

证券简称：\*ST油服

证券代码：600871

编号：临2018-043

## **中石化石油工程技术服务有限公司 关于《上海证券交易所关于对公司2017年年度报告 的事后审核问询函》的回复公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

中石化石油工程技术服务有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2018 年 5 月 9 日收到上海证券交易所(以下简称“上交所”)《关于对中石化石油工程技术服务有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2018】0468 号)。根据上交所的要求，公司对所列问题逐项进行了认真核实，现回复如下：

1. 公司经营业绩。年报显示，2017 年公司归母净利润约为-106 亿元，2016 年公司的归母净利润为-161 亿元。同时，2017 年度国际油价缓慢上行，全年油价均值在 55 美元/桶，油田服务行业呈现企稳回升态势，整体经营环境较 2016 年有较大改善。请公司结合 2017 年国际油价走势、行业状况、公司生产经营状况，说明并披露公司业绩持续大幅亏损的原因，以及结合同行业可类比公司今年的业绩状况，说明经营业绩情况与油价走势出现明显背离的原因及合理性。

## 答复:

2017 年受欧佩克减产和原油库存等多方因素影响，原油市场逐步趋稳，四个季度北海布伦特原油现货平均价格分别为 53.67 美元/桶、49.7 美元/桶、52.1 美元/桶、61.17 美元/桶，全年北海布伦特原油现货平均价格为 54.1 美元/桶，同比增长 24.1%。国际原油价格回升推动境内外油公司增加上游勘探开发资本支出，受此影响，油田服务行业呈现企稳回升态势，市场经营环境逐步趋向好转。2017 年受油田服务行业同步好转影响，公司主要业务板块工作量均较 2016 年有所增长，但油田服务行业工作量回升滞后油价增长，当年公司营业收入同比增长 13%，低于全年油价平均增幅；2017 年归母净利润较上年同期减亏 55 亿元，实现较大幅度减亏；扣除非经常性损益和减值损失后的归母净利润较上年同期减亏 77.56 亿元。公司持续亏损的主要原因：

(1) 石油工程市场回升滞后油价，收入总量不足，主营业务毛利为负。2017 年油价呈现先弱后强的企稳回升走势，除北美外，其他产油国上游勘探开发资本支出下半年出现缓慢增长，且增长主要集中在四季度。加之，石油工程市场本身就具有反映滞后油价的行业特点，根据 oilfield market report 2017, 2017 年国际石油工程市场触底反弹，同比增长 5%。受市场回升滞后影响，公司 2017 年收入同比增长低于油价增幅 11 个百分点，实现收入 484.86 亿元，低于公司盈

亏平衡点，主营业务毛利为负。随着油价企稳回升态势明朗，2018 年一季度公司新签合同额 125 亿元，同比增长 197.6%，实现收入 102.67 亿元，同比增长 16.48%，主营业务毛利为正。

(2) 相对固定成本支出总额较高，常规降本措施效果有限。公司 2017 年资产折旧与摊销 54.56 亿元、人工成本 142.57 亿元、社区综合服务费用 15.8 亿元，三项成本费用合计 212.93 亿元，同比基本持平，约占本年收入的 43.9%，相对固定，常规手段难以大幅压降。

(3) 计提减值损失 27.36 亿元。2017 年公司大力深化供给侧结构性改革，实施了去低效产能措施，全年压减队伍 179 支，对压减后待处置的装备及配套物资计提资产减值 12.21 亿元。同时，受国际油价低迷、应收款项回收期延长、个别甲方资金出现困难等影响，公司根据账龄分析法和个别认定法计提坏账准备 12.70 亿元；按照建造合同准则计提存货跌价准备 2.45 亿元。

公司业务覆盖油田服务业务全产业链，根据资产和人员规模、业务性质等，公司在国内资本市场选择中海油服，在国际资本市场选择斯伦贝谢、哈里伯顿、威德福 3 家公司进行对比分析。

2017 年中海油服营业总收入 174.4 亿元，较 2016 年增长 15%；扣非后归母净利润-4.81 亿元，较上年减亏 112 亿

元；扣除非经常性损益和减值后的归母净利润-3.93 亿元，较上年减亏 30 亿元。2017 年斯伦贝谢、哈里伯顿、威德福营业总收入分别为 304.4 亿美元、206.2 亿美元、56.99 亿美元，分别较上年同期增长 9%、30%、-1%；归母净利润分别为-15.05 亿美元、-4.63 亿美元、-28.13 亿美元，分别较上年同期减亏 1.82 亿美元、53 亿美元、5.79 亿美元。经对比，公司 2017 年营业收入同比呈增长趋势，归母净利润均大幅减亏，业绩变化情况与四家同业可比公司趋同。

2. 分季度业绩情况。年报显示，公司 2017 年一至四季度营业收入分别为 88.15 亿元、110.27 亿元、101.85 亿元、184.59 亿元，对应期间的归母净利润分别为-13.45 亿元、-9.40 亿元、-10.21 亿元和-72.77 亿元。请公司补充披露公司各季度亏损额随收入扩大的原因，尤其是四季度营业收入与净利润不匹配的原因，及其对盈利能力和持续经营能力的影响。请公司年审会计师发表意见。

答复：

公司 2017 年一至四季度归母净利润分别为-13.45 亿元、-9.40 亿元、-10.21 亿元、-72.77 亿元，季度间损益变化主要是因为工作量不均衡和年末集中进行职工绩效考核等管理因素造成的。由于 2017 年度油服行业整体仍供过于求，服务价格没有明显改善，毛利率仍然较低，全年仍处于亏损状态。一季度实现收入 88.15 亿元，约占全年收入总额的 18.2%，

难以有效摊薄相对固定成本，亏损 13.45 亿元；第二、三季度营业收入较第一季度分别增长 22.12 亿元及 13.69 亿元，收入回升至 100 亿元以上，固定成本支出摊薄效果改善，亏损额相应降低；第二季度亏损金额低于第三季度，系因第二季度收入较第三季度高出 8.42 亿元，且第二季度取得自用成品油消费税返还等政府补助 1.8 亿元所致；第四季度，由于职工绩效工资集中发放，科研经费、修理费等增加较多，加之年末集中处置资产形成损失，计提资产减值损失等多方面因素影响，第四季度亏损进一步加大。

第四季度，根据企业会计准则及公司的资产减值计提政策，公司计提资产减值准备 24.52 亿元，其中计提坏账准备 9.86 亿元，计提存货跌价准备 3.17 亿元，计提固定资产减值准备 11.49 亿元；由于职工绩效工资集中在年底考核发放，第四季度发生职工薪酬 56.1 亿元，较前三季度平均支出增加 27.1 亿元；第四季度管理费用支出较前三季度平均支出增加 10.48 亿元，主要是年末修理费、研究开发费、清理存货毁损报废支出增加所致；此外，第四季度处置固定资产发生资产处置损失 1.36 亿元，较前三季度平均损失增加 1.24 亿元，发生营业外收支及其他收益等形成亏损约 342 万元，较前三季度平均收益 7605 万元增加亏损 7947 万元。扣除以上因素，第四季度亏损约 8.63 亿元，较前三季度平均亏损 11.02 亿元减亏 2.39 亿元。

各主要机构普遍预测 2018 年国际油价将出现恢复性增长，油公司上游勘探开发资本支出将有明显回升，如公司最大客户中国石油化工股份有限公司上游勘探开发资本开支计划 485 亿元，较其上年实际支出 313 亿元增加 172 亿元。2018 年一季度，布伦特平均油价 66.9 美元/桶，公司实现营业收入 102.67 亿元，同比增长 16.48%，主营业务毛利率 4.95%，由负转正，同比增长 9.34 个百分点；净利润为 3013 万元，较上年同期增长 13.75 亿元，公司扣非归母净利润为-3.35 亿元，较上年同期减亏 10.23 亿元。2018 年 1 月，公司分别增发 A 股股份 1,526,717,556 股、H 股股份 3,314,961,482 股，募集资金净额折合人民币 76.38 亿元，全部用于补充流动资金，公司资产负债率一季度末降至 90.5%。2018 年初，公司从中国石油化工集团公司获得 2018 年人民币贷款授信额度 123 亿元以及等值 14.5 亿美元的外币贷款授信额度，承兑票据开立授信额度人民币 40 亿元。公司相信，2018 年公司的经营状况将会逐步好转，持续经营能力将稳步提升。

3. 毛利率情况。年报显示，公司主要业务分为地球物理、钻井、测录井、井下特种作业、工程建设等，毛利率相较于 2016 年有所好转，但除了地球物理毛利率为 5.6%以外其他业务毛利率均为负值，与同行业上市公司毛利率相比有较大差异。请公司结合行业趋势和本公司生产经营情况说明毛利率较低且为负值的原因，并和同行业进行比较。

**答复:**

2017 年公司物探作业、钻井业务、测录井、井下作业、工程建设等主要业务毛利率分别为 5.64%、-7.23%、-13.98%、-7.94%、-5.55%，毛利率处于较低水平，主要是由于 2016 年以来油服市场工作量及价格下降，导致收入大幅减少，而公司相对固定成本支出降幅有限。与上年同期相比，物探作业、钻井业务、井下作业、工程建设等主要业务的毛利率分别增加 22 个百分点、21 个百分点、19 个百分点、16 个百分点、19 个百分点，各主要业务毛利率均有所上升。因公司盈利能力对收入的依存度较高，随着油价回升、油服市场回暖以及工作量的增加，公司收入增长明显，各业务毛利率呈快速改善态势。2018 年一季度，公司实现营业收入 102.67 亿元，同比增长 16.48%，主营业务毛利率 4.95%，由负转正，同比增长 9.34 个百分点。

同行业公司中海油服 2017 年物探和工程勘察服务收入增长 57.4%，毛利率为-7%，较上年同期增加 44.5 个百分点；钻井服务收入增长 2.9%，毛利率为 5.5%，较上年同期增加 23.2 个百分点；油田技术服务收入增长 17.8%，毛利率为 21.5%，较上年同期增加 25 个百分点。公司与中海油服主营业务毛利改善趋势一致，中海油服 2017 年毛利率增长幅度好于公司。

**4. 营业成本情况。年报显示，公司 2017 年营业成本为**

509.76 亿元，营业收入为 484.86 亿元；2016 年公司营业成本 535.17 亿元，营业收入为 429.24 亿元，连续两年营业成本大于营业收入。请公司解释收入成本配比异常和营业成本过高的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

答复：

2016 年，国际原油价格一度跌穿 30 美元/桶并经历了低位持续波动，全年均价创 12 年新低，北海布伦特原油现货年平均价格仅为 43.6 美元/桶；油价低迷使得境内外油公司在 2015 年、2016 年连续两年持续大幅削减上游勘探开发资本支出，普遍采取先降油服业务单位价格、再降油服业务工作量的方式，油田服务行业受到较大冲击，导致公司 2016 年度营业收入同比下降 28.9%。

2017 年国际原油价格震荡回升，呈现先弱后强的企稳回升走势，全年北海布伦特原油现货平均价格为 54.1 美元/桶，同比增长 24.1%；国际原油价格回升推动境内外油公司增加上游勘探开发资本支出，除北美外，其他产油国上游勘探开发资本支出下半年出现缓慢增长，且增长主要集中在四季度。受此影响，自第四季度开始，油田服务行业呈现企稳回升态势，公司 2017 年度工作量及营业收入止跌回升。

公司连续两年营业成本大于营业收入，主要原因如下：

(1) 单位服务价格下降明显，导致营业成本大于营业收入。2016 年度，由于原油价格下跌，油公司纷纷采取降低



油服业务单位服务价格的方式压减上游勘探开发资本支出，2016 年公司主要市场服务价格同比下降 5-15%，而成本费用难以相应快速下降。2017 年度油服市场虽趋向好转，但服务价格与 2016 年相比无明显回升。自 2016 年度开始，公司毛利由正转负，营业成本大于营业收入。

(2) 公司相对固定成本支出较高。2016 年度及 2017 年度，公司资产折旧及摊销、人工成本金额较大，分别占收入的 34.4%、36.6%，相对收入变化影响较小，其中资产折旧及社区综合服务费用不受收入变化影响。

(3) 所属全资子公司中石化石油工程建设有限公司（以下简称：工程建设公司）部分工程建设项目工期延长、成本费用增加、变更索赔低于预期，导致相关成本支出没有相应收入弥补。

5. 应收账款情况。年报显示，公司期末应收账款原值约 193 亿元，较期初下降约 29%，而坏账准备 23 亿元，较期初增加约 97%。其中，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款约 9.74 亿元，附注披露该客户资金困难且无其他资金支付渠道，已逾期三年，公司对该笔应收账款全额计提坏账准备，其中本年计提 8.04 亿元。此外，公司的应收账款周转天数约为 152 天，周转期较长，与同行业均值差异较大。请公司补充披露：(1) 应收账款原值减少而坏账准备大幅增加的原因，计提坏账准备的依据、合理性，以及前期计

提坏账准备是否充分；（2）该笔大额坏账客户的名称、产生原因、账龄情况、以及公司的信用政策和催收措施；（3）结合公司的销售及回款政策披露未来对应收账款的管理及改进措施。请公司年审会计师发表意见。

答复：

（1）关于应收账款原值减少而坏账准备大幅增加的原因，计提坏账准备的依据、合理性，以及前期计提坏账准备是否充分。

①本公司的坏账准备计提政策详见财务报表附注三、12。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于其余应收账款，按信用风险分为账龄组合和关联方组合，分别进行减值测试。

②本公司应收账款年初账面原值为 250.8 亿元，年末账面原值为 192.8 亿元，较年初下降约 23%。其中对关联方应收账款由年初的 146.8 亿元下降至年末的 92.0 亿元，下降 37.3%，非关联方应收账款由年初的 104.0 亿元下降至年末的 100.8 亿元，下降 3.2%。

③根据公司坏账准备计提政策，公司 2017 年坏账准备余额变动如下（单位：人民币千元）：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	增加金额
关联方组合	-	-	-
账龄组合	1,346,765	1,007,225	339,540

个别认定	973,982	169,948	804,034
合计	2,320,747	1,177,173	1,143,574

④应收账款原值减少而坏账准备大幅增加的原因：

应收账款原值减少主要系关联方组合应收账款原值较上年末下降 54.7 亿元，该类组合应收账款回收周期短，根据未来现金现值分析未发生减值。

按个别认定计提坏账准备的应收账款原值较上年末下降 0.6 亿元，系汇率变动影响减少，由于该款项未能按期收回，个别客户外汇资金困难且无其他资金支付渠道，考虑未来资金回收情况难以判断，回收风险增加，本年度全额计提了减值准备，导致本期坏账准备较年初增加 8.04 亿元。

按账龄组合计提坏账准备的应收账款原值较上年末下降 2.7 亿元，其中：一年以内的应收账款较上年末下降 7.1 亿元；部分客户因原油价格下跌资金紧张，推迟付款，一年以上的应收账款较上年末增加 4.4 亿元，导致坏账准备增加 3.4 亿元。其中，一至二年的应收账款增加 0.2 亿元，坏账准备增加 0.1 亿元，二至三年的应收账款增加 2.3 亿元，坏账准备增加 1.4 亿元，三年以上应收账款增加 1.9 亿元，坏账准备增加 1.9 亿元。

(2) 关于该笔大额坏账客户的名称、产生原因、账龄情况、以及公司的信用政策和催收措施。

①单项计提坏账准备的应收款项系 2010 年至 2015 年期间为中亚某国家石油公司（以下简称：中亚公司）提供修井

服务的部分合同款项。中亚公司系该国的国家石油公司，与本公司有二十年以上的交易记录，以前年度均能按合同约定及时付款，有较高的信用保证。2014年至2016年期间，由于外汇资金紧张，中亚公司通过其第三方国家的客户以债权转移方式支付工程款。2017年该国与第三方国家的客户就油气供应产生纠纷，原有交易中断，导致原回款渠道终止，无法继续操作收款。因客户外汇资金困难且无其他资金支付渠道，款项回收风险加大，不确定性增加，故于2017年度全额计提坏账准备。

②自2017年原有回款渠道终止后，我公司一方面多次派人与业主沟通，督促还款；另一方面公司在当地的项目部联合多家存在欠款的中资企业，通过中国机电产品进出口商会约见该国驻华大使馆大使，提交了请求协助解决欠款的信函；并向国家能源局、商务部请求支持，以多层次、多渠道拓宽回收路径。

### （3）关于公司未来对应收账款的管理及改进措施。

公司未来将继续加强应收账款管理，一是加强市场前期调研和客户资信调查，对客户进行信用评级管理，建立客户资信管理档案，从项目源头入手，控制资金回收风险。二是努力提高存货转化率，重点抓好合同签订、里程碑管理等重点节点，落实责任，加快工程结算，缩短存货转为应收账款的时间。三是加强应收账款信用期管理，建立风险预警和督

办机制，对超过信用期的应收账款，根据超龄时间建立三级预警，发布预警通知单，并对重点单位、重点应收账款进行专项督导。四是建立应收账款清收责任落实机制、呆坏账责任追究制度和公开挂牌清收机制，做好专项清理工作。五是对重点项目进行挂牌督办，对重大单项呆坏账，在落实专人收款、限期收款的基础上，要求领导挂牌督办。六是加大考核兑现，签订回款责任书，将回款责任落实到项目和项目负责人，实施严考核硬兑现，加快资金回笼。

6. 存货情况。年报附注显示，存货跌价准备中应收客户合同工程款本期计提增加 2.45 亿元，上年同期计提增加值约为 1166 万元，增幅巨大。请公司结合行业发展趋势和生产经营状况补充披露该应收合同工程款的具体明细、计提存货跌价准备的主要考虑、计提时点和判断依据，以及本期计提的该笔款项存货跌价准备大幅增加的原因。

答复：

公司存货跌价准备中预计合同损失本期增加 2.45 亿元，系全资子公司工程建设公司在南美的 San Buenaventura 道路桥梁工程、YAPACANI-ICHILO 道路工程、SIBERIA-COMARAPA 道路工程三个路桥项目，按合同预计总成本超过合同预计总收入的部分与该工程项目已确认损失的差额计提的合同预计损失。

南美 3 个路桥项目 2017 年进入全面施工期以来，人工、

设备、材料价格持续上涨，成本可控性变差；且由于路权释放缓慢，工期延长导致成本增加；当地行业协会垄断经营，造成施工机械使用成本增加；地方关系复杂，处理难度大；雨季周期长，冲刷路基，频繁修补，施工工效低等原因，导致截至 2017 年末，累计完成进度仅 39%左右，经测算，预计工期将延期 2 年左右，预计成本较原预计金额大幅增加。2017 年末根据已发生成本情况，综合评估未完成工作量，经测算后，合同预计总成本超过合同预计总收入约折合人民币 4.04 亿元，截至 2017 年末，累计已确认亏损人民币 1.59 亿元，按合同预计总成本超过合同预计总收入的部分与该工程项目已确认损失的差额计提合同预计损失人民币 2.45 亿元。

7. 固定资产和在建工程情况。年报显示，公司 2017 年固定资产金额为 255.83 亿元，较上年同期下降约 11%，其中石油工程专用工具 30.65 亿元，本期计提资产减值准备 11.49 亿元，去年未进行减值；同期，在建工程期末数为 2.38 亿元，较上年同期下降约 73%。请公司补充披露 2016 年国际油服行业低迷的情况下公司固定资产未进行减值准备，而在 2017 年油服行业复苏时计提减值准备，公司计提减值准备的依据和合理性，以及与行业相背离的原因。请公司年审会计师对上述事项发表意见。

答复：

(1) 2016 年公司聘请独立第三方评估公司进行固定资

产减值测试时，根据公司对未来油价的走势以及其对油服市场的影响和工作量的判断，使用未来现金流现值进行减值测试结果显示资产组未发生减值，公司未计提固定资产减值准备。2017年油价回升，工作量较上年增长，但油服市场价格仍未能明显回升，当年仍处于亏损状态，2017年油价变动趋势、公司业绩情况与公司2016年减值测试时公司预判情况基本吻合。

(2) 2017年国际原油价格步入上升通道，国内外油公司增加了上游勘探开发资本支出，2017年石油工程工作量有一定上升，预计2018年油公司上游勘探开发资本性支出还会继续增长。公司按预计未来现金流量现值对正常保留使用的资产组进行减值测试，预计可收回金额大于账面价值，测试未发生减值。公司2017年度减值测试的基本假设及工作量增长趋势与2016年度基本一致。

(3) 2017年计提资产减值的固定资产，系公司压减队伍而产生的拟处置富余装备。为提升竞争力，大力深化供给侧结构性改革，2017年公司实施了去低效产能措施。公司按照2018-2019年各专业预测工作量和对应的队伍保有量核定各专业队伍保有规模，压减了队伍保有规模之外的179支队伍，并将与队伍压减对应的富余装备列入了公司资产处置计划。由于队伍撤销，将导致该部分固定资产在较长时间内闲置或将处置，未来的现金流入可能很少，具有较大的不确定

性，无确凿证据表明该类资产的预计未来现金流量现值显著高于其公允价值减去处置费用后的净额，故公司以资产的公允价值减去处置费用后的净额对可收回金额进行估计。公司聘请独立第三方评估公司对压减队伍计划处置的富余设备按照市场法进行了资产减值测试估值。根据估值报告，计提固定资产减值准备 11.49 亿元。计提资产减值对应的固定资产范围有别于公司正常在用的固定资产，减值估值模型与油服行业变化趋势和工作量没有对应关系。

8. 资产减值损失。年报显示，公司 2017 年计提资产减值损失 27.36 亿元，较上年 7.54 亿元大幅增长 263%。主要原因为 2017 年去过剩产能、压减队伍，对富余装备计提资产减值损失以及计提坏账准备所致。（1）请公司分项目说明并披露计提资产减值准备的明细、理由和依据，以及各项目出现减值迹象的时点；（2）请公司结合生产经营情况说明并披露，2017 年与 2016 年计提资产减值准备差异较大的原因；（3）请公司结合 2016 年、2017 年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 2017 年度计提资产减值损失 27.36 亿元，主要内容如下：

①计提坏账损失 12.70 亿元。



本公司的坏账准备计提政策详见财务报表附注三、12。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于其余应收款项，按信用风险分为账龄组合和关联方组合，分别进行减值测试。

2017 年度对中亚公司应收账款按个别认定计提坏账损失 8.04 亿元，以往年度该项应收款项回款渠道畅通，2017 年因该国与第三方国家发生纠纷，回款渠道关闭，款项回收风险加大，经公司评估个别计提了坏账，具体情况详见问题 5 回复。

按账龄组合计提坏账准备的应收款项 2017 年度计提坏账损失 4.66 亿元，系本年度一年以上的应收款项原值较上年末增长 6.31 亿元所致。

②计提存货跌价损失 0.72 亿元，固定资产减值损失 11.49 亿元。

如回复 7（3）所述，为提升竞争力，大力深化供给侧结构性改革，2017 年公司实施了去低效产能措施，并对队伍压减而产生的拟处置富余装备计提了资产减值。公司根据《企业会计准则第 1 号-存货》、《企业会计准则第 8 号-资产减值》规定，于 2017 年 12 月进行了减值测试，根据减值测试结果计提减值准备明细如下：

类别	明细类别	计提减值（人民币万元）
固定资产	石油钻机设备	77,378

	井下作业设备	14,540
	油井测试设备	14,590
	固井配套设备	4,387
	物探设备	543
	其他专业设备	3,511
	小计	114,949
存货	钻井施工配套物资	6,941
	物探施工配套物资	305
	小计	7,246
	合计	122,195

③计提合同预计损失 2.45 亿元。公司全资子公司工程建设公司南美 3 个路桥项目自 2017 年进入全面施工期以来，各种不可控因素逐渐显现，公司重新对项目进行了综合评估和测算，经测算项目出现了预计损失，按照存货准则的要求计提了合同预计损失，具体情况详见问题 6 回复。

(2) 关于 2017 年与 2016 年计提资产减值准备差异较大的原因及合理性。

2016 年度计提资产减值 7.54 亿元，主要是对账龄在一年以上的应收款项及未按期收回的应收款项按个别认定法计提坏账准备 7.27 亿元，计提合同预计损失 0.11 亿元，对连续亏损资不抵债的可供出售股权投资计提减值准备 0.16 亿元。

如 8.1 (1) 所述，2017 年按照本公司坏账准备计提政策计提应收款项坏账准备 12.70 亿元，较上年同期增加 5.43 亿元，主要系一年以上的应收款项原值较上年末增加 6.31 亿元导致应计提坏账准备增加，以及对个别认定的应收账款因回款渠道中断且无其他收款渠道，回收风险增加，全额计

提坏账准备增加 8.04 亿元。

如 8.1（2）所述，因 2017 年实施了去低效产能改革措施，2017 年度计提存货跌价损失 0.72 亿元，固定资产减值损失 11.49 亿元，而上年度无此项目发生。所计提固定资产减值准备符合《企业会计准则第 8 号-资产减值》相关规定。

如 8.1（3）所述，本年度公司对南美 3 个路桥项目根据合同预计总成本超过合同预计总收入的部分与已确认合同损失的差额计提合同预计损失 2.45 亿元，2016 年公司对其他项目计提合同预计损失 0.11 亿元，2017 年较上年同期增加 2.34 亿元。合同预计损失系不同项目在不同阶段产生的，所计提合同预计损失符合《企业会计准则第 15 号-建造合同》第二十七条相关规定。

**9. 一年内到期的非流动资产与长期待摊费用情况。**2016 年年报显示公司一年内到期的非流动资产金额为 10.11 亿元，长期待摊费用为 30.72 亿元，而 2017 年年报中一年内到期的非流动资产的期初数为零，长期待摊费用为 40.83 亿元。请公司核实是否存在会计差错更正等追溯调整或重述情况，并解释两个科目在两份财报中数据不一致的原因。

**答复：**

（1）根据财政部发布的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》应用指南，“长期待摊费用”项目，应根据“长期待摊费用”科目的期末余额减去将于一年内（含一年）摊

销的数额后的金额填列。根据该应用指南，公司在 2017 年之前将预计在一年内（含一年）进行摊销的长期待摊费用列入“一年内到期的非流动资产”。

（2）财政部会计司于 2018 年 1 月 12 日发布《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）解读，解读规定，对于按照相关会计准则采用折旧（或摊销、折耗）方法进行后续计量的固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产，折旧（或摊销、折耗）年限（或期限）只剩一年或不足一年的，无需归类为流动资产，仍在各该非流动资产项目中列报，不转入“一年内到期的非流动资产”项目列报；预计在一年内（含一年）进行折旧（或摊销、折耗）的部分，也无需归类为流动资产，不转入“一年内到期的非流动资产”项目列报。根据该解读，公司在编制 2017 年财务报表时对将于一年内到期或摊销的长期待摊费用不再单独在“一年内到期的非流动资产”列示，统一列入“长期待摊费用”，并对比较数据进行了调整。

公司以上报表列报是根据财政部的相关规定进行的调整，符合企业会计准则相关规定，因此不属于会计差错更正。

10. 无形资产情况。公司 2017 年无形资产金额为 2.82 亿元，较上年同期增加 52%，其中主要以合同收益权的增长为主。年报显示，未来收益权是由于境外油田综合服务项目本年投入所形成，合同收益权期初数为 2319.6 万元，期末

数 1.16 亿元，增幅达 400%。请公司结合自身未来规划、业务发展情况、行业趋势等说明合同收益权涉及境外项目的具体内容，以及在公司连续亏损的情况下大额投入该无形资产的可行性、未来盈利预测和依据。

答复：

2017 年公司列入无形资产的未来收益权核算的是厄瓜多尔国家石油 PAM 公司三个老油田优化产能和提高采收率综合服务项目。该合同于 2015 年 1 月 1 日生效，合同期 15+5 年，合同内容是为厄瓜多尔东部三个老油田提供油田地质研究、地球物理勘探、钻修完井服务、采油生产和管理及油田地面工程建设等综合服务，公司根据合同约定从增产油中获得部分成本和利润。2017 年底无形资产合同收益权列示的是该项目累计投产新井和措施井的投资支出减已摊销部分的余额。

截至 2017 年末，公司根据合同约定，已累计投入资金折合人民币 2.19 亿元，其中 2017 年度投入人民币 0.05 亿元，分别列报于“在建工程”和“无形资产”。2017 年因七口新井及措施井投产移交，相关作业投资支出由“在建工程”转入“无形资产”，导致 2017 年无形资产增加较大。

油田综合服务模式对于业主而言具有便于管理、控制风险和降低成本的优点，对公司而言，有利于发挥自身在油服行业产业链的全覆盖优势，实现差异化市场定位和创造协同

效应，获取更高的盈利水平。

随着 2017 年部分新井及措施井的投产移交，2017 年度该项目实现盈利 159 万美元。该油田综合服务项目剩余合同期 12 年，初步测算剩余合同生命周期内总收入 2.45 亿美元，总支出 1.61 亿美元，按 10%折现率及未来 12 年的油价预测，合同净现值约为 0.19 亿美元，内部投资收益率 16%。

特此公告。

中石化石油工程技术服务有限公司董事会

2018 年 5 月 16 日