司:

(1) 结合公司资金筹措情况、客户回款情况及生产经营情况等,说明公司是否有能力偿还到期债务,正常运营能力是否受到影响,是否存在流动性风险,以及拟采取的应对或防范风险的措施;

(2) 结合应收账款主要客户的支付能力、账龄、结算周期、期后回款情况等,说明是否存在应收账款无法收回的风险;

(3) 说明在公司目前偿债压力较大的情况下,现金分红实施是否资金充足,是否会对公司后续生产经营产生不良影响。

答复: 1) 我公司客户主要为中石油钻探公司,中石油下属各油服公司和钻探公司,经济实力较强,信誉良好,回款较为稳定,此类应收账款发生坏账的损失的风险较小,公司生产经营稳健,营业收入逐年上涨,公司有能力和偿还到期债务,正常运营能力没有受到影响,不存在流动性风险,采取的应对或防范风险的措施主要有,完善应收账款内控管理制度,对所有客户制定合理的信用政策及信用额度,加大对应收账款的回收的考核力度,加快结算手续和付款手续办理进度,提高应收账款的周转率。

2) 公司主要客户为中石油钻探公司，回款稳定，账龄为 1 年以内，结算周期为半年至一年，不存在到期无法收回的情况。

3) 公司客户稳定，营收逐年上升，有稳定的回款，自有资金能够满足现金分红，对公司后续生产经营不会产生不良影响。

5、关于大额往来款

年报显示，你公司报告期内收到的其他与经营活动有关的现金为 26,582,694.75 元，同比增长 19.57%，其中收到往来款 25,788,712.45 元。报告期内支付的其他与经营活动有关的现金为 44,995,928.09 元，同比增长 32.34%，其中支付往来款 20,798,956.98 元、付现费用 24,165,185.83 元。

请你公司说明往来款项的形成原因，往来方名称、关联关系、往来金额、账龄、坏账准备计提情况等，是否可能构成提供财务资助或者资金占用。

答复：其他经营往来款交易形成的原因主要为与中石油及其下属公司产生的投标保证金、履约保证金等收回和支付的款项。

往来方主要为中石油等客户关系，不存在关联交易等异常内容，不存在股东资金占用的情况，账龄多在一年以内，不存在坏账情形；股东向公司提供的财务资助的资金往来已在现金流量表中的筹资活动--支付其他筹资或收到其他筹资内体现。

奥瑞拓能源科技股份有限公司

2024 年 07 月 17



中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对奥瑞拓能源科技股份有限公司
年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵司《关于对奥瑞拓能源科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 093 号）的要求，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）作为奥瑞拓能源科技股份有限公司（以下简称“奥瑞拓”或“公司”）2023 年度财务报表审计会计师，就问询函提出的有关问题向贵司回复如下：

1、关于主要客户

你公司年报披露的前五大客户销售金额合计 109,589,256.06 元，其中海南逸荣国际贸易有限公司（以下简称海南逸荣）为上期新增客户、本期第一大客户，2022 年度、2023 年度销售金额分别为 12,084,955.79 元、34,288,460.00 元，占比分别为 6.06%、14.30%。根据 2022 年年报问询函的答复，海南逸荣成立并增加营业范围不久即成为你公司大客户的原因系，海南逸荣在国外项目开展较好，在海外增加了钻井投入，因此你公司同海南逸荣的合作增长较快。

请年审会计师结合采取的核查方法、过程及结论，说明对销

售执行的审计程序是否充分，销售收入是否真实。

会计师答复：

本年度执行的主要审计程序及核查方法为：

（1）了解销售收款相关的内部控制制度、主要控制环节、主要业务流程的设置情况，检查测试相关的内部控制有效性，对相关的内部控制制度执行穿行测试和控制测试。

（2）抽查了公司与该客户签订的合同，结合有关的业务流程和协议约定条款，对该客户的收入确认执行了包括检查销货单、出库单、运输单、验收单、发票等程序，检查收入确认依据的合理性，确认收入的真实性及准确性；同时对比关联交易及非关联交易合同的主要合同条款，包括付款方式、质量要求、违约责任等方面均未发现重大差异。

（3）对 2023 年度该客户交易金额及其期末余额执行了函证程序。往来及交易额函证已回函且证实金额相符；通过函证审计程序确认该客户年度交易额及账面余额真实准确。

（4）检查报表截止日前后销售收入会计记录，确定是否存在跨期确认收入的情况。

（5）通过“企查查”查询该客户的工商资料，了解该客户的注册资本、股东构成、关键管理人员，检查客户与公司或者实际控制人是否存在关联关系。

会计师核查结论：

经核查，我们认为公司对海南逸荣国际贸易有限公司报

告期内的收入确认是真实准确的，对公司销售执行的审计程序是充分。

2、关于海外客户应收账款核销

报告期内，你公司实际核销应收账款 4,300,093.35 元，其中 4,128,093.35 元来自于 GASCOENGINEERING(PVT)LIMITED、FASTDRILLING(PVT)LTD、HATIONALIBANIANDBILLING.CO(NIDC)，你公司披露主要系该业务发生为中东地区，因国际经济制裁，确定款项无法收回，故确认坏账处理。2023 年你公司国外业务收入为 568214.94 元，同比增长 333.91%。

请年审会计师说明对海外销售执行的审计程序及充分性。

会计师回复：

本年度执行的审计程序：

(1) 了解销售收款相关的内部控制制度、主要控制环节、主要业务流程的设置情况，检查测试相关的内部控制有效性，对相关的内部控制制度执行穿行测试和控制测试；

(2) 对境外客户，我们抽查与境外客户相关的合同、发货单、报关单、装箱单等票据回单、销售发票等原始凭证，复核收入确认时点有关的原始凭证，核对日期、数量、金额的一致性，验证境外收入的真实性；

(3) 检查报表截止日前后销售收入会计记录，确定是否存在跨期确认收入的情况；

(4) 对境外客户执行函证程序，对未回函的情况，实施替

代测试程序。

会计师结论：

综上所述我们认为对海外销售执行的审计程序是充分的。

3、关于租赁业务会计处理合规性

年报显示，公司利润来源主要来自于石油钻井工程用螺杆钻具、钻头、随钻仪器系列产品的销售和租赁以及提供石油钻井工程相关的技术服务。你公司本期的经营租赁收入为42,303,485.52元。你公司报告期末发出商品余额为23,536,826.34元，未计提跌价准备。

请年审会计师对租赁业务的会计处理合理性发表明确意见。

会计师答复：

根据企业会计准则，租赁合同可以分为融资租赁和经营租赁两种。融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁；其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

会计师通过与企业管理层进行沟通，了解与租赁业务相关业务流程及内部控制制度，并检查与租赁业务相关的合同，根据合同中约定的租赁周期、客户将产品投入自身使用后不具有排他性，公司无需做重大改造就可以提供给其他客户使用，确认公司作为出租人，其提供的租赁业务应分类为经营租赁，在租赁期内的各个期间，公司（出租人）按照协议内容，并经合同双方确认后，将期间内的租赁收款额确认为租金收入，租赁成本按照租赁标的

工时比例进行分摊。

会计师通过对发出商品执行盘点程序，并对发出商品进行减值测试，确认发出商品不存在跌价损失。

会计师核查结论：

经核查，我们认为本年度公司租赁业务的会计处理符合企业会计准则《企业会计准则第 21 号-租赁》的要求。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）



2024 年 07 月 17 日