



中海油田服務股份有限公司

CHINA OILFIELD SERVICES LIMITED

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股票代號：2883)

海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司《上市規則》第13.10B條規定而作出。

2017年4月26日

於本公告日期，本公司執行董事為齊美勝先生、董偉良先生及李飛龍先生；本公司非執行董事為呂波先生（主席）及謝尉志先生；本公司獨立非執行董事為羅康平先生、方中先生及王桂壠先生。

致：中海油田服务股份有限公司董事会

关于：上证公函[2017]0442号《关于对中海油田服务股份有限公司2016年度报告的事后审核问询函》

敬启者：

我们接受委托，对中海油田服务股份有限公司(以下简称“中海油服”或“公司”)2016年度财务报表，包括2016年12月31日的合并及公司资产负债表、2016年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注进行审计，我们审计的目的是就中海油服的上述财务报表是否按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允地反映了中海油服2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和现金流量情况发表我们的意见。

我们于2017年3月21日出具了德师报(审)字(17)第P0015号的无保留意见审计报告。

我们收到了中海油服转发的上海证券交易所(以下简称“上交所”)出具的《关于对中海油田服务股份有限公司2016年度报告的事后审核问询函》(上证公函[2017] 0442号)(以下简称“问询函”)。

我们亦阅读了后附的中海油服依据问询函的要求编制的《中海油田服务股份有限公司关于相关问题的补充披露信息》。

我们的审计工作旨在使我们能够对中海油服2016年度财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。我们比较了附件的补充披露信息与我们审计中海油服2016年度财务报表时从中海油服管理层所了解的情况、获得的证据、包括中海油服在管理层声明书中的声明，在所有重大方面没有发现不一致之处。

此外，我们强调我们的比较仅是基于年度财务报表审计所获得信息而进行，中海油服并未委托我们对其任何季度财务信息和中期财务报表出具任何意见；如本函首段所述，我们仅是接受委托对中海油服2016年度财务报表整体出具审计意见。

本函仅作为中海油服向上海证券交易所回复《关于对中海油田服务股份有限公司2016年度报告的事后审核问询函》(上证公函[2017] 0442号)使用，不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



2017年4月26日

附件：中海油田服务股份有限公司关于相关问题的补充披露信息

1：年报显示，公司经营业绩自 2014 年以来下滑明显。2014 年归母净利润 74.92 亿元，2015 年归母净利润 10.74 亿元，2016 年归母净利润亏损 114.56 亿元。报告期公司营业收入下滑 35.9%的情况下，营业总成本增加 18%。请公司说明收入成本配比异常的原因。请公司年审会计师发表意见。

答复：

2016 年，国际原油价格持续低位运行，全球在石油勘探和生产领域的支出持续下降，公司各业务板块的作业量和价格双双下降，导致收入同比下降 35.9%。

2016 年公司营业总成本为人民币 268.73 亿元，同比上涨 18%。其中：资产减值损失（包括固定资产、商誉、应收及其他应收款减值损失和存货跌价损失）人民币 82.73 亿元，固定资产折旧及其他长期资产摊销人民币 45.20 亿元，利息支出人民币 10.39 亿元，上述成本均不受收入变化影响。

2：年报显示，2016 年公司一至四季度营业收入分别为 33.75 亿元、36.15 亿元、38.14 亿元、43.48 亿元，而对应期间归属于上市公司股东的净利润分别为 -9.27 亿元、-74.76 亿元、-6.89 亿元、-23.64 亿元。请公司结合该时期国际油价走势、行业状况、公司生产经营状况，说明并披露公司 2016 年各季度利润存在显著差异以及第二、四季度出现大幅亏损的原因。请公司年审会计师发表意见。

答复：

2016 年上半年油价跌入低谷，随后有所恢复，但油田服务行业整体依然处于低谷状态，服务价格和工作量没有明显回升。公司的各季度利润存在显著差异，主要原因是减值及公司生产经营的季节性因素，简析如下：

减值是影响公司各季度利润存在差异的最大因素：2016 年二至四季度公司计提各类资产减值损失（包括固定资产、商誉、应收及其他应收款减值损失和存货跌价损失）分别为 71.42 亿元、1.87 亿元及 9.43 亿元。减值的详细内容请参见问题 3、问题 4 及问题 5 的回复。

若剔除上述资产减值损失影响，则公司一至四季度归属上市公司股东的净利润（未考虑减值对应的税务影响）分别为-9.27 亿元、-3.34 亿元、-5.02 亿元及-14.21 亿元，第一季度及第四季度利润相对较低的主要原因：

- 第一季度，公司受作业窗口期和季节性因素影响，导致作业量、收入较少，进而影响第一季度利润；
- 第四季度，为公司大型装备集中修理期间，该季度的修理费及修理用料大幅增加，且部分大型装备为满足 2017 年新的作业合同要求，进行了适应性改造，成本支出相对较大，进而影响第四季度利润。

3: 商誉减值准备情况。年报显示，公司本期计提商誉减值准备 **34.55 亿元**，商誉期末价值为 **0 元**。**2014 年、2015 年**商誉减值准备分别计提 **0 元、9.23 亿元**。本年计提减值准备数额大幅度增长。商誉主要形成于 **2008 年**收购境外资产 **COSL Holding AS**，当年确认商誉 **34.72 亿元**，其后除对商誉追溯调整为 **45.96 亿元**，**2015 年、2016 年**年报中公司均表示国际原油价格继续低位运行，全球油田服务市场持续低迷。**(1)** 请公司补充披露计提商誉减值准备的理由、标准和依据。**(2)** 请公司结合收购境外资产的生产经营情况说明并披露，**2015 年与 2016 年**计提商誉减值准备差异较大的原因。**(3)** 请公司核实并披露计提资产减值准备的决策时点以及是否履行相应的决策程序与信息披露义务。**(4)**请公司结合 **2015 年、2016 年**及未来的行业发展及国际原油价格趋势说明并披露，计提商誉减值准备是否合理。请公司年审会计师发表意见。

答复：

(1) 计提商誉减值准备的理由、标准和依据。

2016 年国际原油价格继续低位运行，全球在石油勘探和生产领域的支出持续下降，全球油田服务行业继续恶化。进入 **2016 年**第二季度，受此行业影响，公司大型装备的使用率和作业价格进一步下降。公司预期油田服务市场的复苏更为缓慢，公司的部分固定资产和商誉出现了明显的减值迹象。因此，依据会计准则的相关规定，结合公司实际的作业情况、自身特点和发展以及根据市场最新变化对未来市场的估计，对商誉进行减值测试，并根据测试结果，计提商誉减值准备 **34.55 亿元**。

对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

2016 年，公司严格依据会计准则相关规定，结合公司实际作业情况、自身特点和发展以及根据市场最新变化对未来市场的估计，更新减值测试中使用的指标，重新计算存在减值迹象的资产的可收回金额，并确保各类指标的选取依据充分。

在进行商誉减值测试时，公司通过将上述企业合并形成的商誉分配到提供钻井服务现金产出单元，根据现金流折现的方式计算的该现金产生单元的可回收金额与现金产出单元的账面净值与商誉之和进行比较。该现金产出单元的可收回金额按照 14 座钻井平台的预计未来现金流量现值确定，其预计未来现金流量根据现有作业合同以及对于未来市场趋势的估计综合确定。

2016 年，根据《企业会计准则》、《香港财务报告准则》和公司会计政策的相关规定进行减值测试，公司首先对不包含商誉的资产组进行减值测试，计算其可收回金额，确认相应的减值损失；然后对包含商誉的资产组进行减值测试，比较包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额，由于其可收回金额低于账面价值，公司本期就其差额计提减值准备约人民币 34.55 亿元。

(2) 公司收购境外资产的生产经营情况进一步变差，并在 2016 年做了相应的商誉减值准备

2014 年第四季度国际油价下跌以来，所收购的境外资产使用率和服务价格持续下跌，进入到 2016 年第二季度使用率和服务价格进一步下跌。

收购资产所在的主要子公司 COSL Norwegian AS(「CNA」)从事钻井业务。受外部市场环境变化影响，2016 年 CNA 实现营业收入人民币 1,904.1 百万元，较 2015 年的人民币 3,714.1 百万元减少人民币 1,810.0 百万元，降幅 48.7%。

2016 年的行业研究机构 IHS (Information Handling Services, Inc.) 出具的行业分析及发展趋势报告，对于钻井平台使用率及服务价格预测相比于 2015 年的预测报告均有大幅下降，显示油田服务行业的状况更为恶化，公司预期油田服务市场的复苏更为缓慢。同时，公司大型装备使用率和作业价格也 2016 年第二季度出现了进一步下降，公司根据最新减值测试的结果，于 2016 年第二季度末计提商誉减值准备约人民币 34.55 亿元。

(3) 根据公司重大事项相关审批程序，上述结果依次分别经公司管理层、公司审计委员会及董事会讨论、审阅并最终批准。公司在履行上述决策程序后，于 2016 年 7 月 25 日发布了经批准的《关于计提资产减值准备的公告》，于 2016 年 8 月 29 日发布了经批准的《2016 年半年度报告摘要》和《2016 年半年度报告》，就计提资产减值准备的原因、情况、财务影响等情况进行了详尽的披露。

（4）公司结合行业发展、国际原油价格趋势及公司生产经营情况计提商誉减值准备

尽管 2016 年油价有一定的恢复，但大多数机构预测未来油价将会在中低位徘徊。根据行业预测数据，上游的勘探开发投资可能会在 2017 年有一定的恢复，2020 年前将低于 2014 年的水平，石油公司将普遍持续控制成本，因此目前海上大型装备严重过剩状况难以在短期内根本改变，未来一段时间油田服务公司的竞争依然激烈，装备使用率和服务价格很难恢复到行业高峰水平。结合 2016 年的行业研究机构 IHS 出具的行业分析及发展趋势报告，对于钻井平台使用率及服务价格预测相比于 2015 年的预测报告均有大幅下降。公司根据对未来市场趋势的预期做出的计提商誉减值准备，公允的反映了公司的资产状态，符合近两年及未来的行业发展和国际原油价格的趋势，未发现任何可能存在不合理的情况。

4：固定资产减值准备情况。年报显示，公司本期计提钻井平台固定资产减值准备 36.88 亿元，2014、2015 年分别计提 1.49 亿元、2.80 亿元固定资产减值准备。2015 年、2016 年年报中公司均表示国际原油价格继续低位运行，全球油田服务市场持续低迷。2015 年、2016 年钻井服务收入分别下滑 31%、47%。

（1）请公司说明并披露对钻井平台计提固定资产减值准备的理由、标准和依据。

（2）请公司结合生产经营情况说明并披露，2015 年与 2016 年计提固定资产减值准备差异较大的原因。（3）请公司核实并披露计提固定资产减值准备的决策时点以及是否履行相应的决策程序与信息披露义务。（4）请公司结合 2015 年、2016 年及未来的行业发展及国际原油价格趋势说明并披露，计提资产减值准备是否合理。请公司年审会计师发表意见。

答复：

（1）公司计提固定资产减值准备的理由、标准和依据

计提固定资产减值准备的理由和背景请参见“问题 3”的答复。

2016 年国际原油价格继续低位运行，全球在石油勘探和生产领域的支出持续下降，全球油田服务行业继续恶化。进入二季度以来，受此行业影响，公司大型装备使用率和作业价格进一步下降。公司预期油田服务市场的复苏缓慢，公司的部分固定资产出现了明显减值迹象。因此，公司严格依据会计准则的相关规定，结合公司实际的作业情况、自身特点和发展以及根据市场最新变化对未来市场的估计，对固定资产进行减值测试，并根据测试结果，计提固定资产减值准备 36.88 亿元。

公司根据《企业会计准则》、《香港财务报告准则》和公司会计政策的相关规定，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定资产的可收回金额，资产的可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备。

资产预计未来现金流量根据公司对于未来趋势的估计综合确定。

资产的公允价值减去处置费用后的净额根据相关资产经纪商出具的市场价格评估报告确定。

2016 年，公司严格依据会计准则相关规定，结合公司实际作业情况、自身特点和发展以及根据市场最新变化对未来市场的估计，更新减值测试中使用的上述指标，重新计算存在减值迹象的资产的可收回金额，并确保各类指标的选取依据充分。

公司在预测钻井平台未来现金流量时，主要根据现有作业合同以及对于未来市场趋势的估计综合确定平台利用率、日费率、预计费用及资本性支出等相关数据。折现率采用公司长期加权平均资本成本 8%。资产的公允价值减去处置费用后的净额根据相关资产经纪商出具的市场价格评估报告确定。

按上述方法进行测试公司部分海外钻井平台的可收回金额低于资产的账面价值，本公司计提固定资产减值准备约人民币 36.88 亿元。

(2) 根据行业形势及公司的生产经营特点，公司 2016 年计提了 36.88 亿元的固定资产减值准备

2016 年的行业研究机构 IHS 出具的行业分析及发展趋势报告，对于钻井平台使用率及服务价格预测相比 2015 年的预测报告均有大幅下降。受市场待命天数增加及个别钻井服务合同提前终止等因素影响，公司各类钻井平台 2016 年的资产使用率较 2015 年进一步下降，可用天使用率较 2015 年下降 17.3 个百分点。2016 年第二季度以来，公司新签署的各类钻井平台作业合同日费进一步下降，对于相同客户、同类型作业平台在 2015 年的中标合同价格大幅下降，钻井平台平均日收入较 2015 年下降 34.3%；对比国际钻井服务公司，2016 年第二季度以来新中标的合同日费，同样降幅较大。因此在 2016 年的减值测试发现相比 2015 年更多的资产出现减值迹象，减值金额增大。

(3) 公司计提固定资产减值准备严格履行相应的决策程序与信息披露义务

2016 年第二季度公司大型装备使用率和作业价格出现了进一步的下降，2016 年第二季度公司大型装备使用率和作业价格出现了进一步下降，结合 2016 年的行业研究机构 IHS 出具的行业分析及发展趋势报告，同时对比 2015 年的预测报告，显示油田服务行业的状况更为恶化，公司预期油田服务市场的复苏缓慢。公司根据最新减值测试的结果，于 2016 年第二季度末，计提固定资产减值准备约人民币 36.88 亿元。

根据公司重大事项相关审批程序，上述结果依次提交公司管理层、公司审计委员会及董事会审阅、讨论并最终批准。公司在履行上述决策程序后，于 2016 年 7 月 25 日发布了经批准的《关于计提资产减值准备的公告》，于 2016 年 8 月 29 日发布了经批准的《2016 年半年度报告摘要》和《2016 年半年度报告》，就计提资产减值准备的原因、情况、财务影响等情况进行了详尽的披露。

(4) 公司结合行业发展及国际原油价格趋势和公司生产经营的情况，计提资产减值准备

2014 年国际油价持续走低，使得全球上游的石油勘探和生产领域的支出持续下降。进入 2016 年上半年，国际原油价格一度跌破 30 美元/桶，使得行业预测进一步下调。受此影响，进入 2016 年第二季度，公司的大型装备的使用率和作业价格出现了进一步的下降。

未来油田服务市场的竞争与谈判仍充满不确定性。根据行业预测数据，2020 年前上游勘探开发支出将低于 2014 年的水平。在此背景下，油公司对未来的行业发展和复苏仍持观望态度，并将继续保持压缩成本、削减投资和延缓项目进度等措施。公司计提的固定资产减值准备是根据市场现状及公司对未来市场趋势的预期而做出的，符合公司的实际情况，且公允的反映了公司的资产状态，符合并反映了近两年及未来的行业发展和国际原油价格的趋势，未发现任何可能不存在合理的情况。

5: 应收账款减值准备。年报显示，公司本期计提应收 **Global Petro Tech FZCO** 款项的全额减值准备，高达 **15.14** 亿元。请公司补充披露 (1) **Global Petro Tech FZCO** 最近两年的经营及财务状况。(2) 公司本年对其计提高额减值准备的理由、标准和依据。请公司年审会计师发表意见。

答复：

(1) GPT 最近两年的经营及财务状况

GPT（全称：Global Petro Tech FZCO）是一家在阿联酋迪拜注册的公司。由于 GPT 不是上市公司，无法从公开信息查到 GPT 的经营及财务状况。

(2) 公司本年对其计提高额减值准备的理由、标准和依据

2016 年，GPT 未再向公司支付合同作业款。2016 年，公司判断应收 GPT 款项余额回收风险极大，因此全额计提坏账准备。目前公司已经终止与 GPT 的所有业务往来。

公司根据《企业会计准则》和《香港财务报告准则》对应收款项进行减值测试，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试，除非无其他具有类似风险特征的应收账款。单项测试已确认减值损失的应收账款，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。公司将年末单项余额大于 5,000 万的应收账款视为单项金额重大的应收款项。

公司对应收款项进行减值测试时，根据应收账款的回收情况预测确定应计提的坏账准备，并于每个报告日结合应收款项信用风险特征、账龄分析、期后回款情况等确定坏账准备的金额。公司综合考量各项因素后，认为 GPT 无法按时履行付款义务，该应收款项余额回收风险极大，因此对其全额计提坏账。

6：政府补助。年报显示，公司 2015、2016 年分别发生政府补助 11284 万元、6230 万元。请公司依据《企业会计准则第 16 号——政府补助》，对公司资产相关以及收益相关政府补助会计处理问题进行解释并披露。请公司年审会计师发表意见。

答复：

公司与资产相关的政府补助主要为收到的产业引导资金、形成资产的国家重大课题研究专项拨款，该等政府补助为与资产相关的政府补助。与收益相关的政府补助主要为收到的不形成资产的国家重大课题研究专项拨款，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：

（一）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（二）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2015 年及 2016 年，计入当期损益的政府补助如下：

单位：元

政府补助项目	本年金额	上年金额	与资产/收益 相关
荔湾 3-1 气田工程勘察研究	2,924,087	3,058,429	与资产相关
模块式地层动态测试系统研究	5,408,202	3,506,527	与资产相关
声、电套损检测技术与装备研究	825,805	2,474,655	与资产相关
三维声波、油基泥浆电成像、二维核磁成像测井技术与装备	2,223,763	5,204,408	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	4,152,365	8,197,206	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	1,794,580	22,059,604	与收益相关
成品油消费税返还	44,967,788	68,335,474	与收益相关
合计	62,296,590	112,836,303	

公司严格依据会计准则的相关规定，根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，并进行相应的会计处理，未发现任何可能存在不合理的情况。