

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本通告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不會因本通告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



中石化石油工程技術服務股份有限公司

(在中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：1033)

關於《上海證券交易所關於對公司2017年年度報告的事後審核問詢函》的回復公告

本公司董事會及全體董事保證本公告內容不存在任何虛假記載、誤導性陳述或者重大遺漏，並對其內容的真實性、準確性和完整性承擔個別及連帶責任。

本公告由中石化石油工程技術服務股份有限公司（“本公司”或“公司”）根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第 13.10B 條規定作出。

本公司於 2018 年 5 月 9 日收到上海證券交易所（以下簡稱“上交所”）《關於對中石化石油工程技術服務股份有限公司 2017 年年度報告的事後審核問詢函》（上證公函【2018】0468 號）。根據上交所的要求，公司對所列問題逐項進行了認真核實，現回復如下：

1. 公司經營業績。年報顯示，2017 年公司歸母淨利潤約為-106 億元，2016 年公司的歸母淨利潤為-161 億元。同時，2017 年度國際油價緩慢上行，全年油價均值在 55 美元/桶，油田服務行業呈現企穩回升態勢，整體經營環境較 2016

年有較大改善。請公司結合 2017 年國際油價走勢、行業狀況、公司生產經營狀況，說明並披露公司業績持續大幅虧損的原因，以及結合同行業可類比公司今年的業績狀況，說明經營業績情況與油價走勢出現明顯背離的原因及合理性。

答覆：

2017 年受歐佩克減產和原油庫存等多方因素影響，原油市場逐步趨穩，四個季度北海布倫特原油現貨平均價格分別為 53.67 美元/桶、49.7 美元/桶、52.1 美元/桶、61.17 美元/桶，全年北海布倫特原油現貨平均價格為 54.1 美元/桶，同比增長 24.1%。國際原油價格回升推動境內外油公司增加上游勘探開發資本支出，受此影響，油田服務行業呈現企穩回升態勢，市場經營環境逐步趨向好轉。2017 年受油田服務行業同步好轉影響，公司主要業務板塊工作量均較 2016 年有所增長，但油田服務行業工作量回升滯後油價增長，當年公司營業收入同比增長 13%，低於全年油價平均增幅；2017 年歸母淨利潤較上年同期減虧 55 億元，實現較大幅度減虧；扣除非經常性損益和減值損失後的歸母淨利潤較上年同期減虧 77.56 億元。公司持續虧損的主要原因：

(1) 石油工程市場回升滯後油價，收入總量不足，主營業務毛利為負。2017 年油價呈現先弱後強的企穩回升走勢，除北美外，其他產油國上游勘探開發資本支出下半年出現緩慢增長，且增長主要集中在四季度。加之，石油工程市場本

身就具有反映滯後油價的行業特點，根據 oilfield market report 2017, 2017 年國際石油工程市場觸底反彈，同比增長 5%。受市場回升滯後影響，公司 2017 年收入同比增長低於油價增幅 11 個百分點，實現收入 484.86 億元，低於公司盈虧平衡點，主營業務毛利為負。隨著油價企穩回升態勢明朗，2018 年一季度公司新簽合同額 125 億元，同比增長 197.6%，實現收入 102.67 億元，同比增長 16.48%，主營業務毛利為正。

(2) 相對固定成本支出總額較高，常規降本措施效果有限。公司 2017 年資產折舊與攤銷 54.56 億元、人工成本 142.57 億元、社區綜合服務費用 15.8 億元，三項成本費用合計 212.93 億元，同比基本持平，約占本年收入的 43.9%，相對固定，常規手段難以大幅壓降。

(3) 計提減值損失 27.36 億元。2017 年公司大力深化供給側結構性改革，實施了去低效產能措施，全年壓減隊伍 179 支，對壓減後待處置的裝備及配套物資計提資產減值 12.21 億元。同時，受國際油價低迷、應收款項回收期延長、個別甲方資金出現困難等影響，公司根據賬齡分析法和個別認定法計提壞賬準備 12.70 億元；按照建造合同準則計提存貨跌價準備 2.45 億元。

公司業務覆蓋油田服務業務全產業鏈，根據資產和人員規模、業務性質等，公司在國內資本市場選擇中海油服，在

國際資本市場選擇斯倫貝謝、哈裡伯頓、威德福 3 家公司進行對比分析。

2017 年中海油服營業總收入 174.4 億元，較 2016 年增長 15%；扣非後歸母淨利潤-4.81 億元，較上年減虧 112 億元；扣除非經常性損益和減值後的歸母淨利潤-3.93 億元，較上年減虧 30 億元。2017 年斯倫貝謝、哈裡伯頓、威德福營業總收入分別為 304.4 億美元、206.2 億美元、56.99 億美元，分別較上年同期增長 9%、30%、-1%；歸母淨利潤分別為 -15.05 億美元、-4.63 億美元、-28.13 億美元，分別較上年同期減虧 1.82 億美元、53 億美元、5.79 億美元。經對比，公司 2017 年營業收入同比呈增長趨勢，歸母淨利潤均大幅減虧，業績變化情況與四家同業可比公司趨同。

2. 分季度業績情況。年報顯示，公司 2017 年一至四季度營業收入分別為 88.15 億元、110.27 億元、101.85 億元、184.59 億元，對應期間的歸母淨利潤分別為-13.45 億元、-9.40 億元、-10.21 億元和-72.77 億元。請公司補充披露公司各季度虧損額隨收入擴大的原因，尤其是四季度營業收入與淨利潤不匹配的原因，及其對盈利能力和持續經營能力的影響。請公司年審會計師發表意見。

答覆：

公司 2017 年一至四季度歸母淨利潤分別為-13.45 億元、-9.40 億元、-10.21 億元、-72.77 億元，季度間損益變化主要

是因為工作量不均衡和年末集中進行職工績效考核等管理因素造成的。由於 2017 年度油服行業整體仍供過於求，服務價格沒有明顯改善，毛利率仍然較低，全年仍處於虧損狀態。一季度實現收入 88.15 億元，約占全年收入總額的 18.2%，難以有效攤薄相對固定成本，虧損 13.45 億元；第二、三季度營業收入較第一季度分別增長 22.12 億元及 13.69 億元，收入回升至 100 億元以上，固定成本支出攤薄效果改善，虧損額相應降低；第二季度虧損金額低於第三季度，系因第二季度收入較第三季度高出 8.42 億元，且第二季度取得自用成品油消費稅返還等政府補助 1.8 億元所致；第四季度，由於職工績效工資集中發放，科研經費、修理費等增加較多，加之年末集中處置資產形成損失，計提資產減值損失等多方面因素影響，第四季度虧損進一步加大。

第四季度，根據企業會計準則及公司的資產減值計提政策，公司計提資產減值準備 24.52 億元，其中計提壞賬準備 9.86 億元，計提存貨跌價準備 3.17 億元，計提固定資產減值準備 11.49 億元；由於職工績效工資集中在年底考核發放，第四季度發生職工薪酬 56.1 億元，較前三季度平均支出增加 27.1 億元；第四季度管理費用支出較前三季度平均支出增加 10.48 億元，主要是年末修理費、研究開發費、清理存貨毀損報廢支出增加所致；此外，第四季度處置固定資產發生資產處置損失 1.36 億元，較前三季度平均損失增加 1.24 億元，

發生營業外收支及其他收益等形成虧損約 342 萬元，較前三季度平均收益 7605 萬元增加虧損 7947 萬元。扣除以上因素，第四季度虧損約 8.63 億元，較前三季度平均虧損 11.02 億元減虧 2.39 億元。

各主要機構普遍預測 2018 年國際油價將出現恢復性增長，油公司上游勘探開發資本支出將有明顯回升，如公司最大客戶中國石油化工股份有限公司上游勘探開發資本開支計畫 485 億元，較其上年實際支出 313 億元增加 172 億元。2018 年一季度，布倫特平均油價 66.9 美元/桶，公司實現營業收入 102.67 億元，同比增長 16.48%，主營業務毛利率 4.95%，由負轉正，同比增長 9.34 個百分點；淨利潤為 3013 萬元，較上年同期增長 13.75 億元，公司扣非歸母淨利潤為-3.35 億元，較上年同期減虧 10.23 億元。2018 年 1 月，公司分別增發 A 股股份 1,526,717,556 股、H 股股份 3,314,961,482 股，募集資金淨額折合人民幣 76.38 億元，全部用於補充流動資金，公司資產負債率一季度末降至 90.5%。2018 年初，公司從中國石油化工集團公司獲得 2018 年人民幣貸款授信額度 123 億元以及等值 14.5 億美元的外幣貸款授信額度，承兌票據開立授信額度人民幣 40 億元。公司相信，2018 年公司的經營狀況將會逐步好轉，持續經營能力將穩步提升。

3. 毛利率情況。年報顯示，公司主要業務分為地球物理、鑽井、測錄井、井下特種作業、工程建設等，毛利率相較於

2016 年有所好轉，但除了地球物理毛利率為 5.6%以外其他業務毛利率均為負值，與同行業上市公司毛利率相比有較大差異。請公司結合行業趨勢和本公司生產經營情況說明毛利率較低且為負值的原因，並和同行業進行比較。

答覆：

2017 年公司物探作業、鑽井業務、測錄井、井下作業、工程建設等主要業務毛利率分別為 5.64%、-7.23%、-13.98%、-7.94%、-5.55%，毛利率處於較低水準，主要是由於 2016 年以來油服市場工作量及價格下降，導致收入大幅減少，而公司相對固定成本支出降幅有限。與上年同期相比，物探作業、鑽井業務、井下作業、工程建設等主要業務的毛利率分別增加 22 個百分點、21 個百分點、19 個百分點、16 個百分點、19 個百分點，各主要業務毛利率均有所上升。因公司盈利能力對收入的依存度較高，隨著油價回升、油服市場回暖以及工作量的增加，公司收入增長明顯，各業務毛利率呈快速改善態勢。2018 年一季度，公司實現營業收入 102.67 億元，同比增長 16.48%，主營業務毛利率 4.95%，由負轉正，同比增長 9.34 個百分點。

同行業公司中海油服 2017 年物探和工程勘察服務收入增長 57.4%，毛利率為-7%，較上年同期增加 44.5 個百分點；鑽井服務收入增長 2.9%，毛利率為 5.5%，較上年同期增加 23.2 個百分點；油田技術服務收入增長 17.8%，毛利率為

21.5%，較上年同期增加 25 個百分點。公司與中海油服主營業務毛利改善趨勢一致，中海油服 2017 年毛利率增長幅度好於公司。

4. 營業成本情況。年報顯示，公司 2017 年營業成本為 509.76 億元，營業收入為 484.86 億元；2016 年公司營業成本 535.17 億元，營業收入為 429.24 億元，連續兩年營業成本大於營業收入。請公司解釋收入成本配比異常和營業成本過高的原因及合理性。請年審會計師發表意見。

答覆：

2016 年，國際原油價格一度跌穿 30 美元/桶並經歷了低位持續波動，全年均價創 12 年新低，北海布倫特原油現貨年平均價格僅為 43.6 美元/桶；油價低迷使得境內外油公司在 2015 年、2016 年連續兩年持續大幅削減上游勘探開發資本支出，普遍採取先降油服業務單位價格、再降油服業務工作量的方式，油田服務行業受到較大衝擊，導致公司 2016 年度營業收入同比下降 28.9%。

2017 年國際原油價格震盪回升，呈現先弱後強的企穩回升走勢，全年北海布倫特原油現貨平均價格為 54.1 美元/桶，同比增長 24.1%；國際原油價格回升推動境內外油公司增加上游勘探開發資本支出，除北美外，其他產油國上游勘探開發資本支出下半年出現緩慢增長，且增長主要集中在四季度。受此影響，自第四季度開始，油田服務行業呈現企穩回升態

勢，公司 2017 年度工作量及營業收入止跌回升。

公司連續兩年營業成本大於營業收入，主要原因如下：

(1) 單位服務價格下降明顯，導致營業成本大於營業收入。2016 年度，由於原油價格下跌，油公司紛紛採取降低油服業務單位服務價格的方式壓減上游勘探開發資本支出，2016 年公司主要市場服務價格同比下降 5-15%，而成本費用難以相應快速下降。2017 年度油服市場雖趨向好轉，但服務價格與 2016 年相比無明顯回升。自 2016 年度開始，公司毛利由正轉負，營業成本大於營業收入。

(2) 公司相對固定成本支出較高。2016 年度及 2017 年度，公司資產折舊及攤銷、人工成本金額較大，分別占收入的 34.4%、36.6%，相對收入變化影響較小，其中資產折舊及社區綜合服務費用不受收入變化影響。

(3) 所屬全資子公司中石化石油工程建設有限公司（以下簡稱：工程建設公司）部分工程建設專案工期延長、成本費用增加、變更索賠低於預期，導致相關成本支出沒有相應收入彌補。

5. 應收賬款情況。年報顯示，公司期末應收賬款原值約 193 億元，較期初下降約 29%，而壞賬準備 23 億元，較期初增加約 97%。其中，單項金額重大並單項計提壞賬準備的應收賬款約 9.74 億元，附注披露該客戶資金困難且無其他資金支付管道，已逾期三年，公司對該筆應收賬款全額計提

壞賬準備，其中本年計提 8.04 億元。此外，公司的應收賬款周轉天數約為 152 天，周轉期較長，與同行業均值差異較大。請公司補充披露：(1) 應收賬款原值減少而壞賬準備大幅增加的原因，計提壞賬準備的依據、合理性，以及前期計提壞賬準備是否充分；(2) 該筆大額壞賬客戶的名稱、產生原因、賬齡情況、以及公司的信用政策和催收措施；(3) 結合公司的銷售及回款政策披露未來對應收賬款的管理及改進措施。請公司年審會計師發表意見。

答覆：

(1) 關於應收賬款原值減少而壞賬準備大幅增加的原因，計提壞賬準備的依據、合理性，以及前期計提壞賬準備是否充分。

①本公司的壞賬準備計提政策詳見財務報表附注三、12。對於單項金額重大的應收款項，單獨進行減值測試，根據其未來現金流量現值低於其帳面價值的差額計提壞賬準備。對於其餘應收賬款，按信用風險分為賬齡組合和關聯方組合，分別進行減值測試。

②本公司應收賬款年初帳面原值為 250.8 億元，年末帳面原值為 192.8 億元，較年初下降約 23%。其中對關聯方應收賬款由年初的 146.8 億元下降至年末的 92.0 億元，下降 37.3%，非關聯方應收賬款由年初的 104.0 億元下降至年末的 100.8 億元，下降 3.2%。

③根據公司壞賬準備計提政策，公司 2017 年壞賬準備餘額變動如下（單位：人民幣千元）：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	增加金額
關聯方組合	-	-	-
賬齡組合	1,346,765	1,007,225	339,540
個別認定	973,982	169,948	804,034
合計	2,320,747	1,177,173	1,143,574

④應收賬款原值減少而壞賬準備大幅增加的原因：

應收賬款原值減少主要系關聯方組合應收賬款原值較上年末下降 54.7 億元，該類組合應收賬款回收週期短，根據未來現金現值分析未發生減值。

按個別認定計提壞賬準備的應收賬款原值較上年末下降 0.6 億元，系匯率變動影響減少，由於該款項未能按期收回，個別客戶外匯資金困難且無其他資金支付管道，考慮未來資金回收情況難以判斷，回收風險增加，本年度全額計提了減值準備，導致本期壞賬準備較年初增加 8.04 億元。

按賬齡組合計提壞賬準備的應收賬款原值較上年末下降 2.7 億元，其中：一年以內的應收賬款較上年末下降 7.1 億元；部分客戶因原油價格下跌資金緊張，推遲付款，一年以上的應收賬款較上年末增加 4.4 億元，導致壞賬準備增加 3.4 億元。其中，一至二年的應收賬款增加 0.2 億元，壞賬準備增加 0.1 億元，二至三年的應收賬款增加 2.3 億元，壞賬準備增加 1.4 億元，三年以上應收賬款增加 1.9 億元，壞賬準備

備增加 1.9 億元。

(2) 關於該筆大額壞賬客戶的名稱、產生原因、賬齡情況、以及公司的信用政策和催收措施。

①單項計提壞賬準備的應收款項系 2010 年至 2015 年期間為中亞某國家石油公司（以下簡稱：中亞公司）提供修井服務的部分合同款項。中亞公司系該國的國家石油公司，與本公司有二十年以上的交易記錄，以前年度均能按合同約定及時付款，有較高的信用保證。2014 年至 2016 年期間，由於外匯資金緊張，中亞公司通過其協力廠商國家的客戶以債權轉移方式支付工程款。2017 年該國與協力廠商國家的客戶就油氣供應產生糾紛，原有交易中斷，導致原回款管道終止，無法繼續操作收款。因客戶外匯資金困難且無其他資金支付管道，款項回收風險加大，不確定性增加，故于 2017 年度全額計提壞賬準備。

②自 2017 年原有回款管道終止後，我公司一方面多次派人與業主溝通，督促還款；另一方面公司在當地的項目部聯合多家存在欠款的中資企業，通過中國機電產品進出口商會約見該國駐華大使館大使，提交了請求協助解決欠款的信函；並向國家能源局、商務部請求支援，以多層次、多管道拓寬回收路徑。

(3) 關於公司未來對應收賬款的管理及改進措施。

公司未來將繼續加強應收賬款管理，一是加強市場前期

調研和客戶資信調查，對客戶進行信用評級管理，建立客戶資信管理檔案，從專案源頭入手，控制資金回收風險。二是努力提高存貨轉化率，重點抓好合同簽訂、里程碑管理等重點節點，落實責任，加快工程結算，縮短存貨轉為應收賬款的時間。三是加強應收賬款信用期管理，建立風險預警和督辦機制，對超過信用期的應收賬款，根據超齡時間建立三級預警，發佈預警通知單，並對重點單位、重點應收賬款進行專項督導。四是建立應收賬款清收責任落實機制、呆壞賬責任追究制度和公開掛牌清收機制，做好專項清理工作。五是對重點項目進行掛牌督辦，對重大單項呆壞賬，在落實專人收款、限期收款的基礎上，要求領導掛牌督辦。六是加大考核兌現，簽訂回款責任書，將回款責任落實到專案和專案負責人，實施嚴考核硬兌現，加快資金回籠。

6. 存貨情況。年報附注顯示，存貨跌價準備中應收客戶合同工程款本期計提增加 2.45 億元，上年同期計提增加值約為 1166 萬元，增幅巨大。請公司結合行業發展趨勢和生產經營狀況補充披露該應收合同工程款的具體明細、計提存貨跌價準備的主要考慮、計提時點和判斷依據，以及本期計提的該筆款項存貨跌價準備大幅增加的原因。

答覆：

公司存貨跌價準備中預計合同損失本期增加 2.45 億元，系全資子公司工程建設公司在南美的 San Buenaventura 道

路橋樑工程、YAPACANI-ICHILLO 道路工程、SIBERIA-COMARAPA 道路工程三個路橋專案，按合同預計總成本超過合同預計總收入的部分與該工程項目已確認損失的差額計提的合同預計損失。

南美 3 個路橋項目 2017 年進入全面施工期以來，人工、設備、材料價格持續上漲，成本可控性變差；且由於路權釋放緩慢，工期延長導致成本增加；當地行業協會壟斷經營，造成施工機械使用成本增加；地方關係複雜，處理難度大；雨季週期長，沖刷路基，頻繁修補，施工工效低等原因，導致截至 2017 年末，累計完成進度僅 39%左右，經測算，預計工期將延期 2 年左右，預計成本較原預計金額大幅增加。2017 年末根據已發生成本情況，綜合評估未完成工作量，經測算後，合同預計總成本超過合同預計總收入約折合人民幣 4.04 億元，截至 2017 年末，累計已確認虧損人民幣 1.59 億元，按合同預計總成本超過合同預計總收入的部分與該工程項目已確認損失的差額計提合同預計損失人民幣 2.45 億元。

7. 固定資產和在建工程情況。年報顯示，公司 2017 年固定資產金額為 255.83 億元，較上年同期下降約 11%，其中石油工程專用工具 30.65 億元，本期計提資產減值準備 11.49 億元，去年未進行減值；同期，在建工程期末數為 2.38 億元，較上年同期下降約 73%。請公司補充披露 2016 年國際油服行業低迷的情況下公司固定資產未進行減值準備，而

在 2017 年油服行業復蘇時計提減值準備，公司計提減值準備的依據和合理性，以及與行業相背離的原因。請公司年審會計師對上述事項發表意見。

答覆：

(1) 2016 年公司聘請獨立協力廠商評估公司進行固定資產減值測試時，根據公司對未來油價的走勢以及其對油服市場的影響和工作量的判斷，使用未來現金流現值進行減值測試結果顯示資產組未發生減值，公司未計提固定資產減值準備。2017 年油價回升，工作量較上年增長，但油服市場價格仍未能明顯回升，當年仍處於虧損狀態，2017 年油價變動趨勢、公司業績情況與公司 2016 年減值測試時公司預判情況基本吻合。

(2) 2017 年國際原油價格步入上升通道，國內外油公司增加了上游勘探開發資本支出，2017 年石油工程工作量有一定上升，預計 2018 年油公司上游勘探開發資本性支出還會繼續增長。公司按預計未來現金流量現值對正常保留使用的資產組進行減值測試，預計可收回金額大於帳面價值，測試未發生減值。公司 2017 年度減值測試的基本假設及工作量增長趨勢與 2016 年度基本一致。

(3) 2017 年計提資產減值的固定資產，系公司壓減隊伍而產生的擬處置富餘裝備。為提升競爭力，大力深化供給側結構性改革，2017 年公司實施了去低效產能措施。公司按

照 2018-2019 年各專業預測工作量和對應的隊伍保有量核定各專業隊伍保有規模，壓減了隊伍保有規模之外的 179 支隊伍，並將與隊伍壓減對應的富餘裝備列入了公司資產處置計畫。由於隊伍撤銷，將導致該部分固定資產在較長時間內閒置或將處置，未來的現金流入可能很少，具有較大的不確定性，無確鑿證據表明該類資產的預計未來現金流量現值顯著高於其公允價值減去處置費用後的淨額，故公司以資產的公允價值減去處置費用後的淨額對可收回金額進行估計。公司聘請獨立協力廠商評估公司對壓減隊伍計畫處置的富餘設備按照市場法進行了資產減值測試估值。根據估值報告，計提固定資產減值準備 11.49 億元。計提資產減值對應的固定資產範圍有別於公司正常在用的固定資產，減值估值模型與油服行業變化趨勢和工作量沒有對應關係。

8. 資產減值損失。年報顯示，公司 2017 年計提資產減值損失 27.36 億元，較上年 7.54 億元大幅增長 263%。主要原因為 2017 年去過剩產能、壓減隊伍，對富餘裝備計提資產減值損失以及計提壞賬準備所致。(1) 請公司分專案說明並披露計提資產減值準備的明細、理由和依據，以及各項目出現減值跡象的時點；(2) 請公司結合生產經營情況說明並披露，2017 年與 2016 年計提資產減值準備差異較大的原因；(3) 請公司結合 2016 年、2017 年行業發展及國際原油價格趨勢，說明並披露計提資產減值準備是否合理。請公司

年審會計師發表意見。

答覆：

(1) 公司 2017 年度計提資產減值損失 27.36 億元，主要內容如下：

①計提壞賬損失 12.70 億元。

本公司的壞賬準備計提政策詳見財務報表附注三、12。對於單項金額重大的應收款項，單獨進行減值測試，根據其未來現金流量現值低於其帳面價值的差額計提壞賬準備。對於其餘應收款項，按信用風險分為賬齡組合和關聯方組合，分別進行減值測試。

2017 年度對中亞公司應收賬款按個別認定計提壞賬損失 8.04 億元，以往年度該項應收款項回款管道暢通，2017 年因該國與協力廠商國家發生糾紛，回款管道關閉，款項回收風險加大，經公司評估個別計提了壞賬，具體情況詳見問題 5 回復。

按賬齡組合計提壞賬準備的應收款項 2017 年度計提壞賬損失 4.66 億元，系本年度一年以上的應收款項原值較上年末增長 6.31 億元所致。

②計提存貨跌價損失 0.72 億元，固定資產減值損失 11.49 億元。

如回復 7 (3) 所述，為提升競爭力，大力深化供給側結構性改革，2017 年公司實施了去低效產能措施，並對隊伍壓

減而產生的擬處置富餘裝備計提了資產減值。公司根據《企業會計準則第 1 號-存貨》、《企業會計準則第 8 號-資產減值》規定，於 2017 年 12 月進行了減值測試，根據減值測試結果計提減值準備明細如下：

類別	明細類別	計提減值（人民幣萬元）
固定資產	石油鑽機設備	77,378
	井下作業設備	14,540
	油井測試設備	14,590
	固井配套設備	4,387
	物探設備	543
	其他專業設備	3,511
	小計	114,949
存貨	鑽井施工配套物資	6,941
	物探施工配套物資	305
	小計	7,246
合計		122,195

③計提合同預計損失 2.45 億元。公司全資子公司工程建設公司南美 3 個路橋專案自 2017 年進入全面施工期以來，各種不可控因素逐漸顯現，公司重新對專案進行了綜合評估和測算，經測算專案出現了預計損失，按照存貨準則的要求計提了合同預計損失，具體情況詳見問題 6 回復。

（2）關於 2017 年與 2016 年計提資產減值準備差異較大的原因及合理性。

2016 年度計提資產減值 7.54 億元，主要是對賬齡在一年以上的應收款項及未按期收回的應收款項按個別認定法計提壞賬準備 7.27 億元，計提合同預計損失 0.11 億元，對連續虧損資不抵債的可供出售股權投資計提減值準備 0.16 億元。

如 8.1 (1) 所述，2017 年按照本公司壞賬準備計提政策計提應收款項壞賬準備 12.70 億元，較上年同期增加 5.43 億元，主要系一年以上的應收款項原值較上年末增加 6.31 億元導致應計提壞賬準備增加，以及對個別認定的應收賬款因回款管道中斷且無其他收款管道，回收風險增加，全額計提壞賬準備增加 8.04 億元。

如 8.1 (2) 所述，因 2017 年實施了去低效產能改革措施，2017 年度計提存貨跌價損失 0.72 億元，固定資產減值損失 11.49 億元，而上年度無此專案發生。所計提固定資產減值準備符合《企業會計準則第 8 號-資產減值》相關規定。

如 8.1 (3) 所述，本年度公司對南美 3 個路橋專案根據合同預計總成本超過合同預計總收入的部分與已確認合同損失的差額計提合同預計損失 2.45 億元，2016 年公司對其他專案計提合同預計損失 0.11 億元，2017 年較上年同期增加 2.34 億元。合同預計損失系不同項目在不同階段產生的，所計提合同預計損失符合《企業會計準則第 15 號-建造合同》第二十七條相關規定。

9. 一年內到期的非流動資產與長期待攤費用情況。2016 年年報顯示公司一年內到期的非流動資產金額為 10.11 億元，長期待攤費用為 30.72 億元，而 2017 年年報中一年內到期的非流動資產的期初數為零，長期待攤費用為 40.83 億元。請公司核實是否存在會計差錯更正等追溯調整或重述情

況，並解釋兩個科目在兩份財報中資料不一致的原因。

答覆：

(1) 根據財政部發佈的《企業會計準則第 30 號——財務報表列報》應用指南，“長期待攤費用”專案，應根據“長期待攤費用”科目的期末餘額減去將於一年內（含一年）攤銷的數額後的金額填列。根據該應用指南，公司在 2017 年之前將預計在一年內（含一年）進行攤銷的長期待攤費用列入“一年內到期的非流動資產”。

(2) 財政部會計司于 2018 年 1 月 12 日發佈《關於修訂印發一般企業財務報表格式的通知》(財會〔2017〕30 號)解讀，解讀規定，對於按照相關會計準則採用折舊（或攤銷、折耗）方法進行後續計量的固定資產、無形資產、長期待攤費用等非流動資產，折舊（或攤銷、折耗）年限（或期限）只剩一年或不足一年的，無需歸類為流動資產，仍在各該非流動資產專案中列報，不轉入“一年內到期的非流動資產”專案列報；預計在一年內（含一年）進行折舊（或攤銷、折耗）的部分，也無需歸類為流動資產，不轉入“一年內到期的非流動資產”專案列報。根據該解讀，公司在編制 2017 年財務報表時對將於一年內到期或攤銷的長期待攤費用不再單獨在“一年內到期的非流動資產”列示，統一系列入“長期待攤費用”，並對比較資料進行了調整。

公司以上報表列報是根據財政部的相關規定進行的調

整，符合企業會計準則相關規定，因此不屬於會計差錯更正。

10. 無形資產情況。公司 2017 年無形資產金額為 2.82 億元，較上年同期增加 52%，其中主要以合同收益權的增長為主。年報顯示，未來收益權是由於境外油田綜合服務專案本年投入所形成，合同收益權期初數為 2319.6 萬元，期末數 1.16 億元，增幅達 400%。請公司結合自身未來規劃、業務發展情況、行業趨勢等說明合同收益權涉及境外專案的具體內容，以及在公司連續虧損的情況下大額投入該無形資產的可行性、未來盈利預測和依據。

答覆：

2017 年公司列入無形資產的未來收益權核算的是厄瓜多爾國家石油 PAM 公司三個老油田優化產能和提高採收率綜合服務專案。該合同於 2015 年 1 月 1 日生效，合同期 15+5 年，合同內容是為厄瓜多爾東部三個老油田提供油田地質研究、地球物理勘探、鑽修完井服務、採油生產和管理及油田地面工程建設等綜合服務，公司根據合同約定從增產油中獲得部分成本和利潤。2017 年底無形資產合同收益權列示的是該專案累計投產新井和措施井的投資支出減已攤銷部分的餘額。

截至 2017 年末，公司根據合同約定，已累計投入資金折合人民幣 2.19 億元，其中 2017 年度投入人民幣 0.05 億元，分別列報於“在建工程”和“無形資產”。2017 年因七

口新井及措施井投產移交，相關作業投資支出由“在建工程”轉入“無形資產”，導致2017年無形資產增加較大。

油田綜合服務模式對於業主而言具有便於管理、控制風險和降低成本的優點，對公司而言，有利於發揮自身在油服行業產業鏈的全覆蓋優勢，實現差異化市場定位和創造協同效應，獲取更高的盈利水準。

隨著2017年部分新井及措施井的投產移交，2017年度該專案實現盈利159萬美元。該油田綜合服務專案剩餘合同期12年，初步測算剩餘合同生命週期內總收入2.45億美元，總支出1.61億美元，按10%折現率及未來12年的油價預測，合同淨現值約為0.19億美元，內部投資收益率16%。

承董事會命

李洪海

董事會秘書

2018年5月16日

於本公告日期，本公司現任董事為焦方正⁺、孫清德[#]、陳錫坤[#]、葉國華⁺、路保平⁺、樊中海⁺、姜波^{*}、張化橋^{*}、潘穎^{*}

⁺ 非執行董事

[#] 執行董事

^{*} 獨立非執行董事