

上海证券交易所

上证公函【2018】0468号

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

中石化石油工程技术服务有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2017年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司从经营业绩情况、资产减值损失情况等方面进一步补充披露下述信息。

一、经营业绩情况

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。

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。

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。

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。

二、资产减值损失情况

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。

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。

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。

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。

三、其他

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。

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。

针对前述问题，依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，对于公司认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司于 2018 年 5 月 10 日披露本问询函，并于 2018 年 5 月 17 日之前，就上述事项予以披露，同时对定期报告作相应修订。

上海证券交易
二〇一八年五月九日
上市公司监管一部

