证券代码:002825 证券简称:纳尔股份 公告编号:2024-042

上海纳尔实业股份有限公司2023年年度权益分派实施公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海纳尔实业股份有限公司(以下简称"公司")2023年年度权益分派方案已获2024年5月14日召开的2023年年度股东大会审议通过,现将权益分派事宜公告如下:

一、股东大会审议通过利润分配方案情况

1、公司2023年年度权益分派方案已获2024年5月14日召开的2023年年度股东大会审议通过,公司总股本342,208,675股扣除公司回购专用证券账户2,771,140股、以及拟回购注销因原激励对象离职而不符合激励条件的限制性股票179,999股后股本339,257,536股为基数,合计拟派发现金红利40,710,904.32元(含税)。本年度不送股、不进行资本公积转增股本。《2023年年度股东大会决议公告》(公告编号:2024-039)详见巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)和《证券时报》、《中国证券报》。

2、2023年度利润分配以实施权益分派股权登记日登记的总股本,扣除公司回购专用证券账户的股份数为基数,具体日期将在权益分派实施公告中明确。若在分配方案实施前公司享有利润分配权的股本由于股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的,公司将以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数,保持分配比例不变,即每 10 股派发现金红利1.20 元(含税),相应调整利润分配总额。

3、自上述利润分配方案披露至实施期间,公司增加回购股份450,000股,根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第9号——回购股份(2023年修订)》等相关规定,上市公司回购专用账户中的股份,不享有利润分配权利。因此,以公告日公司总股本342,028,676股,扣除公司回购专用证券账户的3,221,140股后338,807,536股为基数,每10股派发现金红利1.20 元(含税)。

4、本次实施的利润分配方案与公司2023年年度股东大会审议通过的分配方案及其调整原则一致。

5、本次实施利润分配方案距离股东大会审议通过之日未超过两个月。

二、权益分派方案

公司2023年年度权益分派方案为:以公司现有总股本342,028,676股(因原激励对象离职而不符合激励条件的限制性股票179,999股已办理完注销手续)扣除公司回购专用证券账户的3,221,140股后338,807,536股为基数,向全体股东每10股派1.200000元人民币现金(含税;扣税后,QFII、RQFII以及持有首发前限售股的个人和证券投资基金每10股派1.080000元;持有首发后限售股、股权激励限售股及无限售流通股的个人股息红利税实行差别化税率征收,本公司暂不扣缴个人所得税,待个人转让股票时,根据其持股期限计算应纳税额【注】;持有首发后限售股、股权激励限售股及无限售流通股的证券投资基金所涉红利税,对香港投资者持有基金份额部分按10%征收,对内地投资者持有基金份额部分实行差别化税率征收)。

本次权益分派实施后计算除权除息价格时,按A股除权前总股本(含回购股份及其他不参与分红的股份)计算的每10股派息(含税)=本次实际现金分红总额÷公司总股本=(338,807,536×1.200000÷10)÷342,028,676= 1.1886987元/股(保留7位小数,最后一位直接截取,不四舍五入)。因公司股东会通过的权益分派方案采用保持分配比例不变的原则进行权益分派,因此,公司2023年年度权益分派实施后的除权除息参考价=股权登记日收盘价-0.1188698元/股。

【注:根据先进先出的原则,以投资者证券账户为单位计算持股期限,持股1个月(含1个月)以内,每10股补缴税款0.240000元;持股1个月以上至1年(含1年)的,每10股补缴税款0.120000元;持股超过1年的,不需补缴税款。】

三、股权登记日与除权除息日

本次权益分派股权登记日为:2024年6月27日,除权除息日为:2024年6月28日。

四、权益分派对象

本次分派对象为:截止2024年6月27日下午深圳证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司(以下简称"中国结算深圳分公司")登记在册的本公司全体股东。

五、权益分派方法

1、本公司此次委托中国结算深圳分公司代派的A股股东现金红利将于2024年6月28日通过股东托管证券公司(或其他托管机构)直接划入其资金账户。

2、以下A股股东的现金红利由本公司自行派发:

序号	股东账号	股东名称
1	02*****921	游爱国
2	02*****960	王树明
3	02*****280	杨建堂
4	02*****075	陶福生
5	02*****754	游爱军

在权益分派业务申请期间(申请日:2024年6月18日至登记日—2024年6月27日),如因自派股东证券账户内股份减少而导致委托中国结算深圳分公司代派的现金红利不足的,一切法律责任与后果由我公司自行承担。

六、咨询机构

公司证券事务部

咨询地点:上海市浦东新区新场镇新瀚路26号

咨询联系人:游爱军、戚 燕

电话:021-31272888

传真号码:021-31275255

七、备查文件

1、公司第五届董事会第十次会议决议;

2、公司2023年年度股东大会决议;

3、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司确认的有关权益分派具体时间安排的文件。

特此公告。

上海纳尔实业股份有限公司董事会
2024年6月19日

证券代码:002505 证券简称:鹏都农牧 公告编号:2024-055

鹏都农牧股份有限公司
关于公司股票可能被终止上市的第三次风险提示公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

重要内容提示:

1. 根据《深圳证券交易所股票上市规则(2024年修订)》第9.2.4条的规定,上市公司连续10个交易日每日股票收盘价均低于1元,公司应当披露公司股票存在可能因股价低于面值被终止上市的风险提示公告,其后每个交易日披露一次,直至相应的情形消除或者深圳证券交易所作出公司股票终止上市的决定之日止。

2. 截至2024年6月19日,鹏都农牧股份有限公司(以下简称"公司")股票连续11个交易日低于人民币1元,故公司披露本次风险提示公告。

一、公司股票可能被终止上市的原因

根据《深圳证券交易所股票上市规则》(2024年修订)第9.2.1条第一款第(四)项的规定,在深圳证券交易所仅发行A股股票或者仅发行B股股票的公司,通过深圳证券交易所交易系统连续二十个交易日的每日股票收盘价均低于1元,深圳证券交易所终止其股票上市交易。

2024年6月19日,公司股票收盘价连续11个交易日低于人民币1元。公司股票存在可能因股价低于面值被终止上市的风险。

二、终止上市风险提示公告的披露情况

公司股票于2024年5月23日收盘价为0.98元/股,首次低于人民币1元。公司于2024年5月24日披露《关于公司股票可能被终止上市的第一次风险提示性公告》(公告编号:2024-043)。

公司股票于2024年6月4日收盘价为0.96元/股,首次低于人民币1元。公司于2024年6月5日披露《关于公司股票可能被终止上市的第一次风险提示公告》(公告编号:2024-052)。

2024年6月19日,公司披露了《关于公司股票可能被终止上市的第二次风险提示公告》(公告编号:2024-054)。

本公告为公司股票连续11个交易日每日股票收盘价均低于1元,可能触发交易类面值退市的第三次终止上市风险提示公告。

三、其他说明及风险提示

1. 截至2024年6月19日,经公司自查,公司目前不存在触及《深圳证券交易所股票上市规则》(2024年修订)中退市风险警示及其他风险警示相关规则的情形。

2. 基于对公司未来发展前景的信心和对公司长期价值的认可,同时为提振投资者信心,切实维护中小股东利益和市场稳定,促进公司持续、稳定、健康的发展,公司控股股东上海鹏欣(集团)有限公司及其一致行动人上海鹏欣农业投资(集团)有限公司、西藏厚康企业管理有限公司、西藏和汇企业管理有限公司于2024年5月28日起5个月内以自有资金或自筹资金通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价的方式增持公司股份,本次增持股份总额不低于公司总股份的1%,不高于公司总股份的2%。具体内容详见公司于2024年5月28日披露的《关于公司控股股东及其一致行动人增持公司股份计划的公告》(公告编号:2024-046)。

3. 基于对公司未来发展前景的信心和对公司长期价值的认可,同时为提振投资者信心,切实维护中小股东利益和市场稳定,促进公司持续、稳定、健康的发展,公司部分董事、高级管理人员及核心人员于2024年5月28日起6个月内以自有资金或自筹资金通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价的方式增持公司股份,本次增持总金额不低于人民币350万元,不高于人民币700万元。具体内容详见公司于2024年5月28日披露的《关于公司部分董事、高级管理人员及核心人员增持公司股份计划的公告》(公告编号:2024-047)。

4. 公司董事会正积极督促管理层努力采取相应有效的措施,改善公司经营状况,增强公司盈利能力,提振市场信心,并密切关注公司当前股票价格走势,按照相关规定及时履行信息披露义务。

5. 公司指定信息披露媒体为《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》《证券日报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn),公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的正式公告为准,敬请广大投资者理性投资,注意风险。

特此公告。

鹏都农牧股份有限公司董事会
2024年6月20日

证券代码:002207 证券简称:准油股份 公告编号:2024-019

新疆准东石油技术股份有限公司关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

新疆准东石油技术股份有限公司(以下简称"公司"或"准油股份")于近期收到深圳证券交易所(以下简称"深交所")上市公司管理一部下发的《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),现将回复内容公告如下:

一、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:

(一)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。

【公司回复】

1. 对未来盈利能力的评估过程

(1)公司所在行业情况

公司的主营业务是直接为石油、天然气生产提供技术服务,所属油服行业位于油气能源产业链上游,因此石油天然气勘探开发的需求直接决定了油服行业的发展。从全球一次能源消费总量上看,石油气能源依然占据全球能源消费的主导地位。根据中国石油经济技术研究院发布的《2060年世界与中国能源展望(2022版)》,近年来我国石油需求仍保持增长态势,到2030年前,我国的石油需求将在持续增长后达到7.8亿吨左右峰值并保持平稳,国内石油需求将在未来较长一段时期保持稳定。国际原油价格保持在合理区间、国内石油需求稳定,将促使国内油气勘探开发力度及资本支出有望进一步增加,带动油服行业服务需求和市场规模持续发展,从而为油服公司的业绩增长带来较强的确定性。

(2)在手订单及未来订单预测情况

截至目前,公司及子公司通过参加相关项目投标,已中标金额约3.37亿元。具体情况详见下表:

序号	承揽主体	交易对方	业务类别	业务内容	中标金额(万元)
1	准油股份	客户一	工业	常规测试、热洗清蜡、调堵酸化等技术服务	13,225.08
2	准油股份	客户一	施工	2024年电力维修项目	600.00
3	准油股份	客户一	施工	2024年油田设施非计划性维修	1,600.00
4	准油股份	客户一	施工	2024年道路维修养护项目	470.00
5	准油运输	客户一	运输	油田生产指挥车	2,600.00
6	准油股份	客户一	施工	地面工程施工及维护	646.80
7	准油股份	客户二	工业	油砂矿50万吨/年产能开发工程2024年钻井工程	4,348.00
8	准油股份	客户三	工业	井下作业辅助施工	250.00
9	准油股份	客户二	施工	富城能源风城B区油砂矿开发工程项目钻井井场与附属简易道路工程	108.00
10	准油股份	客户二	施工	2024年富城能源风城B区油砂矿开发工程项目钻井井场与附属简易道路工程	120.00
11	准油股份	客户四	工业	修井服务、连续油管作业	6,784.00
12	准油股份	客户五	工业	储罐清洗	54.10
13	准油股份	客户六	施工	2023年油库、加油(气)站维修等建设工程施工合同(第二批)	201.32
14	准油股份	客户七	工业	储罐清洗	190.00
15	准油股份	客户八	施工	2023年低成本改造维修	53.89
16	准油股份	客户八	施工	2023年机关与38座加油站修理修缮	147.42
17	准油股份	客户九	施工	2024年准东地区零星维修项目	50.00
18	准油股份	客户十	施工	准晶全厂土建、技改、围墙加固	327.53
19	准油股份	客户十一	施工	准电铝运转层地面、地砖修缮	75.50
20	准油股份	客户十二	工业	2024年计量检验测试	40.00
21	准油运输	客户十二	运输	送班车服务、值班车服务	516.42
22	准油股份	客户十三	施工	钻井井场与附属简易道路建设	900.00
23	准油运输	客户十四	运输	值班车服务	178.53
24	准油股份	客户十五	施工	准碳2024年零星工程项目	198.00
	合计				33,684.59

注:(1)以上中标金额系根据中标通知书列示统计。公司为客户提供技术服务及收入确认的基本模式是:公司中标后与客户签订框架合同,客户根据其生产需要安排具体工作量;公司按照客户要求组织施工完成后,客户生产管理部门对现场施工工作量进行签字确认;公司根据合同约定结算单价(一般为中标价)并结合现场签认单,暂估该部分收入。因此收入的实际完成金额,可能与上述中标金额存在差异。(2)因涉及商业秘密,根据深交所《股票上市规则(2024年修订)》第2.2.6条相关规定:"公司及相关信息披露义务人拟披露的信息属于商业秘密等,及时披露或者履行相关义务可能引致不正当竞争、损害公司利益或者导致违反法律法规的,可以暂缓或者免于按照本所有关规定披露或者履行相关义务。",公司对上表涉及的交易对方名称豁免披露。

后期公司将继续以实现经营目标作为中心,积极采取有效措施、完成经营性资产的投资和更新,进一步加大油服业务的市场开发力度,争取新的订单。

公司各板块近两年收入及毛利率情况如下:

收入情况	2023年度(万元)	2022年度(万元)	同比增减(%)
工业(含石油技术、油田管理)	20,359.49	14,913.66	36.52
运输业	3,374.91	2,789.80	20.97
施工	3,441.02	1,968.52	74.80
合计	27,175.42	19,671.98	38.14
毛利率情况	2023年度(%)	2022年度(%)	同比增减(%)
工业(含石油技术、油田管理)	0.77	-17.87	18.64
运输业	12.57	8.96	3.61
施工	5.42	-5.59	11.01
公司整体	2.83	-12.83	15.66

可看出公司整体及各板块2023年较2022年业务收入均实现了增长,规模效益开始体现;毛利率均有所提高,大部分业务毛利转正。

近两年,期间费用占比情况如下:

费用名称	2023年度		2022年度		比重增减(%)
	金额(万元)	占收入比例(%)	金额(万元)	占收入比例(%)	
管理费用	1,822.02	6.70	1,608.07	8.17	-1.47
财务费用	589.31	2.16	376.70	1.91	0.25

从上表看出,公司2023年较2022年管理费用占收入比例有所下降。2023年度财务费用包含了资金成本较高的关联方借款,2023年末已全额置换为资金成本较低的金融机构借款。2024年度,公司将继续严控非生产性支出,优化管理流程,提高管理效率,保持期间费用稳中有降。

上述前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质承诺,能否实现取决于外部环境、市场状况变化、经营团队的努力程度等多种因素,存在不确定性,敬请广大投资者注意投资风险。

2. 现金流预测过程

(1)公司业务回款周期、供应商的信用周期、月度固定付现成本等历史数据情况

公司的主要客户为中石油、中石化及下属子公司。根据历史回款规律,业务回款周期为3-6个月不等,次年的3月基本完成上一年度的业务结算回款。

公司对主要供应商实行赊购制,期限为6-12个月,大于公司业务回款周期。

公司月度固定付现约为1,500万元。主要为税款、人力成本、燃料、先款后货的材料款、零星维修、车辆保险等。

(2)银行总体授信预期

公司预计2024年取得借款1.31亿元,其中新增借款2,500万元,续贷1.06亿元。其中:

①新增借款包括:母公司新增银行贷款1,000万元(由控股股东下属担保公司提供担保),银行已批复、公司已履行决策程序待办理相关手续提款;拟与控股股东下属融资租赁公司开展融资性售后回租,新增融资1,200万元;子公司准油建设新增银行授信300万元(公司提供担保)。

②续贷包括:母公司向银行续贷2,500万元(由控股股东下属担保公司提供担保);以公司应收账款质押向银行申请贷款,已批复授信额度7,200万元,并在2023年原有信用政策上给予公司"循环贷"政策,在7,200万元授信额度以内,可根据公司提交的收入合同及应收账款、资金需求继续分批次放款;子公司准油运输银行授信900万元(公司提供担保)。

(3)现金流预测

公司根据2024年已中标情况、以中标价格预估收入、毛利,结合应收账款回款规律、票据到期贴现、日常经营付现支出、设备更新改造、现有融资及新增融资额度等,并考虑上述银行授信情况,对2024年现金流的预测情况如下:

单位:万元

项目	2024年预计金额	备注	2023年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	28,641.77		27,213.86
收到的税费返还			1.35
收到其他与经营活动有关的现金			168.57
经营活动现金流入小计	28,641.77		27,383.78
购买商品、接受劳务支付的现金	18,470.70		17,084.59
支付给职工以及为职工支付的现金	10,576.43		10,774.38
支付的各项税费	1,190.44		1,003.89
支付其他与经营活动有关的现金	800.00		745.94
经营活动现金流出小计	31,037.57		29,608.80
经营活动产生的现金流量净额	-2,395.81		-2,225.02
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			13.33
投资活动现金流入小计			13.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	435.00	根据公司年度投资计划	930.14
投资活动现金流出小计	435.00		930.14
投资活动产生的现金流量净额	-435.00		-916.81
三、筹资活动产生的现金流量			0
取得借款收到的现金	13,100.00	根据银行续贷及新增借款	10,616.73
收到其他与筹资活动有关的现金			2,500.00
筹资活动现金流入小计	13,100.00		13,116.73
偿还债务支付的现金	9,359.60	根据公司短期借款到期情况	3,340.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	660.60	根据短期借款情况结合利率	577.7
支付其他与筹资活动有关的现金			5,000.00
筹资活动现金流出小计	10,020.20		8,918.10
筹资活动产生的现金流量净额	3,079.80		4,198.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.070634
五、现金及现金等价物净增加额	248.99		1,056.86
加:期初现金及现金等价物余额	3,293.03		2,236.17
六、期末现金及现金等价物余额	3,542.02		3,293.03

由于业务运行的季节性及款项结算的周期性因素,将会出现短暂的资金缺口或盈余,属于正常现象。公司将结合具体经营中的资金盈余和暂时性缺口情况,继续用新签合同及新增应收账款进行融资,根据为客户提供服务的进展需要进行采购、并结合公司资金状况采取票据及背书转让等方式支付供应商款项。公司董事会、股东大会已审议通过了向银行融资的相关议案,授权经营层向银行申请不超过2.5亿元人民币的综合授信,目前正在办理过程中。随着公司业务开展进入生产旺季,公司可以通过业务结算回款、应收票据背书转让或贴现、取得银行贷款等措施,满足偿付一年内到期的借款以及正常生产经营的资金周转需求。

上述现金流预测是结合业务回款周期、供应商的信用周期、月度固定付现成本等历史数据及银行总体授信预期做出的,不构成公司对投资者的实质承诺,能否实现取决于外部环境、相关方等多种因素,存在不确定性,敬请广大投资者注意投资风险。

(二)请结合问题(一)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。

【公司回复】

关于"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":

2024年一季度,公司经营活动产生的现金流量净额为1,137.95万元。截至2024年3月31日,公司货币资金余额为2,999.66万元,现金及现金等价物余额为2,990.84万元,短期借款余额8,364.60万元,应付账款余额7,708.84万元、应付票据余额303.21万元。

公司日常经营活动的资金需求主要包括购买商品、接受劳务需要支付的现金以及支付给职工以及为职工支付的现金。公司日常经营活动的资金需求能够通过经营活动产生的现金流入及现有货币资金予以覆盖。

公司其他债务主要为应付供应商和合作方款项,如同公司自身的应收账款是滚动产生、持续回收的规律一样,也是滚动支付的。公司将结合具体经营中的资金盈余和暂时性缺口情况,继续用新签合同及新增应收账款进行融资,根据为客户提供服务的进展需要进行采购、并结合公司资金状况采取票据及背书转让等方式支付供应商款项。

截至2024年一季度,公司在各银行机构共有1.11亿元的授信额度。公司董事会、股东大会已审议通过了向银行融资的相关议案,授权经营层向银行申请不超过2.5亿元人民币的综合授信,公司将加强与相关金融机构的沟通,适时满足短期资金需求。

综上所述,公司目前经营规模较小,由于业务运行的季节性及款项结算的周期性因素,可能出现短暂的资金缺口、有一定的偿债压力;但根据目前在手订单及现金流预测情况以及上述分析,公司目前没有逾期债务、发生债务逾期的可能性较小,不存在流动性风险,持续经营能力不存在重大不确定性。

公司将采取以下措施,增强持续经营能力:

在业务发展上,公司将借助亚新煤层气开发和关联方城投油砂矿开发的机遇,拓展浅层钻井、小修等业务,补齐油服业务产业链;在持续努力改善传统油服主营业务的同时,依法合规发挥好上市公司资本平台作用,继续沿主营业务上下游寻找合适标的,通过向特定对象发行股份、发行股份购买资产等方式增厚上市公司净资产规模,壮大上市公司资本实力,持续改善上市公司基本面。

1. 做精做好油服主业,开源节流、提升主营业务竞争实力和盈利能力。

2024年,公司将继续深化业务布局优化调整,积极拓展外部市场,发挥控股股东和上市公司两方面的优势,重点协调解决资金问题,拓宽融资渠道、满足公司设备更新及升级改造、日常经营以及投资新项目的资金需求。

2. 持续加强、优化内控体系建设,完善相关制度、机制,强化机关部门职能,做好业务整合,加强风险管控。

2024年,公司将持续推进两个专业化子公司(准油运输和准油建设)结合行业特点、业务特点,建立健全符合上市公司规范运作要求的内部控制体系,尽快具备独立运营的能力和条件等,进一步拓宽子公司融资渠道。

继续按照上市公司相关要求强化内部控制体系,识别、控制好各种风险,积极探索对子公司的管控模式,结合实际情况形成授权清单。随着外部环境的变化、业务职能的调整和管理要求的提高,按照严格、详细、具体的原则,结合行业、公司的特点和实际,不断修订和完善公司各项管理制度和机制,有效控制业务整合、引入合作方、投资新项目新业务等过程中的风险,为未来引入新业务做好制度准备、管理准备。

3. 加强人力资源管理,完善公司人才培养机制

根据公司需求,结合国有控股上市公司的有关规定,完善干部管理相关制度,有计划有安排地实施油气行业、资本运作方面的优秀人才引进、股权激励,加强人才梯队建设,实施短、中、长期相结合的后备干部培养锻炼计划,结合员工的专业、经历和实际工作能力,有计划、有目的地实施以岗位轮换、逐级提升为主要内容的职业生涯规划,培养年轻化人才,为公司长期发展赋能;明确人才评价以及选拔任用标准,畅通晋升渠道,留住优秀人才。

4. 继续积极探索,寻找可支撑公司长期发展的优质项目

公司将密切关注相关动态,抓住新疆建立"八大产业集群"、克拉玛依市推动落实高质量发展的各项举措,加大油气资源开发力度的历史时机,继续加大新项目、新业务调研力度,做好新项目的考察论证等准备工作,力争在地区经济发展中抓住机遇、有所作为。

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。

【年审会计师回复】

(一)核查程序

我们实施的核查程序包括但不限于:

核查范围:与公司持续经营相关的各项事项,如与未来盈利能力相关的中标订单、业务成本、期间费用等,与现金流预测相关的业务回款、采购付款、固定付现成本、银行授信等。

核查方法:对相关数据进行分析,核查佐证资料,与金融机构进行沟通等。

核查过程:

1. 取得管理层对持续经营能力作出的评估,并与管理层讨论其识别出的可能导致对持续经营能力产生疑虑的事项或情况及应对措施和计划;

2. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来计划,具体包括:

(1)阅读借款合同的条款并确定是否存在违约,或者在可预见的未来可能违约;

(2)确认授信合同的存在性、条款和充分性;

(3)考虑债务融资的可获得性;

(4)考虑现有的借款合同是否对继续举债存在限制条款;

(5)了解固定期限借款就续贷情况与金融机构进行沟通的情况。

3. 评价及分析管理层编制的盈利预测及现金流预测;

4. 了解并关注期后管理层应对措施和计划的实施情况;

5. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息;

6. 要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。

(二)核查意见

基于已实施的核查程序,我们认为:

公司通过区域内项目投标、降低融资成本、严控非生产性支出等措施,针对未来盈利能力的评估过程具有合理性;公司测算未来业务回款、采购付款、月度固定付现成本、授信额度等现金流项目,针对现金流的预测过程具有合理性;因此,公司持续经营能力在所有重大方面不存在重大不确定性。

二、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:

(一)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。

【公司回复】

1.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

(1)营业收入逐年增长但净利润持续下滑的原因

单位:万元

项目	2023年	2022年	2021年
营业收入	27,175.42	19,671.98	19,193.47
归属于上市公司股东的净利润	-1,857.91	-970.76	766.72
非经常性损益	70.73	3,609.92	5,427.62
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-1,928.64	-4,580.67	-4,660.90
经营活动产生的现金流量净额	-2,225.02	1,595.97	-2,140.16

如上表所示,2023年与2022年相比、2022年与2021年相比,公司营业收入逐年增长但归属于上市公司股东的净利润下滑的主要原因为非经常性收益减少。

(2)近两年净利润为负的原因

2022年亏损的原因:受益于油价回升,油服行业稳中向好,2022年第二季度开始公司主营业务工作量相比2021年度明显增加,2022年半年度归属于上市公司股东的净利润实现盈利、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同2021年度相比亏损进一步减少。但2022年下半年经营不达预期,主营业务收入和毛利均同比减少,造成2022年发生亏损。

2023年亏损的原因:2023年,公司主营业务经营情况持续向好,工作量同比增加,营业收入较上年同期增长幅度较大,规模效益体现;扣除非经常性损益后的净利润亏损大幅减少、主营毛利实现扭亏为盈。未能实现净利润扭亏为盈的主要原因为:2023年公司部分项目单价有所恢复,但受部分客户继续实施降本增效措施的影响,一些服务项目结算价格仍维持2020年降价后的水平;公司业务多为重资产、劳动密集型项目,设备折旧、人工等成本较高。

2. 经营性现金流与净利润变动存在差异的原因及合理性。

2021-2023年,公司扣非净利润分别为-4,660.90万元、-4,580.67万元和-1,928.64万元,而2021年净利润盈利766.72万元、2022年净利润亏损970.76万元,主要原因是2021年和2022年非经常性收益金额较大,分别为5,427.62万元、3,609.92万元,2023年仅为70.73万元。非经常性收益对经营活动现金流量净额没有影响。

2022年度公司经营性现金流较好的原因是:2021年部分业务结算推迟到2022年初回款,同时2022年票据方式结算的比例减少,经营活动现金流入较2021年增加3,817.59万元;支付供应商款项同比增加较小,经营活动现金流出较2021年增加81.46万元。

(二)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。

【公司回复】

公司油服业务受所处地区气候因素影响,具有明显的季节性。

第四季度营业收入占比情况

单位:万元

年份	第四季度收入	全年营收	占比(%)
2019	10,720.10	30,207.61	35.49
2020	7,782.30	19,552.48	39.80
2021	6,253.90	19,193.47	32.58
2022	6,021.72	19,671.98	30.61
2023	10,172.23	2,7175.42	37.43

从上表中可看出:2023年度公司营业收入绝对金额高于2020、2021、2022三个年度,占比高于2021、2022年度,主要原因为2020、2021、2022三个年度全年收入较低、且受影响的时间段有差异。2023年度公司经营情况好转,营业收入回归到正常水平,与2019年相比绝对金额和占比基本持平,符合公司业务季节性规律,具有合理性、不存在年末集中确认收入的情况。

同行业上市公司2023年度第四季度营业收入情况

单位:万元

股票代码	公司简称	第四季度营业收入	全年营业收入	第四季度收入占全年比例
601808	中海油服	1,460,137.04	4,410,860.00	33.10%
002353	杰瑞股份	515,611.28	1,391,209.37	37.06%
600871	石化油服	2,413,796.30	7,998,093.90	30.18%
002828	贝肯能源	30,948.32	98,102.08	31.55%
002207	准油股份	10,172.23	27,175.42	37.43%
	平均	886,133.03	2,785,088.15	33.86%

从上表中可以看出,公司业务相近的上市公司,因在企业性质、具体经营项目、市场区域、收入构成等存在差异,可比性不强,但第四季度营收占比基本在30%以上,行业情况基本一致。

综上所述,公司不存在年末集中确认收入和跨期确认收入、调节收入的情形和现象。

(三)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。请结合问题一的回复,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。

【公司回复】

经公司逐项自查:

1. 2023年,公司及控股子公司不存在被控股股东、实际控制人及其他关联方占用资金的情况;公司与关联方的资金往来均为公司结合生产经营需要、履行关联交易决策程序后发生的资金往来及与子公司间正常的经营性资金往来,不存在《股票上市规则》9.8.1(一)规定的情形。

2. 2023年,公司为子公司准油运输向银行贷款提供担保,履行了必要的决策程序。除此之外,公司及控股子公司没有为控股股东、实际控制人及其他关联方、任何法人和非法人单位或个人提供担保,无逾期对外担保情况,不存在《股票上市规则》9.8.1(二)规定的情形。

3. 公司董事会、股东大会运行正常,不存在《股票上市规则》9.8.1(三)规定的情形。

4. 经年审会计师审计,对公司2023年度财务报告和内部控制均出具了标准无保留意见的审计报告,不存在《股票上市规则》9.8.1(四)规定的情形。

5. 公司目前生产经营情况正常,不存在《股票上市规则》9.8.1(五)规定的情形。

6. 公司目前所有银行账户均正常使用,不存在《股票上市规则》9.8.1(六)规定的情形。

7. 虽然公司最近三个会计年度扣除非经常性损益后净利润均为负值,但如前所述公司持续经营能力不存在重大不确定性,不存在《股票上市规则》9.8.1(七)规定的情形。

8. 公司不存在《股票上市规则》9.8.1(八)(九)(十)规定的情形。

综上所述,公司不存在深交所《股票上市规则》规定的需实施其他风险警示的情形。

(四)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。

【公司回复】

根据问题"一、(一)"的回复,公司目前已中标项目总额约为3.37亿元。后期公司将采取如下措施提高营业收入:

1. 加强传统业务和传统市场的开发和维护力度,稳固公司生存发展基本盘。密切关注长期服务的各油田客户动态,积极进行沟通,提前做好相应计划,了解客户的需求,争取更多的工作量;加强南北疆市场资源和业务资源的互通互联,合理调配人员和设备,将南北疆及其他地区的季节性市场相结合,提高设备利用率和劳动生产率发挥公司的整体优势、提高公司整体的资源利用效率,积极拓展业务范围和市场范围。将市场开拓激励制度落到实处,建立市场营销管理体系,鼓励全员开拓市场,借助高质量的市场营销工作实现服务增值、创收增效。

2. 加大与有关单位和人员的沟通交流力度,拓展新项目、新市场、新业务。其中已中标并新增:(1)中石油新疆油田生产服务车辆(危货罐车)、地面管道连续油管复合解堵、井筒维护用液、电力维修、油田设施非计划性维修等项目;(2)城投油砂矿公司钻井项目、钻井井场与附属简易路项目;(3)亚新煤层气一五六勘查有限公司钻井井场与附属简易道路建设工程项目,预计增加部分收入。

3. 破解发展难题,拓展市场区域和领域,培育公司发展新动能。依托企业技术中心的建设和维护,逐步加强公司油田研究所研发与创新职能,使其成为公司技术创新规划落地的保障,承担起核心技术开发、吸纳培养专业技术人才的任务,引领公司相关业务的技术发展方向、在长期的竞争中保持活力。

公司各板块近两年营业收入情况

单位:万元

	2023年度	2022年度	增长率
工业(含石油技术、油田管理)	20,359.49	14,913.66	36.52%
运输业	3,374.91	2,789.80	20.97%
施工	3,441.02	1,968.52	74.80%
合计	27,175.42	19,671.98	38.14%

从中可看出公司2023年较2022年整体及各板块业务收入有大幅增长。预计2024年度公司相关业务将保持增长,如顺利完成已中标金额的90%及以上,预计公司2024年度扣除后营业收入不会低于3亿元,在2024年年报披露后将不会触及退市风险警示指标。如果外部环境发生重大变化,对公司主营业务产生重大不利影响,导致公司2024年度扣除后营业收入低于3亿元,则存在触及退市风险警示的可能。

公司在《2023年年度报告》《2023年度董事会工作报告》进行了风险提示:"近日,国务院发布了《关于加强监管防范风险推动资本市场高质量发展的若干意见》,深交所就修订《股票上市规则(2024年修订征求意见稿)》公开征求意见,其中对公司影响较大的财务类强制退市指标拟修订为:'利润总额、净利润或者扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值,且扣除后的营业收入低于3亿元',2024年度为第一个会计年度。如果2024年度公司不能实现利润总额、净利润或者扣除非经常性损益后的净利润均为正,且扣除后的营业收入低于3亿元,公司股票将被深交所实施退市风险警示(*ST)。"

请年审会计师对上述事项逐一核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

(一)核查程序

我们实施的核查程序包括但不限于:

1. 分析公司营业收入、营业成本、期间费用、营业外收支等影响净利润的主要项目,判断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是否准确、合理;

2. 分析公司经营性现金流与净利润之间的勾稽关系,判断经营性现金流与净利润变动不一致的原因是否准确、合理;

3. 与公司管理层进行沟通,了解公司业务经营环境、经营状况、收入相关的关键内部控制,测试和评价关键内部控制设计和运行的有效性;

4. 审阅销售合同及与管理层进行访谈,了解和评估公司的收入确认政策;

5. 获取销售台账、工作量确认单及结算单等,执行细节测试,以评估销售收入的真实性和准确性;

6. 分析同行业可比公司情况、公司经营模式、业务开展情况等,判断第四季度营业收入绝对金额及占比同比异常的原因是否准确、合理;

7. 采取比率分析、纵向、横向分析等分析性复核程序、抽查重要的合同、凭证、执行替代测试、抽凭检查等程序,以确定营业收入的真实准确性;

8. 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,核对客户的工作量确认单或结算单,以评估销售收入是否记录在正确的会计期间;

9. 结合应收账款函证程序及回款检查,对主要客户的收入进行发函并对回款进行分析复核,检查已确认收入的真实性;

10. 查阅《深交所股票上市规则》(2023年8月修订),分析并判断公司针对其他风险警示情形的自查是否准确、完整;

11. 查阅《深圳证券交易所股票上市规则》(2024年修订),分析并判断公司未来提高营业收入拟采取的措施是否合理,以及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。

(二)核查意见

基于已实施的核查程序,我们认为:

1. 公司近三年营业收入逐年增长但净利润持续下滑主要系受到各年非经常性损益变动影响所致;公司2022年度生产经营不达预期以及2023年度因部分服务项目结算价格仍维持2020年降价后的水平,导致近两年营业收入无法完全覆盖固定成本,出现近两年净利润为负的情形;公司经营性现金流与净利润变动存在差异具有合理性。

2. 公司第四季度营业收入绝对金额、占比均明显高于往年具有合理性,未发现公司存在年末集中确认收入的情况。

3. 未发现公司存在《深圳证券交易所股票上市规则》(2023年8月修订)第9.8.1条规定的需实施其他风险警示的情形。

4. 2024年年报披露后,如公司2024年度经审计的利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值,且扣除后的营业收入低于3亿元,公司股票将被深交所实施退市风险警示(*ST)。

三、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。

【公司回复】

公司的主营业务是石油技术服务和油田相关的配套服务,主要集中在新疆地区。是直接为石油、天然气生产提供服务,所属油服行业位于油气能源产业链上游。由于国内石油勘探开发领域集中度较高,公司主要客户是中石油、中石化在新疆的四大油田公司,市场区域及客户高度集中,符合行业发展情况,存在对相关客户重大依赖的情形,与同行业相比不存在重大差异。

同行业上市公司中,如石化油服(2023年年度报告披露"前五名客户的合计营业收入为人民币65,488,024千元,占2023年度营业收入81.9%,其中前五名客户营业收入中关联方销售额为人民币53,823,306千元,占2023年度营业收入67.3%。")客户集中度较高;其他涉及油服业务的企业,因具体经营项目、市场区域、收入构成等存在差异,可比性不强。

经过多年艰苦奋斗和不懈坚持,公司相关业务技术水平处在市场前列。其中(1)塔里木油田三高井(指高温、高压、高含硫井)的井下作业难度全国少有,公司在塔里木油田井下作业各项评比中名列前茅,放在全国范围内也是处于头部水平;(2)公司是新疆油田最早从事连续油管及配套业务的公司,在施工经验、设备数量、施工能力等方面处于国内领先,在吉木萨尔国家级页岩油示范区、新疆油田玛湖地区以及塔里木盆地都得到了充分验证;(3)油气水井动态监测业务伴随新疆油田开发建设整个时期,是公司从新疆油田改制过程中带出的传统业务,新疆油田是第一家把动态监测业务改制分流的油田公司,公司也是唯一从事该项业务的油服上市公司,长期专注的投入保证了公司动态监测技术服务水平行业内领先。

公司的核心竞争力主要体现在:拥有从油田动态监测资料录取、资料解释研究和应用,到治理方案编制、增产措施施工及效果评价的综合性一体化油田稳产增产技术,以及与之配套的先进设备;同时作为油田技术服务的专业化公司,与主要客户建立并保持了牢固的市场关系,不存在被取代的风险。

四、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:

(一)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。

【公司回复】

公司《应收账款管理规定》规定的信用政策为:对外提供的所有赊销业务均应被授权批准,赊销业务合同的签订执行公司《合同管理制度》。公司从事的所有业务,除建筑安装工程、增产措施、科研项目中的风险增油业务以外,在与客户签订的合同中,必须明确按单井或按月结算,力争不签订按年结算费用的合同。对于赊销业务,除客户为中石油、中石化的单位外,应对每个客户进行信用调查,全面了解客户的资信情况;包括(但不限于)获取信用评审机构对客户信用等级的评定报告、该客户在公司历年的信用状况等。对于评定不合格的客户,不得为其提供服务。

公司的主要销售模式为与主要客户签订框架合同,合同约定结算单价不定量。根据合同约定,公司为客户提供技术服务、运输服务、工程施工服务。客户根据其生产需要安排具体工作量,公司按照客户要求组织施工完成后,客户完成其内部结算审批流程后支付给公司结算款。结算方式包含商业承兑汇票、银行承兑汇票等。公司2023年度收入较2022年增加7,503.44万元,因主要客户调整了业务款结算方式、加大了以票据方式支付的比例并延长了承兑期,所以2023年度应收票据大幅增长。2023年下半年收到的商业承兑票据,大部分已在2024年一季度兑付。

同行业上市公司应收票据余额情况

单位:万元

可比公司	应收票据余额	收入总额	占比(%)
中海油服	11,594.04	4,410,860.00	0.26
贝肯能源	34,045.83	98,102.08	34.70
仁智股份	595.15	20,824.00	2.86
通源石油	5,710.44	102,929.75	5.55
准油股份	3,166.36	27,175.42	11.65

其他涉及油服业务的企业,因具体经营项目、市场区域、客户构成等存在差异,可比性不强。

综上,公司不存在放宽信用政策刺激销售或提前确认收入的情形。

(二)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。

【公司回复】

2023年末应收票据明细如下:

接收方	出票人/承兑人	票面余额(万元)	票据类型	交易背景及内容	兑现、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
准油股份	中国石油天然气股份有限公司新疆油田分公司	2,048.33	全部为商承	按合同约定提供石油天然气采掘服务,客户支付服务结算款	部分背书转让、到期日已全额兑付	均为2024年3月29日前	有	否
准油股份	中国石油天然气股份有限公司新疆销售有限公司	79.64	商承53.27万元、银承26.37万元	按合同约定提供石油天然气采掘服务,客户支付服务结算款	部分背书转让、到期日已全额兑付	2024年1月-2024年5月13日	有	否
准油股份	中国石油天然气股份有限公司西北销售有限公司	16.80	全部为商承	按合同约定提供石油天然气采掘服务,客户支付服务结算款	部分背书转让、到期日已全额兑付	2024年3月28日	有	否
准油股份	中国石油集团长城钻探工程有限公司	135.00	全部为商承	按合同约定提供石油天然气采掘服务,客户支付服务结算款	部分背书转让,105万元已到期全额兑付,30万元未背书转让、待到期兑付	2024年5月-2024年6月26日	有	否
准油运输	新疆石油管理局有限公司	491.63	全部为商承	按合同约定提供车辆运输服务,客户支付车辆运费	部分背书转让、到期日已全额兑付	均为2024年3月28日前	有	否
准油股份	新疆东方希望碳素有限公司	394.96	全部为银承	按合同约定提供工程施工服务,客户支付工程结算款	部分背书转让、到期日已全额兑付	均为2024年5月20日前	有	否
合计		3,166.36						

以上应收票据的取得均有对应的交易合同、业务活动及相应的凭据支撑,具有真实的商业实质。出票人、承兑人与公司、控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

(三)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。

【公司回复】

截止2023年12月31日公司应收票据余额3,166.36万元。其中商业承兑汇票余额2,745.06万元,银行承兑汇票余额421.30万元。

1. 商业承兑汇票的出票人即主要交易对象为中国石油天然气股份有限公司下属的新疆油田分公司,中石油新疆销售有限公司,中国石油集团西部钻探工程有限公司和中国石油集团长城钻探工程有限公司等,票据期限均为六个月及以内。近三年收到的商业汇票,目前已按照票据承兑到期日全额兑付。交易对象信誉良好,承兑风险较小。公司按照《企业会计准则》和公司财务管理制度等规定,参考历史信用损失经验,基于承兑人的信用风险特征组合参考应收账款逾期账龄组合计提预期信用损益,综合考虑预期信用损失和账龄,对未到期商业承兑汇票按照票面金额5%计提坏账准备,到期兑付及时转回。

2. 公司对于银行承兑分为信用等级较高和信用等级较低的组合,对于信用等级较高的银行承兑的汇票组合不计提预期信用损失;对于信用等级较低的银行承兑的汇票组合,参考应收账款逾期账龄组合计提预期信用损益。公司2023年末持有的银行承兑汇票,基于承兑人的信用风险特征划分为信用等级较低的组合,按照票面金额5%计提坏账准备。

综上,上述应收票据减值准备计提充分准确。

请年审会计师对上述事项逐一核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

(一)核查程序

我们实施的核查程序包括但不限于:

1. 了解公司应收票据相关管理内部控制,并评价内部控制设计合理性,测试运行的有效性;

2. 获取应收票据备查簿,结合应收票据监盘程序,核对是否与账面记录一致;

3. 执行分析性程序,核实应收票据变化的原因;

4. 检查公司应收票据类型并评估承兑方的信用风险,复核公司应收票据信用风险评估过程,判断公司计算坏账准备是否合理;

5. 检查期末已背书未到期票据和已贴现票据;执行期后测试,关注期后是否存在大额逾期票据。

(二)核查意见

基于已实施的核查程序,我们认为:

1. 公司应收票据大幅增长与业务模式相匹配,具有合理性;因具体经营项目、市场区域、客户构成等存在差异,公司与同行业可比公司可比性不强;未发现公司存在放宽信用政策刺激销售或提前确认收入情形。

2. 未发现公司存在无真实商业实质的应收票据。

3. 公司期末应收票据信用减值准备计提充分准确,相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

五、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:

(一)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。

【公司回复】

应收账款金额前五大客户情况

单位:元

排名	客户全称	业务类别	销售内容	2023年末余额	逾期情况	截至2024年5月31日回款情况
1	中国石油天然气集团有限公司	工业	修井、测试等	100,211,506.94	无	76,790,808.69
2	杰瑞能源服务有限公司	工业	连续油管施工	9,642,383.98	无	2,822,295.74
3	江汉油田四达技术服务潜江有限责任公司	工业	防腐工程	4,418,203.91	无	175,407.69
4	新疆东方希望碳素有限公司	施工	工程施工	750,610.00	无	750,610.00
5	昌吉州宝石花医院	运输	运输服务	619,000.00	无	309,500.00
	合计			115,641,704.83		80,848,622.12

合同资产合计金额前五大客户情况

单位:元

排名	客户全称	业务类别	销售内容	2023年末余额	逾期情况	截至2024年5月31日合同资产转应收账款情况
1	中国石油天然气集团有限公司	工业	修井、测试等	33,285,486.53	无	13,895,023.24
2	杰瑞能源服务有限公司	工业	连续油管施工	8,290,162.71	无	4,185,769.91
3	江汉油田四达技术服务潜江有限责任公司	工业	防腐工程	213,809.00	无	213,809.00
4	新疆石油管理局有限公司	代销	生物质燃料	737,375.80	无	796,311.80
5	四川建设集团有限公司油建工程分公司	工业	防腐工程	658,251.00	无	658,251.00
	合计			43,490,758.35		19,749,164.95

上述应收账款、合同资产前五大客户与同一报告期内营业收入前五大客户相一致,与公司均不存在关联关系。

营业收入前五大客户情况

排名	客户全称	销售额(元)	占年度营业收入比例(%)	是否存在关联关系
1	中国石油天然气集团有限公司	244,934,841.25	90.15	否
2	杰瑞能源服务有限公司	7,783,433.85	2.86	否
3	新疆东方希望碳素有限公司	6,933,922.32	2.55	否
4	江汉油田四达技术服务潜江有限责任公司	3,803,201.75	1.40	否
5	昌吉州宝石花医院	1,142,530.68	0.42	否
	合计	264,597,929.85	97.37	

(二)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。

【公司回复】

1. 公司各期末应收账款、合同资产占总资产比例如下:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
资产总额	337,175,119.87	307,004,206.90	343,485,138.09
应收账款	94,829,733.28	110,526,351.52	96,647,590.47
应收账款占比(%)	28.12	36.00	28.14
合同资产	42,139,038.39	24,248,395.06	28,491,171.11
合同资产占比(%)	12.50	7.90	8.29

从上表可以看出,公司近三年期末应收账款、合同资产占资产总额的比例基本一致。

公司主要客户为中石油、中石化及下属公司等,客户信用较好。由于主要客户从业务现场工作量签认到资金支付流程较长,回款需要一定的周期。属于公司前期垫付组织施工、客户分批验收结算挂账、根据资金计划分批付款的业务模式。因此应收账款、合同资产占资产总额的比例较大,与公司实际经营情况相符,具有合理性。

同行业上市公司应收账款、合同资产占总资产比例

公司简称	2023年末应收账款占总资产比例(%)	2023年末合同资产占总资产比例(%)	合计占比(%)
贝肯能源	29.68	0.40	30.08
石化油服	14.10	21.60	35.70
仁智股份	45.39	5.75	51.14
准油股份	28.12	12.50	40.62

因具体经营项目、市场区域、客户构成等存在差异,公司与其他同行业公司可比性不强。

2. 公司主营业务为石油天然气采掘服务业,包含工业(含石油技术、油田管理)、运输业和施工。公司为客户提供技术服务及收入确认的基本模式是:公司与主要客户签订框架合同,客户根据其生产需要安排具体工作量;公司按照客户要求组织施工完成后,客户生产部门对现场施工工作量进行签字确认;公司根据合同约定结算单价并结合现场签认单,暂估该部分收入。因客户结算流程节点多,公司将施工工作量确认单逐级传递至客户结算部门审核后,才能最终确定收入金额,并开具发票办理结算手续。报告期内,为应对区域市场变化、拓展新市场增加收入,公司部分项目采取了与在新市场有入围资格的合作方合作施工方式。主要模式为合作方与最终客户(中石油或中石化下属单位)签订合同获取工作量,公司与其合作完成部分工作量。公司完成的工作量作为合作方承揽工作量的一部分,须经最终客户整体验收后由合作方向其开具发票结算,公司再向合作方开具发票。与上年同期相比,部分已完成工作量确认但未开具发票的收入结算签认周期延长,造成2023年度合同资产同比增加。鉴于公司开具发票后才取得无条件收款的权利,公司根据《企业会计准则第14号—收入》的相关规定,将这部分已完成工作量确认但未开具发票的应收款项计入合同资产,发票开具后由合同资产转为应收账款。合同资产与应收账款的确认符合企业会计准则的相关规定。

公司的合同资产主要为已履约未开具发票的业务款,在其发票开具后转为应收账款核算,其信用风险类似于应收账款,因此,其减值准备计提参考应收账款的预期信用损失模型,坏账准备计提政策不存在差异。

(三)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,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。

【公司回复】

1. 合同资产坏账准备计提方法

公司根据《金融工具减值》准则对合同资产进行减值测试,当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。对于账龄组合,基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该合同资产坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	20.00
3-4年(含4年)	80.00
4年以上	100.00

2. 预期信用减值损失率具体测算过程如下:

第一步:确定分类到本组合下的合同资产余额及对应账龄;

第二步:计算迁徙率;

第三部:确定本期的信用损失率

3. 公司近两年合同资产坏账准备计提情况

(1)合同资产减值准备情况如下:

单位:万元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
合同资产余额	46,090,589.87	27,388,890.90
其中:按单项计提坏账准备的合同资产余额	1,733,707.35	1,733,707.35
按单项计提的坏账准备	1,733,707.35	1,733,707.35
计提比例	100%	100%
占合同资产余额比例	3.76%	6.33%
其中:按组合计提坏账准备的合同资产余额	44,356,882.52	25,655,183.55
其中:1年以内(计提比例5%)	44,356,882.52	23,174,597.37
1-2年(计提比例10%)	0.00	2,480,586.18
按组合计提的坏账准备	2,217,844.13	1,406,788.49
综合计提比例	5%	5.48%
占合同资产余额比例	96.24%	93.67%

综上,由于存在单项全额计提坏账准备的合同资产、且按组合计提坏账准备的合同资产账龄构成及计提比例发生变化,导致2023年合同资产余额增长幅度高于坏账准备余额增长幅度。公司按照会计政策对合同资产计提减值准备,充分准确,不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。

【年审会计师回复】

(一)核查程序

我们实施的核查程序包括但不限于:

1. 取得并查阅报告期内应收账款、合同资产明细表,分别将前五大客户与营业收入前五大客户进行对比检查分析;

2. 通过公开渠道核查公司与交易对手方是否存在关联关系;

3. 询问公司财务部门负责人,分析并判断本期应收账款及合同资产占总资产比例较大的原因及合理性并与同行业进行对比分析;

4. 检查应收账款、合同资产的会计处理,分析并判断应收账款、合同资产的确认是否符合企业会计准则的相关规定;

5. 对比分析复核应收账款、合同资产坏账准备计提政策;

6. 查阅公司坏账准备计提政策,确定合同资产坏账准备计提政策是否符合企业会计准则规定、是否一贯地执行;

7. 获取公司合同资产预期信用损失模型,检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程,确定合同资产坏账准备的计提依据是否充分合理,重新计算坏账计提金额是否准确;

(二)核查意见

基于已实施的核查程序,我们认为:

1. 公司应收账款、合同资产前五大客户与报告期内营业收入前五大客户相匹配,与公司不存在关联关系。

2. 公司应收账款及合同资产占总资产比例较大具备一惯性及合理性;因具体经营项目、市场区域、客户构成等存在差异,公司与同行业上市公司可比性不强;公司应收账款及合同资产的核算在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定;公司应收账款及合同资产的坏账准备计提政策不存在差异。

3. 与上年同期相比,公司期末合同资产减值准备计提方法未发生重大变化,在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定;公司合同资产减值准备计提充分,不存在通过少计提坏账准备而进行盈余管理的情形。

六、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:

(一)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。

【公司回复】

报告期末短期借款情况如下:

借款主体	金额(元)	用途	年限	利率(%)	担保措施	到期日
准油股份	11,596,000.00	补充流动资金	1年	6.40	应收账款质押	2024/7/21
	3,000,000.00	补充流动资金	1年	6.40	应收账款质押	2024/5/31
	17,000,000.00	补充流动资金	1年	6.40	应收账款质押	2024/7/5
	25,000,000.00	补充流动资金	1年	5.50	应收账款质押	2024/10/7
	25,000,000.00	补充流动资金	1年	5.00	克拉玛依市中小企业融资担保有限公司提供担保	2024/11/9
子公司准油运输	3,000,000.00	补充流动资金	1年	5.50	应收账款质押	2024/6/4
	3,000,000.00	补充流动资金	1年	4.30	准油股份担保	2024/9/19
	6,000,000.00	补充流动资金	1年	5.00	准油股份担保	2024/8/11
商业承兑汇票贴现	6,967,266.69	补充流动资金		2.62-2.68		2023/8/30-2023/12/18
合计	100,562,266.69					

(二)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。

【公司回复】

1. 报告期内短期借款大幅增长主要为:

(1)公司在新的控股股东支持下,以利率较低的金融机构短期借款置换了前控股股东较高利率的关联借款2,500万元。前控股股东关联借款在会计科目"其他应付款"中核算(较2022年减少了2,500万元),金融机构借款在会计科目"短期借款中核算"。

(2)公司2023年末短期借款余额为10,070.33万元,其中包含了商业承兑汇票贴现696.73万元(2022年未发生)。

(3)扣除上述两项因素影响,短期借款余额为6,873.40万元,较2022年末短期借款余额3,305.60万元增加3,567.80万元。2023年主营业务收入同比增长7,503.44万元,工作量的增加需要公司垫付资金增加。短期借款的增加与营业收入的增长相匹配。

公司根据生产经营需要使用金融机构借款,按照借款合同偿还到期借款,不存在逾期情况。

2. 公司不存在流动性风险。

如"问题一、(一)回复"所述,随着公司业务开展进入生产旺季,公司可以通过业务结算回款、应收票据背书转让或贴现、适时使用银行贷款等措施,满足偿付一年内到期的借款以及正常生产经营的资金周转需求,不存在流动性风险。

本公告不构成任何投资建议,投资者不应以该等信息取代其独立判断或仅根据该等信息做出决策。公司指定信息披露媒体为《证券时报》《中国证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn),所有信息均以在上述指定信息披露媒体发布的公告及刊载的信息披露文件为准。敬请投资者关注相关公告并注意投资风险。

新疆准东石油技术股份有限公司
董事会
2024年6月20日