

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 关于中曼石油天然气集团股份有限公司 2018年年度报告的事后审核问询函的答复

信会师函字[2019]第 ZA247 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

我们接受中曼石油天然气集团股份有限公司(以下简称“中曼石油”或“公司”)的委托,对公司 2018 年度的会计报表进行了审计。依照相关的法律、法规规定,形成我们的相关判断,公司的责任是提供真实、合法、完整的会计资料。

根据贵部《关于对中曼石油天然气集团股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2019】0637 号)的要求,我们对要求年审会计师核查的问题进行了审慎核查,现答复如下:

问题二:业绩预告更正情况

2、业绩预告更正。2019 年 1 月 31 日,公司发布业绩预告,预计 2018 年实现归母净利润 7000 万元,同比减少 82.26%,扣非归母净利润 5223 万元,同比减少 86.31%。4 月 8 日,公司发布业绩预告更正公告,预计 2018 年实现归母净利润 3000 万元(同比减少 92.4%),实现扣非归母净利润 1223 万元(同比减少 96.8%)。此次更正的主要原因,一是由于海外项目工程进度和验收条件复杂,因此根据实际工作量调减收入和利润;二是补充计提了部分项目的坏账准备,并根据新疆温宿区块的工程进度确认了勘探开发费用。请公司补充披露:(1)逐项列示主要海外项目工程进度情况,相对于原业绩预告情形下调整的项目及对应调减收入、利润金额,并结合各项目验收时点、工程验收条件、确认实际工作量的方式等,说明上述处理是否符合会计准则要求;(2)列示各项目前期坏账准备计提情况、年报相对于原业绩预告情形下补充计提的坏账准备情况,并说明坏账准备计提的依据及合理性,以前年度是否存在减值或者坏账计提不充分的情况,说明相关会计估计在不同年度间存在差异的原因;(3)结合新疆温宿区块目前的工程进度、确定勘探开发费用的时点和条件,说明相关支出费用化和资本化的区分及合理性,是否符合会计准则要求;(4)自查公司内控及财务管理制度是否健全有效,并说明未来拟采取何种措施,避免此类事件再次发生;(5)请年审会计师对上述情形发表意见。

答复:

(1) 逐项列示主要海外项目工程进度情况, 相对于原业绩预告情形下调整的项目及对
应调减收入、利润金额, 并结合各项目验收时点、工程验收条件、确认实际工作量的方式
等, 说明上述处理是否符合会计准则要求

(一) 收入调减原因

单位: 万元

业绩预告收入调减原因				
项目甲方	更正前收入	业绩预告更正	更正后收入	调减原因
俄罗斯石油公司	17,910.35	-287.86	17,622.49	后期甲方质量扣款
Schlumberger Middle East S.A.	9,479.55	-162.81	9,316.74	生产过程中产生的一部分待命日费, 财务按合同约定按全日费打 8 折计入收入, 但最终甲方期后实际确认是按全日费打 5 折结算, 由此产生的差异
Shell Iraq	5,331.40		5,331.40	由于甲方 SHELL 撤离, 在和新的甲方 BOC 交接过程中使得公司正常工期从 17 天超期 44 天, 按合同约定应有赔偿日费, 但新旧甲方的衔接问题, 导致这部分赔偿至今未果
Basra Oil Company	5,460.41	-378.01	5,082.40	
克拉玛依玛瑚项目	6,615.11	-400.00	6,215.11	按照同甲方签署的合作框架协议, 应对公司动迁至甲方井场的运输费用给出补偿, 故在双方业务部门多次协商下, 甲方经营部答应当年给予运输费补偿 400 万, 但对方财务尚未收到经甲方审批流程最终确认的相关结算文件, 故无法确定是否需要最终支付而形成的差异
合计	44,796.82	-1,228.68	43,568.14	

主要海外项目工程进度情况、验收时点、确认工作量方式如下表所示:

项目甲方	工程进度情况	验收时点	确认工作量方式
Gazprom Neft Badra B.V.	项目已结束	按开次验收	按“日费”确认
BASHNEFT INTERNATIONAL B.V.	项目已结束	按开次验收	按“日费”确认
俄罗斯石油公司	正在进行中	按工序验收	完工百分比法
Halliburton Worldwide Limited-Iraq	正在进行中	按月份验收	按“日费”确认

Schlumberger Middle East S.A.	正在进行中	按月份验收	按“日费”确认
Republic of Iraq Ministry of Oil Company	正在进行中	按单井验收	完工百分比法
Shell Iraq	甲方转为 Basra Oil Company	按工序验收	完工百分比法
Basra Oil Company	正在进行中	按工序验收	完工百分比法
BP Iraq N.V.	正在进行中	按工序验收	完工百分比法

(二) 收入调减事项符合会计准则要求

1、“日费”模式下收入确认具体方法

Halliburton Worldwide Limited-Iraq 和 Schlumberger Middle East S.A.等项目在钻井综合作业上采用“日费”作为计量单位，只要公司按照客户的要求执行钻井综合作业，发行人都能获得以“日费”计量的钻井综合作业收入。

Halliburton Worldwide Limited-Iraq 和 Schlumberger Middle East S.A.等“日费”项目的钻井综合作业收入属于企业会计准则规定的提供劳务收入之长期为客户提供重复劳务收取的劳务费，应当在相关劳务活动发生时确认为收入。Halliburton Worldwide Limited-Iraq 和 Schlumberger Middle East S.A.等项目的钻井综合作业当期应确认收入=日费*本期实际钻井天数。

2、非“日费”模式下收入确认具体方法

在钻井、测井、录井、完井工程服务过程中，且合同并未约定“日费”模式的情况下，公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。对于完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

2015年出版的《中国石油化工集团会计手册》中对钻井业务收入核算有如下规定：

费率合同的核算：采用费率定额进行结算的合同，其合同总工作量不能合理确定时，不采用完工百分比法确认、计量营业收入和营业成本，应以客户签认的工作量为依据确认合同收入，并按已发生的合同成本金额确认营业成本，并按营业收入与营业成本的差额确认劳务毛利。合同当期营业收入=合同当期完成工作量*固定单价（费率）

从同行业上市公司情况来看，钻井工程业务以固定费率（日费或米费）作为定价依据是行业通行做法。测井作业、完井作业等具有较高技术含量的单项业务普遍以单次作业进行计量和结算。

在钻井综合作业中，同行业上市公司根据合同特征，有的采用完工百分比法确认收入，也有按照提供劳务收入之长期为客户提供重复劳务的方式确认收入。在测井作业、完井作业中，同行业上市公司既存在完工百分比法确认收入的，也存在服务完成后一次性确认收入的情况。

综上,公司的业务模式与同行业上市公司不存在显著差异,公司的收入确认方式与同行业上市公司具有可比性,且符合企业会计准则的相关规定。

3、资产负债表日后调整事项

资产负债表日后事项,是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。财务报告批准报出日,是指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期。

如果资产负债表日及所属会计期间已经存在某种情况,但当时并不知道其存在或者不能知道确切结果,资产负债表日后发生的事项能够证实该情况的存在或者确切结果,则该事项属于资产负债表日后事项中的调整事项。如果资产负债表日后事项对资产负债表日的情况提供了进一步的证据,证据表明情况与原来的估计和判断不完全一致,则需要对原来的会计处理进行调整。

由于海外项目工程进度和验收条件复杂,在资产负债表日无法知道确切结果,通过资产负债表日后甲方确认的工程进度、实际工作天数、实际发生的合同成本等能够证实该情况的确切结果,该事项属于资产负债表日后事项中的调整事项,则需要对原来的会计处理进行调整。

综上所述,公司根据“实际工作量”以及“资产负债表日后事项”调减收入的会计处理符合会计准则要求。

(三) 其他成本费用调增原因

巴基斯坦项目发生的清关运输费用 364.49 万,公司原始确认为长期待摊费用,并在项目周期内逐月摊销,但最终根据资产负债表日后情况和谨慎性原则,全部确认为当期损益,主要原因系:PPL 项目因为双方第一次合作,对设备具体选型沟通存在差异,导致第一次清关的设备不符合技术要求,后公司为尽快开展项目先行调换适当设备,由此发生额外的清关运输费,并与甲方初步沟通共同承担相应的费用,由甲方在工程期内逐步支付清关费用,因此在资产负债表日根据当时的判断计入长期待摊费用,但截止财务报告批准报出日,并未能获得甲方正式的书面文件,也未收到过甲方支付的清关费用,前述沟通仅限于商务人员之间的邮件往来,因此公司从谨慎的角度一次性计入当期损益。

(四) 成本费用调增事项符合会计准则要求

资产负债表日后事项,是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。财务报告批准报出日,是指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期。

如果资产负债表日及所属会计期间已经存在某种情况,但当时并不知道其存在或者不能知道确切结果,资产负债表日后发生的事项能够证实该情况的存在或者确切结果,则该事项属于资产负债表日后事项中的调整事项。如果资产负债表日后事项对资产负债表日的情况提供了进一步的证据,证据表明情况与原来的估计和判断不完全一致,则需要对原来的会计处理进行调整。

由于额外的清关运输费的最终处理,在资产负债表日尚未最终确定,通过资产负债表日后发生的事项(未能获得甲方正式的书面文件,也未收到过甲方支付的清关费)等能够证实该情况的确切结果,该事项属于资产负债表日后事项中的调整事项,则需要对原来的会计处理进行调整。

综上所述,公司根据资产负债表日后发生的事项(未能获得甲方正式的书面文件,也未收到过甲方支付的清关费)等能够证实该情况的确切结果,据此进行调整处理符合会计准则要求。

(2) 列示各项目前期坏账准备计提情况、年报相对于原业绩预告情形下补充计提的坏账准备情况,并说明坏账准备计提的依据及合理性,以前年度是否存在减值或者坏账计提不充分的情况,说明相关会计估计在不同年度间存在差异的原因

(一) 公司主要项目前期坏账准备计提情况

主要项目前期坏账准备计提情况如下:

单位:元

项目甲方	2017年度 营业收入金额	2017年12月31日 应收账款余额	坏账准备金额	计提比例%
Gazprom Neft Badra B.V.	1,263,807,168.49	356,079,770.19	17,803,988.51	5.00
BASHNEFT INTERNATIONAL B.V.	155,193,545.04	31,645,279.00	1,582,263.95	5.00
Halliburton Worldwide Limited-Iraq	93,782,324.19	44,394,367.54	2,219,718.38	5.00
俄罗斯石油公司	4,587,513.37	5,451,062.64	272,553.13	5.00
合计	1,517,370,551.09	437,570,479.37	21,878,523.97	

根据前期境外项目营业收入、应收账款余额、坏账准备金额以及计提比例情况,公司前期主要境外项目应收账款均属于1年以内,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款,以前年度不存在减值或者坏账计提不充分的情况。

(二) 公司年报业绩预告更正公告中涉及的坏账调整事宜

公司财务人员在核算下述应收账款时,误以为正在实施的业务按照0-6个月的标准计算坏账准备,但从实际账面应收账款的确认时点至2018年底已经超过6个月,经梳理确认后

补充计提了坏账准备。

单位：元

客户	2018年度 修正前坏账准备	业绩预告更正(调增)	2018年度 修正后坏账准备
Republic of Iraq Ministry of Oil Company	712,521.33	1,674,584.99	2,387,106.32

(三) 坏账准备计提的依据及合理性

由于 Republic of Iraq Ministry of Oil Company 项目，在 2017 年已启动，逐步确认收入。账龄是指债务人所欠账款的时间。公司应根据确认收入时间点，作为应收账款账龄的起算时点。公司原认为该项目正在进行中，应按 0-6 个月适用比例计提坏账，而实际应按项目确认收入时点确定的账龄计提坏账。

单位：元

项目	期末余额	0-6 个月	6-12 个月	1-2 年
Republic of Iraq Ministry of Oil Company	70,507,323.21	34,468,504.39	31,229,212.14	4,809,606.68
坏账准备计提比例		1.00%	5.00%	10.00%
应计提坏账准备金额	2,387,106.32	344,685.04	1,561,460.61	480,960.67

(四) 以前年度不存在减值或者坏账计提不充分的情况

公司主要客户的期后回款情况良好，截至本回复出具日，2017 年度前五大客户应收账款期后回款情况如下：

单位：元

客户	应收账款金额	期后回款金额	回款比例
Gazprom Neft Badra B.V.	356,079,770.19	356,079,770.19	100.00%
斯伦贝谢长和油田工程 有限公司	106,504,565.18	93,767,151.98	88.04%
中国石油天然气股份有 限公司长庆油田分公司	79,423,141.37	79,423,141.37	100.00%
Halliburton Worldwide Limited-Iraq	44,394,367.54	44,394,367.54	100.00%
Egyptian Military	36,337,474.57	35,106,289.55	96.61%
合计	622,739,318.85	608,770,720.63	97.76%

截至本回复出具日，公司 2016 年度前五大客户应收账款期后回款情况如下：

单位：元

客户	应收账款金额	期后回款金额	回款比例
Gazprom Neft Badra B.V.	280,777,814.98	280,777,814.98	100.00%
斯伦贝谢长和油田工程有限公司	74,182,448.66	72,942,000.65	98.33%
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	72,774,499.05	72,774,499.05	100.00%
中国石油集团川庆钻探工程有限公司长庆钻井总公司	24,331,441.78	24,331,441.78	100.00%
National Iranian Drilling Company	23,986,235.93	309,708.30	1.29%
合计	476,052,440.40	451,135,464.76	94.77%

通过期后回款的分析，公司前期主要客户合计回款比例在 95%左右，以前年度不存在减值或者坏账计提不充分的情况。

(五) 会计估计在不同年度间存在差异的原因

除了 2018 年度将“账龄在 6 个月以内的境外工程类业务计提比例由原来的 5%调整为 1%”发生会计估计变更以外，公司在不同年度间，坏账准备计提比例不存在差异，导致 2018 年度发生变化的主要原因是：随着公司海外业务规模的不断扩大，境外工程项目应收账款不断增多。公司境外工程业务的客户基本为世界知名油气公司，公司历年以来的境外工程项目应收账款回款周期一般为 30 天至 120 天，由于客户信用情况良好，会按期回款，基本无逾期情况发生。为进一步加强对应收款项的管理，匹配公司业务发展规划及业务特性，更加真实、客观地反映公司的财务状况和经营成果，公司管理层重新综合评估公司的境外工程项目应收款项回款周期、结构以及历史坏账核销情况，对公司境外工程项目的应收账款账龄在 6 个月以内坏账准备的相关会计估计及计提比例进行变更。

(3) 结合新疆温宿区块目前的工程进度、确定勘探开发费用的时点和条件，说明相关支出费用化和资本化的区分及合理性，是否符合会计准则要求

截止 2018 年 12 月 31 日，新疆温宿区块尚在进行地球物理勘探（三维地震），公司聘请了中国石油集团东方地球物理勘探有限责任公司（以下简称“东方物探”）提供上述服务，根据东方物探出具的工程进度说明文件，截至 2018 年 12 月 31 日，已完成 5%工作量，上述合同的总额为 9,319.44 万元（含税），公司因此确认了 439.60 万元费用（不含税）。

上述处理依据《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》第五条之规定，“为取得矿区权益而发生的成本应当在发生时予以资本化。”公司将支付给新疆维吾尔自治区国土资源厅的 1.73 亿元计入油气资产，根据上述准则第十二条之规定，“非钻井勘探支出主要包括进行地质调查、地球物理勘探等活动发生的支出。”以及第十五条之规定“非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。”将 439.60 万元计入管理费用。

综上所述，公司对勘探开发相关支出费用化和资本化的区分合理，符合会计准则要求。

(4) 自查公司内控及财务管理制度是否健全有效，并说明未来拟采取何种措施，避免此类事件再次发生

经公司自查，除“2018 年 4 月 1 日，中曼石油天然气集团（海湾）公司（公司全资子公司，以下简称“海湾公司”）与 Toghi Trading-F.Z.C（以下简称“Toghi 公司”）签署《借款合同》，约定向其提供不超过 510 万美元借款，年利率 6.5%，期限 24 个月。2018 年 4 月 4 日，海湾公司向 Toghi 公司提供 5,040,386 美元资金拆借。海湾公司向 Toghi 公司提供借款时，Toghi 公司是李春第先生控制的企业，李春第先生是公司的董事长，因此 Toghi 公司是公司的关联方。上述交易构成关联方资金占用。”该事项未按照《公司法》、《公司章程》以及《关联交易决策制度》等规定就上述关联资金拆借行为履行董事会、股东大会等决策程序以及《上市规则》等规定对上述关联资金拆借事项及时履行信息披露义务”以外，公司内部控制及财务管理制度健全有效。

导致上述业绩预告更正的主要原因是：业务处理的条件在期后发生了变化导致的收入调减和成本调增事项，由于在资产负债表日该事项尚不知道其存在或者不能知道确切结果，鉴于此本公司认为就财务报告的出具及相关业务的帐务处理基本遵守了会计准则的规范及公司内控流程和财务管理的制度，只是财务和业务在工作衔接过程中存在滞后性。

今后避免此类事件再次发生的措施包括：要加强财务人员对公司业务知识的理解，改善和业务人员的沟通和协调，以便更准确的处理和报告经营数据，尽可能的减少对业务信息变化掌握的不及时所带来的业绩偏差。

(5) 核查意见

经核查，会计师认为：

(1) 公司已准确披露海外项目工程进度情况、验收时点、确认工作量的方式和收入调减原因。由于海外项目工程进度和验收条件复杂，在资产负债表日无法知道确切结果，通过资产负债表日后甲方确认的工程进度、实际工作天数、实际发生的合同成本等能够证实该情

况的确切结果，该事项属于资产负债表日后事项中的调整事项，则需要对原来的会计处理进行调整。公司根据“实际工作量”以及“资产负债表日后事项”调减收入的会计处理符合会计准则要求。

(2) 公司已准确披露各项目前期坏账准备计提情况、补充计提的坏账准备的依据和原因。根据公司前期主要客户坏账计提与应收账款回收情况，公司以前年度不存在减值或者坏账计提不充分的情况。相关会计估计在不同年度间存在差异，主要是随着公司海外业务规模的不断扩大，境外工程项目应收账款不断增多。公司境外工程业务的客户基本为世界知名油气公司，公司历年以来的境外工程项目应收账款回款周期一般为 30 天至 120 天，由于客户信用情况良好，会按期回款，基本无逾期情况发生。为进一步加强对应收款项的管理，匹配公司业务发展规模及业务特性，更加真实、客观地反映公司的财务状况和经营成果，公司管理层重新综合评估公司的境外工程项目应收款项回款周期、结构以及历史坏账核销情况，对公司境外工程项目的应收账款账龄在 6 个月以内坏账准备的相关会计估计及计提比例进行变更。2018 年度，除了将“账龄在 6 个月以内的境外工程类业务计提比例由原来的 5% 调整为 1%”发生会计估计变更以外，公司在不同年度间，坏账准备计提比例不存在差异。

(3) 根据中国石油集团东方地球物理勘探有限责任公司出具的工程进度说明文件，公司，公司已准确披露新疆温宿区块目前的工程进度、确定勘探开发费用的时点和条件。结合《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》的相关规定，对矿区权益和勘探开发费用的费用化和资本化进行区分。公司在年度审计报告已准确披露相关会计政策，具体如下：

“油气资产是指拥有或控制的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关辅助设备。取得矿区权益时发生的成本资本化为油气资产。开发井及相关辅助设备的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明经济可采储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明经济可采储量时计入损益。如未能确定是否发现了探明经济可采储量，其探井成本在完成钻探后，在一年内对其暂时资本化。若于一年后仍未能发现探明储量，探井成本则会会计入损益。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期损益。”公司上述处理符合企业会计准则的相关要求。

(4) 公司已准确披露内控及财务管理制度的健全有效性，已准确披露导致上述业绩预告更正的主要原因。公司为今后避免此类事件再次发生而实施的措施合适，且能有效防止此类事件再次发生。

四、关于财务数据情况

9、会计估计变更情况。年报显示，公司自2018年10月1日起对固定资产折旧及应收账款按账龄法计提坏账准备进行相应会计估计变更，其中对固定资产折旧的会计估计变更导致公司本期营业成本减少0.14亿元，对应收账款按账龄法计提坏账准备的会计估计变更导致本期资产减值损失减少0.12亿元。考虑到公司报告期内实现归母净利润金额较小，上述两项会计调整对公司盈利情况影响较大。请公司补充披露：（1）前期临时报告显示，主要系将机器设备进一步细分类别并延长折旧年限，请公司补充披露固定资产折旧的会计估计变更情况，包括变更前后的折旧年限、残值率、年折旧率及实际折旧金额，比对变更前后各项类别减少的折旧金额，并说明进行会计估计变更的主要考虑，是否基于审慎性原则，是否存在通过减少计提额调节利润情形；（2）上述会计估计变更调整中，对账龄在6个月以内的境外工程类业务计提比例由原来的5%调整为1%，对非境外工程类业务计提比例仍按照5%进行计提。请公司结合本期分别对境内外业务坏账准备计提情况，以及境内外工程类业务主要客户的经营能力、财务状况等，补充说明对境内外工程类业务计提比例不同的原因及合理性，进行会计估计变更的主要考虑，是否基于审慎性原则，是否存在通过减少计提额调升利润的情形。请年审会计师对上述情形发表意见。

答复：

（1）前期临时报告显示，主要系将机器设备进一步细分类别并延长折旧年限，请公司补充披露固定资产折旧的会计估计变更情况，包括变更前后的折旧年限、残值率、年折旧率及实际折旧金额，比对变更前后各项类别减少的折旧金额，并说明进行会计估计变更的主要考虑，是否基于审慎性原则，是否存在通过减少计提额调节利润情形

（一）固定资产折旧的会计估计变更情况

变更前，各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4~5	5	19.00~23.75
机器设备	年限平均法	10	5~10	9.00-9.50
电子设备	年限平均法	3~5	5	19.00~31.67
其他设备	年限平均法	5~10	5~10	9.00-19.00

说明：变更前固定资产机器设备中不区分钻机设备、测井设备、录井设备、试井设备、其他机器设备，对机器设备均按统一的折旧年限计提折旧。

变更后，各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4~5	5	19.00~23.75
机器设备	年限平均法	10~15	5~10	6.00~9.50
其中：钻机设备	年限平均法	15	5~10	6.00~6.33
测井设备	年限平均法	12	5~10	7.50~7.92
录井设备	年限平均法	12	5~10	7.50~7.92
试井设备	年限平均法	12	5~10	7.50~7.92
其他机器设备	年限平均法	10	5~10	9.00~9.50
电子设备	年限平均法	3~5	5	19.00~31.67
其他设备	年限平均法	5~10	5~10	9.00~19.00

(二) 机器设备折旧的变更的影响数

机器设备折旧变更影响数计算如下：

单位：元

机器设备	原政策折旧金额	现政策折旧金额	影响数(减少的折旧金额)
其中：钻机设备	103,801,188.66	89,926,482.86	13,874,705.80
测井设备	2,502,172.25	2,376,639.14	125,533.11
录井设备	1,006,304.34	934,179.64	72,124.70
试井设备	1,056,510.16	1,004,450.56	52,059.60
其他机器设备	19,819,251.03	19,819,251.03	-
合计	128,185,426.44	114,061,003.23	14,124,423.21

(三) 机器设备使用年限的业务说明

①、钻机的制造

成套石油钻机由许多部件组成，每种设备都有其设计、制造、维护保养、报废等标准和规范，石油钻机其主要部件由结构件和提升部件组成，其制造所遵循的主要标准是：

I 结构件（井架、底座和天车），按照《API 4F 钻井和修井结构件规范》制造；

II 提升设备（提升滑轮、游车、大钩、水龙头、死绳固定器、提环和接头等，按照《API

8C 钻井和采油提升设备规范》制造。

以上两个规范在综合考虑了各种受力情况及风载、振动、腐蚀、冲击载荷等因素的情况下，对设备的设计、验证试验、材料、制造工艺、质量控制等方面都提出了具体的要求。

设计：要求结构件和提升部件的设计强度都是以弹性理论为基础，结构件井架和底座的设计安全系数为 1.5，提升部件的设计安全系数最低为 2.25（API 8C 4.7），其疲劳设计以不少于 20 年为基础（API 8C 4.3.7）。

公司取得了 API 4F 和 API 8C 等证书，严格按照规范的要求进行设计、原材料的化学成分和机械性能试验、验证试验、制造工艺和质量控制，制造的钻机设备质量符合要求。

②、钻机分级规范及报废条件

中石油行业标准《石油钻机和修井机井架底座承载能力检测评定方法及分级规范 SY6326-2012》中对石油钻机的井架和底座分为四级：

A 级：测评钩载 \geq 95%设计最大钩载；

B 级：95%设计最大钩载 $>$ 测评钩载 \geq 85%设计最大钩载；

C 级：85%设计最大钩载 $>$ 测评钩载 \geq 70%设计最大钩载；

D 级：测评钩载 $<$ 70%设计最大钩载；

标准规定：测评为 D 级的井架及底座应报废。

中石化行业标准规定：钻机出厂年限达到 20 年以上时应报废。

③、公司钻机现状

为了保证钻机安全生产，我们严格按照有关要求和标准委托中石油北京康布尔技术发展有限公司对钻机进行检测，检测结果如下：

序号	队号	出厂日期	检测日期	下次检测日期	评级
1	4 队 40368	2009.11	2019.3.14	2022.3.13	A 级
2	8 队 50838	2015.3	2018.5.11	2021.5.10	A 级
3	9 队 50968	2013.11	2017.11.3	2020.11.2	A 级
4	12 队 40768	2010.3	2016.3.15	2019.3.14	A 级
5	13 队 40268	2010.10	2018.3.18	2021.3.17	A 级
6	14 队 40128	2010.3	2017.5.10	2020.5.9	A 级
7	15 队 50868	2009.7	2017.5.23	2020.5.22	A 级
8	17 队 50178	2012.6	2018.3.21	2021.3.20	A 级

所有钻机的检测结果均为 A 级，说明虽然钻机已经使用了 10 年，但其整体状况依然良

好,继续使用没有问题。为了增强设备使用的合理性和科学性,根据有关行业标准并结合钻机的实际状况,将钻机的折旧年限从10年提高到15年。

(四)会计估计变更的主要考虑,是否基于审慎性原则,是否存在通过减少计提额调节利润情形

折旧年限的变更主要考虑如下:公司的装备制造能力得到稳步提升,公司制造及采购的相关石油工程设备的技术标准和质量标准不断提高,同时新技术、新工艺的应用逐步降低了设备的施工强度,使得相关设备的使用寿命不断延长,为了更准确反应公司相关机器设备的固定资产折旧年限的实际情况,公司对部分石油装备的折旧年限进行调整。据此,公司根据自身情况并参考行业标杆企业的对于石油钻井相关设备的折旧年限,予以确定本公司固定资产折旧年限。

独立董事意见:公司本次会计估计变更符合国家法律法规和会计准则规定和要求,符合公司相关石油设备的固定资产折旧年限估计的实际情况,变更依据真实、可靠,不存在损害股东权益的情形;会计估计变更调整后能更加公允地反应公司的财务状况和经营成果,提供更可靠、更准确的会计信息,更能适应公司发展的需要;董事会的审议和表决程序符合《公司法》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的有关规定。同意公司实施本次会计估计变更。

监事会意见:本次会计估计变更能更加公允地反应公司的财务状况和经营成果,提供更可靠、更准确的会计信息,更能适应公司发展的需要。本次会计估计变更不会对公司以往各年度财务状况和经营成果产生影响,同时履行了必要的程序,符合会计准则相关规定和上海证券交易所有关要求,同意公司实施本次会计估计变更。

综上所述,机器设备的固定资产折旧年限变更,符合公司实际,变更依据真实、可靠,符合企业会计准则的相关规定。变更后的会计估计能更真实、客观地反映公司的财务状况。

(2)上述会计估计变更调整中,对账龄在6个月以内的境外工程类业务计提比例由原来的5%调整为1%,对非境外工程类业务计提比例仍按照5%进行计提。请公司结合本期分别对境内外业务坏账准备计提情况,以及境内外工程类业务主要客户的经营能力、财务状况等,补充说明对境内外工程类业务计提比例不同的原因及合理性,进行会计估计变更的主要考虑,是否基于审慎性原则,是否存在通过减少计提额调升利润的情形

(一) 境外工程类业务坏账准备计提情况

单位：元

账龄	2018 年度期末余额			
	应收账款	占比 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	357,059,844.03	98.32	5,708,796.91	1.60
0-6 个月	303,604,882.17	83.60	3,036,048.82	1.00
6 个月-1 年以内 (含 1 年)	53,454,961.86	14.72	2,672,748.09	5.00
1 年以内小计	357,059,844.03	98.32	5,708,796.91	1.60
1 至 2 年	5,514,742.40	1.52	551,474.24	10.00
2 至 3 年		-		
3 至 4 年	587,769.80	0.16	176,330.94	30.00
4 至 5 年		-		
5 年以上		-		
合计	363,162,356.23	100.00	6,436,602.09	

(二) 非境外工程类业务坏账准备计提情况

单位：元

账龄	2018 年度期末余额			
	应收账款	占比 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	244,119,302.65	68.95	12,205,965.16	5.00
1 至 2 年	50,941,233.42	14.39	5,094,123.34	10.00
2 至 3 年	28,337,297.92	8.00	5,667,459.58	20.00
3 至 4 年	5,682,610.66	1.60	1,704,783.20	30.00
4 至 5 年	16,384,626.35	4.63	8,192,313.18	50.00
5 年以上	8,602,876.09	2.43	8,602,876.09	100.00
合计	354,067,947.09	100.00	41,467,520.55	

通过对比境外工程类业务和非境外工程类业务应收账款账龄, 公司发现境外工程类业务应收账款回款情况基本良好, 账龄在 0-6 个月以内的应收账款占比 83.60%, 账龄在 1 年以内的应收账款占比 98.32%, 而非境外工程类业务应收账款回款周期相对较长。



根据《上市公司执行企业会计准则案例解析（2017）》提及：“将具有类似信用风险特征的金融资产组合在一起时，可以参考的分类标准有资产类型、行业分布、区域分布、担保物类型、逾期状态等，这些分类标准反映了债务人按照合同条款偿还所有到期金额的能力。实务中通常采用的账龄分析法，实质上，只是众多的组合分类标准之一，而且，准则并未规定必须使用账龄作为组合的分类依据。如果企业根据其他分类标准可以更好地将具有类似信用风险的应收款分组，而避免将不具有类似信用风险的应收款分为同组，则应当采取该种其他分类标准。在某些情况下，也可以采用复合的分类标准，例如，先按照地区进行分组，然后在同一地区组别下，再按照账龄进行分组。企业应根据自身的实际情况，制定适合于本企业的分类标准。”


笼统地将所有应收款项按账龄划分组合，会将不同信用风险特征的资产组合在一起，这种划分方法过于粗糙。对于信用风险较小的应收政府款项来说，如果能够单独作为一个组合，则基于该组合历史损失率，可能实际并不需要计提坏账准备或者只需要计提较少的坏账准备。因此，公司只需要将其由收款项按照信用风险特征(而非仅仅是账龄这一个标准)进行细分，并对不同的组合适用不同的计提比例，则完全可以使得所计提的坏账准备真正地反映资产负债表日的信用风险敞口。”

综上所述，公司将境外工程类业务和非境外工程类业务进行拆分，采用不同标准，单独作为一个组合，可以使得所计提的坏账准备真正地反映资产负债表日的信用风险敞口。

（三）公司境内外工程类业务主要客户的经营能力、财务状况

公司前五大客户均为世界 500 强或国际知名石油或油服公司，具体如下：

 <p>俄气 GAZPROM</p>	<p>俄罗斯天然气工业股份有限公司（Gazprom），由俄罗斯联邦政府控股，是全球最大天然气开采企业。公司总部位于莫斯科，拥有世界最大的天然气管道输送系统；公司的业务涵盖了整条油气产业链，主营业务包括：地质勘探、油气的开采、运输及储存、油气深加工、供电供热系统等。俄气在 2018 年财富全球 500 强中排名第 49 位。营业收入 111,982.6 百万美元，利润为 12,249.9 百万美元。</p>
 <p>俄罗斯石油 ROSNEFT</p>	<p>俄罗斯国家石油公司（Rosneft Oil）由俄罗斯联邦政府控股，是全球最大的石油公司之一。公司总部位于莫斯科，在俄罗斯全境及周边国家开展业务，其主营业务包括：化石燃料的勘探及开采，石油、液化气的生产加工，化石燃料及其衍生品的销售等。俄罗斯石油在 2018 年财富全球 500 强中排名第 115 位。营业收入 72,027.9 百万美元，利润为 3,807.2 百万美元。</p>

<p>哈里伯顿 HALLIBURTON</p>	<p>哈里伯顿 (Halliburton) 是全球最大的为石油及天然气行业提供产品及服务的供应商之一, 在油气勘探、开发及开采的作业服务和提供设备方面位于世界领先地位。公司总部位于休斯顿和迪拜, 业务分布于全球 70 多个国家, 主营业务包括: 钻井、测井、完井等全套油气上游产业链业务, 并为客户提供从咨询、项目管理到实际工程的一体化服务。哈里伯顿是国际四大油服公司之一。营业收入为 240 亿美元, 净利润为 16.57 亿美元。</p>
<p>中石油  PetroChina</p>	<p>中国石油天然气集团公司是中国油气行业占主导地位的最大的油气生产和销售商。公司的主营业务包括: 原油和天然气的勘探、开发、生产和销售; 原油和石油产品的炼制、运输、储存和销售; 基本石油化工产品、衍生化工产品及其他化工产品的生产和销售; 天然气、原油和成品油的输送及天然气的销售。中石油在 2018 年财富全球 500 强中排名第 4 位。营业收入 3,423.75 亿美元, 净利润为 105.33 亿美元。</p>
<p>斯伦贝谢长和 Schlumberger</p>	<p>斯伦贝谢长和油田工程有限公司是由斯伦贝谢与银川市市长陇石化实业有限公司在 2010 年共同出资成立的中外合资企业。公司的业务主要集中在 中国西北地区, 主营业务包括: 油田工程技术的开发和应用、公路货物运输、油气田工程物资销售和化工石油工程施工总承包。斯伦贝谢在 2018 年财富全球 500 强中排名第 386 位。营业收入 328.2 亿美元, 净利润为 21.77 亿美元。</p>

公司前五大客户经营实力较强, 现金流稳定, 商业信誉高, 除俄气以外, 其他客户和公司业务均在正常开展过程中, 期末应收账款无明显减值迹象。

(四) 同行业应收账款坏账准备计提比例

同行业公司应收账款坏账准备计提比例如下:

同行业公司	账龄在 1 年以内的应收款项坏账准备计提比例
博迈科	1%
惠博普	2%
贝肯能源	5%

公司账龄在 1 年以内的境外工程类业务应收账款, 综合坏账准备计提比例为 1.60%, 公司全部账龄在 1 年以内的应收账款, 综合坏账准备计提比例为 2.98%, 高于同行业公司博迈科、惠博普, 低于同行业公司贝肯能源, 主要原因是贝肯能源主要在境内从事工程类业务, 相比境外工程业务, 回款周期相对较长导致。

(五) 会计估计变更的主要考虑, 是否基于审慎性原则, 是否存在通过减少计提额调节利润情形

境外工程类业务应收账款坏账计提比例的变更主要考虑如下: 随着公司海外业务规模的不断扩大, 境外工程项目应收账款不断增多。公司境外工程业务的客户基本为世界知名油气

公司，公司历年以来的境外工程项目应收账款回款周期一般为 30 天至 120 天，由于客户信用情况良好，会按期回款，基本无逾期情况发生。为进一步加强对应收款项的管理，匹配公司业务发展规划及业务特性，更加真实、客观地反映公司的财务状况和经营成果，公司管理层重新综合评估公司的境外工程项目应收款项回款周期、结构以及历史坏账核销情况，对公司境外工程项目的应收账款账龄在 6 个月以内坏账准备的相关会计估计及计提比例进行变更。

独立董事意见：公司本次会计估计变更符合国家法律法规和会计准则规定和要求，符合公司境外工程项目应收账款坏账准备计提比例估计的实际情况，变更依据真实、可靠，不存在损害股东权益的情形；会计估计变更调整后能更加公允地反应公司的财务状况和经营成果，提供更可靠、更准确的会计信息，更能适应公司发展的需要；董事会的审议和表决程序符合《公司法》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的有关规定。同意公司实施本次会计估计变更。

监事会意见：本次会计估计变更能更加公允地反应公司的财务状况和经营成果，提供更可靠、更准确的会计信息，更能适应公司发展的需要。本次会计估计变更不会对公司以往各年度财务状况和经营成果产生影响，同时履行了必要的程序，符合会计准则相关规定和上海证券交易所有关要求，同意公司实施本次会计估计变更。

综上所述，境外工程类业务应收账款坏账计提比例变更，符合公司实际，变更依据真实、可靠，符合企业会计准则的相关规定。变更后的会计估计能更真实、客观地反映公司的财务状况。

(3) 核查意见

会计师通过实施应对与会计估计的变更相关的重大错报风险的程序包括：

1) 询问公司会计估计变更的原因及其合理性；2) 判断公司“赖以进行会计估计的基础发生了变化以及取得了新的信息、积累了更多的经验，从而发生会计估计变更”的合理性；3) 查找、参照采掘服务行业固定资产折旧年限，并与公司会计估计变更后的固定资产折旧年限进行对比分析；4) 询问、检查公司对客户的信用情况、信用期限以及公司历年境外工程类业务应收款项的回款及坏账核销情况，与公司会计估计变更后信用风险特征组合及其坏账准备的计提方法进行对比分析；5) 评价公司相关石油设备的固定资产折旧年限以及公司境外工程项目应收账款坏账准备计提比例估计的实际情况；6) 对公司会计估计变更程序及

其相关内部控制进行评价；7) 检查会计估计变更的会计处理采用的方法，会计估计的变更仅影响变更当期的，有关估计变更的影响于当期确认；会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间的，有关估计变更的影响在当期及以后各期确认；8) 抽样执行重新计算的程序，验证会计估计变更的影响数计算准确；9) 检查会计估计变更的在财务报表附注中的披露的充分性、合理性。

经核查，会计师认为：

(1) 公司已准确披露固定资产折旧的会计估计变更情况，已准确披露变更前后各项类别减少的折旧金额、已准确披露进行会计估计变更的原因。公司通过机器设备的固定资产折旧年限变更，符合公司实际，不存在通过减少计提额调节利润情形，变更依据真实、可靠，符合企业会计准则的相关规定。变更后的会计估计能更真实、客观地反映公司的财务状况，且相关会计估计变更程序符合既定要求；

(2) 公司已准确披露本期分别对境外工程业务和非境外工程业务应收账款坏账准备计提情况，已准确披露内外工程类业务主要客户的经营能力、财务状况等。公司将境外工程类业务和非境外工程类业务进行拆分，采用不同标准，单独作为一个组合，可以使得所计提的坏账准备真正地反映资产负债表日的信用风险敞口。境外工程类业务应收账款坏账计提比例变更，符合公司实际，变更依据真实、可靠，符合企业会计准则的相关规定。变更后的会计估计能更真实、客观地反映公司的财务状况，且相关会计估计变更程序符合既定要求。

11、应收账款情况。年报显示，报告期末公司应收账款余额为 6.86 亿元，报告期末按欠款方归集的前五名应收账款余额合计 3.70 亿元，占应收账款余额的比例达 51.62%，坏账准备计提金额为 1802.53 万元。请公司结合前五名应收账款的账龄、逾期情况、欠款方经营能力与财务状况，补充披露：(1) 应收账款是否存在无法足额收回的风险，以及是否充分计提坏账准备；(2) 请会计师核查并发表意见。

答复：

(1) 应收账款是否存在无法足额收回的风险，以及是否充分计提坏账准备

(一) 报告期末按欠款方归集的前五名应收账款和坏账准备情况

单位：元

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	102,910,734.61	14.34	5,845,648.60
斯伦贝谢长和油田工程有限公司	73,606,656.63	10.26	5,928,420.42
Republic of Iraq Ministry of Oil Company	70,507,323.21	9.83	2,387,106.32
Halliburton Worldwide Limited-Iraq	68,755,063.70	9.58	1,133,163.75
中国石油集团西部钻探工程有限公司	54,619,934.67	7.61	2,730,996.73
合计	370,399,712.82	51.62	18,025,335.82

(二) 前五名应收账款账龄情况

单位：元

单位名称	期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	102,910,734.61	89,320,497.20	13,487,237.41		103,000.00		
斯伦贝谢长和油田工程有限公司	73,606,656.63	40,432,091.45	31,934,117.17			1,054,087.75	186,360.26
Republic of Iraq Ministry of Oil Company	70,507,323.21	65,697,716.53	4,809,606.68				
Halliburton Worldwide Limited-Iraq	68,755,063.70	68,755,063.70					
中国石油集团西部钻探工程有限公司	54,619,934.67	54,619,934.67					
合计	370,399,712.82	318,825,303.55	50,230,961.26	-	103,000.00	1,054,087.75	186,360.26
占比(%)	100.00	86.08	13.56		0.03	0.28	0.05

公司工程类业务主要客户期末工程欠款金额中，账龄在 1 年以内的占比 86.08%，占比较高，而中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司和斯伦贝谢长和油田工程有限公司工程欠款账龄超过 1 年，主要是因为境内从事工程类业务，相比境外工程业务，回款周期相对较长，同时国内工程项目一般会留一定的质保金导致。

(三) 报告期后应收账款期后回款情况

单位：元

单位名称	截止 2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日至回复 函出具日回款金额	期后回款比率%
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	102,910,734.61	41,668,172.74	40.49
斯伦贝谢长和油田工程有限公司	73,606,656.63	21,677,599.99	29.45
Republic of Iraq Ministry of Oil Company	70,507,323.21	0.00	0.00
Halliburton Worldwide Limited-Iraq	68,755,063.70	66,147,097.92	96.21
中国石油集团西部钻探工程有限公司	54,619,934.67	1,800,000.00	3.30
Schlumberger Middle East S.A.	40,847,520.42	26,045,181.01	63.76
BP Iraq N.V.	37,215,040.39	37,215,040.39	100.00
Basra Oil Company	50,487,105.67	24,311,077.72	48.15
合计	498,949,379.30	218,864,169.77	43.87

除 Republic of Iraq Ministry of Oil Company (以下简称“MOC”) 以外，其他客户的回款均无明显异常。MOC 项目已于 2019 年 1 月份结束，公司向 MOC 提交相关发票及材料，2019 年 4 月 12 日公司从上海银行浦东分行取得 MOC 开具的信用证，并于 4 月 25 日向中国银行自贸区提交了信用证议付资料，中国银行对资料进行审核后已于 4 月 30 日将相关资料寄单至伊拉克巴格达 TBI 银行，5 月 14 日已确定到达 TBI 银行。目前，TBI 银行正在进行支付审批。

(2) 核查意见

经核查，会计师认为，公司已准确披露报告期末按欠款方归集的前五名应收账款和坏账准备情况、前五名应收账款账龄情况、截止回复函出具日应收账款期后回款情况等。公司工程类业务主要客户期末工程欠款账龄在 1 年以内为主，且公司和这些客户的业务均在正常开展过程中，期末应收账款无明显减值迹象。通过对截止回复函出具日应收账款期后回款情况，

进行分析，回款情况相对良好，已回款金额占期末前五名应收账款余额的 43.87%，金额较大的尚未回款的客户包括中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司、斯伦贝谢长和油田工程有限公司、Republic of Iraq Ministry of Oil Company。其中中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司、斯伦贝谢长和油田工程有限公司，经营实力较强，现金流稳定，商业信誉高，不存在无法足额收回的风险。针对 Republic of Iraq Ministry of Oil Company 的应收款项，公司也正在积极催收过程中，且已提交向中国银行自贸区提交了信用证议付资料，亦不存在无法足额收回的风险。

12、在建工程情况。年报显示，报告期末公司在建工程余额为 3.16 亿元，同比增加 92.23%，主要是报告期内新增自用钻机设备制造及改造支出、购入在安装设备支出。其中，自用钻机设备制造及改造项目本年增加 5.98 亿元，本期转入固定资产金额为 3.94 亿元，本期其他减少金额为 5842.40 万元，期末余额为 3.06 亿元。资金来源为募集资金和其他来源。根据募集资金使用情况对照表显示，钻井总承包能力提升项目截至期末累计投入 5.09 亿元，与承诺投资总额相差 1.91 万元；临港建设项目本期增加 418.82 万元，本期转入固定资产为 680.88 万元，本期其他减少金额为 70.33 万元，期末余额为 41.68 万元。请公司补充披露：

(1) 自用钻机设备制造及改造项目及临港建设项目本期计提减少金额的具体原因，并与以前年度计提情况进行比较，说明本年度计提减少金额的合理性；(2) 说明自用钻机设备制造及改造项目的投入是否符合计划进度，钻井总承包能力具体提升情况是否符合预期，该募投项目是否有明确的未来达产计划；(3) 补充披露临港建设项目预算情况、投资进度、完工进度以及未来后续投资计划；(4) 说明临港建设项目持续投入仍未完全转固的原因，是否存在转固障碍，是否存在未及时转固的情形，相关资产是否存在减值风险；(5) 请会计师对上述事项进行核查并发表意见。

答复：

(1) 自用钻机设备制造及改造项目及临港建设项目本期计提减少金额的具体原因，并与以前年度计提情况进行比较，说明本年度计提减少金额的合理性

2018 年自用钻机设备及改造项目及临港建设项目本期其他减少是从在建工程里转“长期待摊费”科目核算，进行单独列示，以与“本期转入固定资产金额”进行区分。

在建工程里转“长期待摊费”科目核算的具体合理性，原因如下：启动工程服务新项目时的资产配套中，不光要配备钻机及测井、录井等相应固定资产机器设备，同时还需要配置相应的营房、钻具等高价周转料，其在“长期待摊费用”科目核算。以前年度这部分没有通过在建工程科目核算，从 2018 年公司开始细化和规范完善了核算流程，跟随主要设备配套

的营房、钻具等高价周转料也通过在建工程科目进行核算，随钻机达到预定可使用状态，分别转固定资产和长期待摊费用。

综上，本年度其他减少的列报披露系通过在建工程核算的营房、钻具等高价周转料，并随着随钻机达到预定可使用状态，再转“长期待摊费用”核算，逐月摊销，具有合理性。

(2) 说明自用钻机设备制造及改造项目的投入是否符合计划进度，钻井总承包能力具体提升情况是否符合预期，该募投项目是否有明确的未来达产计划

公司自用钻机设备制造及改造项目计划总投资 125,417 万元，2018 年以前已投资 16,048.51 万元，2018 年实际投资额为 59,834.90 万元，2018 年转入固定资产金额为 39,391.87 万元，转入长期摊销费用 5,842.40 万元，期末余额 30,649.16 万元。公司将涉及到工程服务项目所需用的钻机及测井、录井等相应机器设备及配置相应的营房、钻具等高价周转料通过在建工程核算。自用钻机设备制造及改造项目由在手订单所需用的钻机及测井、录井等相应设备以及预投及租赁项目所需用的设备构成。

公司按照订单情况配置投入相应钻机设备，根据不同工程项目的轻重缓急来进行生产计划的安排，按照生产计划进度进行投产，随项目启动时间陆续达产。由于客户自身的客观情况及谈判某些商务条件的协商沟通时间长短，实际投产和达产时间会根据实际情况有所变化。

公司在 2018 年度公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告中已经披露了募投项目的效益情况。本年度实现的效益情况如下：钻井总承包能力提升项目旨在通过采购钻机和其他生产设备，以提升公司在钻井总承包工程中的施工能力和技术能力，增强公司钻井工程服务能力和提升服务质量。本年度该项目中采购的钻机和其他生产设备，已有部分达到可使用状态，主要用于哈里伯顿项目和俄油项目。哈里伯顿项目 2018 年度共计实现销售 169,440,053.63 元，俄油项目 2018 年度共计实现销售 176,224,917.28 元。

(3) 补充披露临港建设项目预算情况、投资进度、完工进度以及未来后续投资计划

单位：万元

临港建设项目	计划总投资	2017年及之前投入	2018年投入	2019年计划投入	是否完工	完工日期	2018年初余额	本年增加	本年转固定资产	本年转长期待摊费用	2018年末余额
仓库环氧地坪	35.00	32.58	-	-	Y	2018年9月	32.58	-	-	32.58	-
检测中心装修	700.00	293.02	387.86	-	Y	2018年10月	293.02	387.86	680.88	-	-
温室大棚	40.00	25.25	12.50	-	Y	2018年9月	25.25	12.50	-	37.75	-
车间供气管道设备	50.00	23.00	18.47	9.28	N	2019年2月	23.00	18.47	-	-	41.47
合计	-	-	-	-	-	-	373.85	418.83	680.88	70.33	41.47

(4) 说明临港建设项目持续投入仍未完全转固的原因，是否存在转固障碍，是否存在未及时转固的情形，相关资产是否存在减值风险

临港建设项目主要建设临港装备制造基地的厂房、办公楼及附属设施，项目已经按照计划完成了投入、建设、完工，通过了验收，并已取得了房地产权证。目前临港建设项目的持续投入主要是临港基地后续使用过程中按照生产需要进行的部分设施的升级或装修，主要包括车间环氧地坪及检测楼装修的投入。截止 2018 年 12 月 31 日，在建的项目是厂房竣工之后根据后期的生产要求进行的零星基建项目，已基本按工程进度要求进行和转固。针对临港建设项目，后续两年内暂无重大的投资计划。截止 2018 年 12 月 31 日，临港建设项目未完工零星项目的金额较小，后续将按照完工进度达到验收条件后转成固定资产，不存在未及时转固的情形，也不存在转固障碍，相关资产不存在减值风险。

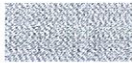
(5) 核查意见

经核查，会计师认为：

(1) 公司已准确披露在建工程自用钻机设备制造及改造项目及临港建设项目本期其他减少的具体原因、并与以前年度进行比较。本年度其他减少的列报披露系通过在建工程核算的营房、钻具等高价周转料，并随钻机达到预定可使用状态后，再转“长期待摊费用”核算，逐月摊销，具有合理性；

(2) 公司已准确披露自用钻机设备制造及改造项目的投入情况，公司根据生产计划进度进行安排，随工程项目启动时间陆续达产。但在市场环境下，受到商务条件谈判的影响和各工程服务项目的轻重缓急等因素，会影响到自用钻机设备制造及改造项目的达产时间。公司在 2018 年度公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告中已经披露了募投项目的效益情况。钻井总承包能力提升项目旨在通过采购钻机和其他生产设备，以提升公司在钻井总承包工程中的施工能力和技术能力，增强公司钻井工程服务能力和提升服务质量。本年度该项目中采购的钻机和其他生产设备，已有部分达到可使用状态，主要用于哈里伯顿项目和俄油项目。哈里伯顿项目 2018 年度共计实现销售 169,440,053.63 元，俄油项目 2018 年度共计实现销售 176,224,917.28 元。项目达到预定可使用状态日期系随项目启动时间陆续达产；

(3) 公司已准确披露临港建设项目预算情况、投资进度、完工进度以及未来后续投资计划；



(4) 公司已准确披露临港建设项目持续投入仍未完全转固的原因，截止目前在建工程中核算的临港项目主要是是厂房竣工验收之后，公司根据后期的生产要求进行的零星基建项目，金额占公司资产总额比值较低，且不存在转固障碍，不存在未及时转固的情形，相关资产亦不存在减值风险。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)





仅供出报告使用,其他无效

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2018年08月15日

证书序号: 0001247

说明

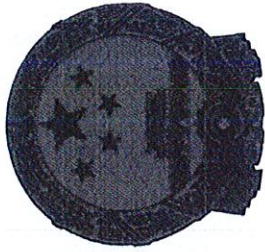
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

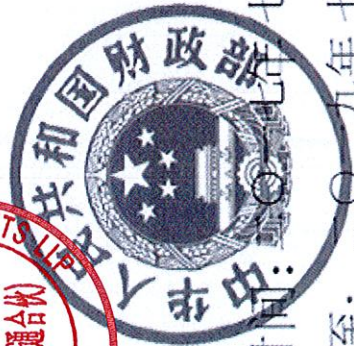
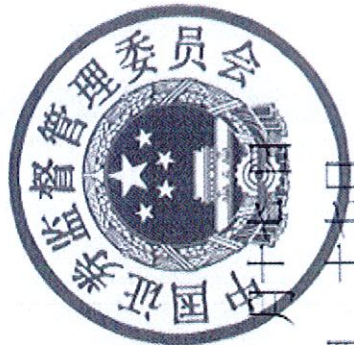


证书序号：000194

立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



证书号：34

发证时间：二〇〇九年七月十七日

证书有效期至：二〇〇九年七月十七日

仅供出证使用，其他无效