

## 中海油田服务股份有限公司

### 关于上海证券交易所《关于对中海油田服务股份有限公司 2016年半年度报告的事后审核问询函》的回复公告

#### 特别提示

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，并对公告中的任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担个别及连带责任。

中海油田服务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2016年9月20日收到上海证券交易所《关于对中海油田服务股份有限公司2016年半年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2016】2072号），根据上海证券交易所的要求，公司对所列问题逐项进行了认真核实，现回复如下：

#### 一、关于公司商誉和固定资产的减值

1、半年报披露，公司本期对固定资产中的钻井平台计提资产减值准备 36.88 亿元。请公司补充披露：（1）上述钻井平台的具体情况和对应金额；（2）本期计提减值准备的依据和原因，是否存在应在2015年年报中计提减值准备但未计提的情况；（3）除本期计提减值准备的钻井平台外，其他钻井平台计提减值准备的情形及不计提减值的原因。上述事项请公司2015年度年审会计师发表意见。

#### 答复：

（1）上述钻井平台的具体情况和对应金额如下：

2016年中期，受市场形势影响，公司及子公司部分钻井平台出现减值迹象。根据减值测试的结果，下述13座钻井平台的可收回金额低于资产的账面价值，相应地，公司本期计提固定资产减值准备约人民币36.88亿元。

单位：美元

钻井平台	所属子公司	平台类型	作业区域	本期计提的减值准备
COSLRival	COSL Oil & Gas AS	生活平台	欧洲	-20,000,000

COSLPower	COSL Drilling Singapore Pte. Ltd.	自升式平台	亚太	-25,000,000
COSLCraft	COSL Drilling Strike Pte. Ltd.	自升式平台	中东	-20,000,000
COSLSuperior	COSL Superior Ltd.	自升式平台	亚太	-25,000,000
COSLBoss	COSL Boss Ltd.	自升式平台	亚太	-20,000,000
COSLForce	COSL Drilling Strike Pte. Ltd.	自升式平台	亚太	-25,000,000
COSLSeeker	COSL Seeker Ltd.	自升式平台	亚太	-25,000,000
COSLStrike	COSL Drilling Strike Pte. Ltd.	自升式平台	亚太	-20,000,000
COSLConfidence	COSL Confidence Pte. Ltd.	自升式平台	美洲	-15,000,000
COSLPioneer	COSL Pioneer Pte. Ltd.	半潜式平台	欧洲	-130,000,000
COSLProspector	COSL Prospector Pte. Ltd.	半潜式平台	亚太	-190,000,000
COSLGift	COSL Drilling Craft Pte. Ltd.	自升式平台	亚太	-22,000,000
COSLHunter	COSL Drilling Power Pte. Ltd.	自升式平台	美洲	-21,000,000
<b>合计</b>				<b>-558,000,000</b>

注：美元兑人民币汇率 1:6.61005

(2) 本期计提减值准备的依据和原因，是否存在应在 2015 年年报中计提减值准备但未计提的情况

● 本期计提减值准备的依据和原因

2016 年上半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，全球油田服务行业持续低迷。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更为缓慢，公司的部分固定资产和商誉出现了明确减值迹象。

从工作量来看，受油价低迷拖累，许多勘探和更长期的开发项目被叫停，油公司取消或推迟项目，需求萎缩导致平台新签合同数量显著减少，对公司未来几年的合同获取、市场开拓等也造成一定的冲击。

从平台日费来看，2016 年第二季度，公司新签署的自升式钻井平台作业合同日费进一步下降，相对于相同客户、同类型作业平台在 2015 年的中标合同价格大幅下降；

对比国际钻井服务公司，2016年第二季度新中标的合同日费，同样降幅较大；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，对于钻井平台日费预测相比于2015年的预测报告均有大幅下降。

- 长期资产减值测试方法

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。

- 本期计提减值准备情况

2016年中期，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2016年6月相关资产经纪商出具的市场价格评估报告确定。

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。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、外部审计师、独立董事、公司审计委员会及董事会审阅、讨论并最终批准。

- 是否存在应在2015年年报中计提减值准备但未计提的情况

2015年，公司根据减值测试的结果计提固定资产减值准备人民币2.8亿元。减值测试的方法同2016年中期减值测试的方法，但相关估计系基于2015年年度财务报表

报出前的情况作出。

根据《企业会计准则第 29 号-资产负债表日后事项》的要求，公司于财务报告正式批准报出前对是否存在“资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额”进行评估。截至 2016 年 3 月 29 日财务报告批准报出日止，经公司评估，并未发现存在需要对于 2015 年的减值模型输入值进行调整的情况，不存在应在 2015 年计提减值准备但未计提的情况。

如前文所述，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，外部机构的预测较之 2015 年年报报出前的预测也有较大降低，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，公司根据最新减值测试的结果计提固定资产减值准备约人民币 36.88 亿元。

(3) 除本期计提减值准备的钻井平台外，其他钻井平台计提减值准备的情形及不计提减值的原因

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，于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

2016 年中期，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，依据上述共同原则，通过对钻井服务、船舶服务及物探和工程勘察服务分部存在减值迹象的长期资产进行减值测试，减值测试结果除钻井服务分部的上述 13 座钻井平台存在减值外，其他长期资产未出现减值。

**2、半年报披露，公司本期计提商誉减值准备 34.55 亿元。请公司补充披露：(1) 上述商誉产生的相关交易事项及对应商誉金额；(2) 上述商誉存在减值迹象的具体时间，是否存在应在 2015 年年报中计提减值准备但未计提的情况。上述事项请公司 2015 年度年审会计师发表意见。**

**答复：**

(1) 上述商誉产生的相关交易事项及对应商誉金额

公司于 2008 年 9 月 29 日完成对 AWILCO Offshore ASA (“AWILCO”，现为 COSL Holding AS) 的收购，并且于 2009 年 9 月份完成了并购价格分摊，2009 年 10 月，KPMG (奥

斯陆)会计师事务所更新并购价格分摊报告(“新 PPA 报告”)。我们根据新 PPA 报告对并购资产价值以及商誉进行了追溯调整,调整后最终确认该笔收购交易形成商誉 6.7 亿美元。

AWILCO 被收购时共持有 8 座自升式钻井平台, 3 座半潜式钻井平台、2 座生活平台及 1 个钻井包。COSL Holding AS 将上述 14 座平台合并作为最小的现金产出单元。

(2) 上述商誉存在减值迹象的具体时间, 是否存在应在 2015 年年报中计提减值准备但未计提的情况

- 本期计提商誉减值的原因

如对问题 1 的说明所述, 2016 年上半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, 全球油田服务行业持续低迷。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更为缓慢, 公司的部分固定资产和商誉出现了明确的减值迹象。

- 商誉减值测试方法

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。

- 本期计提减值准备情况

2016 年中期, 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。

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出单元的可收回金额与现金

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上述 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 年中期，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。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、外部审计师、独立董事、公司审计委员会及董事会审阅、讨论并最终批准。

- 是否存在应在 2015 年年报中计提减值准备但未计提的情况

2015 年，公司根据减值测试的结果计提商誉减值准备人民币 9.23 亿元。减值测试的方法同 2016 年中期减值测试的方法，但相关估计系基于 2015 年年度财务报表报出前的情况作出。

根据《企业会计准则第 29 号-资产负债表日后事项》的要求，公司于财务报告正式批准报出前对是否存在“资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额”进行评估。截至 2016 年 3 月 29 日财务报告批准报出日止，经公司评估，并未发现存在需要对于 2015 年的减值模型输入值进行调整的情况，不存在应在 2015 年计提减值准备但未计提的情况。

如前文所述，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，外部机构的预测较之 2015 年报报出前的预测也有较大降低，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，公司根据最新减值测试的结果计提商誉减值准备约人民币 34.55 亿元。

## 二、 关于公司非经常性损益及信息披露

3、半年报披露，公司 2016 年半年度非经常性损益中处置可供出售金融资产取得的投资收益为 1.55 亿元，占公司 2015 年度全年净利润 10.74 亿元的 14.43%。请公司补充披露上述处置可供出售金融资产的具体情况，并说明是否需要按照《股票上市规则》的要求履行相关的决策程序和信息披露义务。

答复：

2016 年上半年处置可供出售金融资产取得的投资收益为人民币 1.55 亿元，其中：

- 货币市场基金的收益为人民币 1.25 亿元，包括 4 支货币市场基金，其收益分别为人民币 0.61 亿元、人民币 0.27 亿元、人民币 0.04 亿元、人民币 0.33 亿元。
- 保本理财产品的收益为人民币 0.31 亿元。

2016 年上半年处置可供出售金融资产取得的投资收益明细见下表：

项目	投资收益
南方现金增利基金 B 级	61,171,239.91
华夏现金增利货币	26,889,365.44
工银瑞信货币基金	3,823,999.23
华夏财富宝	32,670,339.19
货币市场基金小计	124,554,943.77
保本理财产品	30,693,494.52
合计	155,248,438.29

根据公司的资金安排，在 2016 年 4 月至 5 月共赎回 4 支货币市场基金，基金收益在赎回前按照基金净值的增值部分计入其他综合收益，赎回时计入投资收益。这是 2016 年上半年非经常性损益中处置可供出售金融资产取得的投资收益较高的主要原因。

此次基金赎回的相关决策程序符合公司理财管理的相关规定，相关审批手续齐全。上述基金赎回是与四支不同基金发生的交易，每笔都未达到应当披露的交易的标准，因此公司 2016 年上半年处置可供出售金融资产的信息披露符合监管要求。

### 三、 关于公司经营及财务状况

4、半年报披露，公司上半年钻井平台作业日数为 3,972 天，同比减少达 2,273 天，对公司营业收入影响重大；同时，前期公司曾披露挪威国家石油公司取消了与公司签订的关于 COSLInnovator、COSLPioneer 的作业合同，对后一个合同给予补偿。请公司补充披露：（1）上述作业合同的取消及相应补偿对公司业绩的具体影响；（2）关于 COSLInnovator 作业合同的取消，公司前期表示将与对方进行协商，必要时采取法律手段，请说明截至目前上述事项的进展情况；（3）公司与挪威国家石油公司签署的其他作业合同是否存在被取消的风险及其对公司的影响。

**答复：**

(1) 上述作业合同的取消及相应补偿对公司业绩的具体影响

2015年6月24日，挪威国家石油公司(“Statoil”)宣布取消了公司为 Statoil 提供服务的半潜式钻井平台 COSLPioneer 的合同。Statoil 与公司就补偿达成协议，Statoil 将在剩余合同期(自2015年6月23日至2016年8月15日)给公司支付一定比例的日费。根据协议，2016年上半年公司确认补偿款 40,186,840 美元。

关于 COSLInnovator 的作业合同，目前公司与 Statoil 尚未达成一致意见，因此，公司在2016年上半年并未对该合同的取消确认补偿款。

(2) 关于 COSLInnovator 作业合同的取消，公司前期表示将与对方进行协商，必要时采取法律手段，请说明截至目前上述事项的进展

目前公司正与 Statoil 积极沟通，希望通过协商方式解决问题。截至目前公司并无需要披露的进一步消息。本公司将继续跟进上述事件的进展及评估其对公司的影响，并将及时履行信息披露义务。

(3) 公司与挪威国家石油公司签署的其他作业合同是否存在被取消的风险及其对公司的影响

根据公司目前从客户反馈的信息判断，公司与 Statoil 签署的其他作业合同目前不存在被取消的风险。如有变化，公司将及时履行信息披露义务。

**5、半年报披露，公司本期财务费用为 4.06 亿元，同比增长近 62.3%，请公司补充披露本期财务费用中利息支出大幅增加的原因及其对后续经营和业绩的影响。**

**答复：**

(1) 本期财务费用中利息支出大幅增加的原因

公司本期财务费用较上年同期增加了人民币 1.56 亿元，增幅 62.3%。其中本期利息支出较上年同期增加了约人民币 1.81 亿元，增幅为 62%，本期利息支出主要为集团长期借款、债券及短期借款所产生的利息。本期财务费用中利息支出大幅增加的主要原因包括：

- 债务余额有所增加

2015年7月30日至2016年6月30日期间，集团依次增加了10亿美元的中期票据、50亿元人民币公司债券等，因此公司整体债务余额有所增加。

- 新增美元债务融资成本增加

自2014年起，市场一直存在美元加息预期，公司2015年新发行的10亿美元中期票据成本较公司前期美元债务的实际成本有一定幅度的增加。

- 前期美元债务利息支出增加

公司前期美元债务主要为浮动利息债务，受美元加息和加息预期影响，该类美元债务的基准利率 Libor 在本财务期内有较大上升，因此导致前期美元债务利息支出增加。

- 汇率变化的影响

自2015年8月11日人民币汇改以来，人民币兑美元持续贬值，综合考虑公司债务结构调整和人民币、美元利率市场环境因素，公司对部分美元债务本息偿付采用人民币购汇的方式完成，导致本期以美元计价的借款及债券的利息支出上升。具体如：本期美元兑人民币的平均汇率为 1:6.5303，较上年同期美元兑人民币的平均汇率 1:6.1288 有相当幅度上升。

(2) 对后续经营和业绩的影响

公司通过多种手段融资，使得现金流获得大幅改善，对公司后续的市场经营起到积极的支持和保障作用。同时，为确保公司现金流安全并基于利率环境变化的考量，公司适度采取了提前融资或预融资的手段，随着公司大额一年内到期的非流动负债（人民币 112.94 亿元）的逐步偿付，公司的负债余额将进一步下降。另外，公司尽管债务成本较前期有所上升，公司现有债务的融资成本仍明显低于国内同期限间接融资（银行贷款）成本。

**6、半年报披露，公司期末一年内到期的非流动负债为 112.94 亿元，而公司期末货币资金为 82.1 亿元，请公司结合公司账面货币性资金、应收款项历史回收情况等，补充说明公司是否存在短期偿付风险。**

**答复：**

(1) 截至 2016 年 6 月 30 日，集团货币资金人民币 82.1 亿元，短期流动性理财产品人民币 43 亿元，合计人民币 125.1 亿元，可以覆盖一年内到期的人民币 112.94 亿元非流动负债。

(2) 公司 1-6 月累计回款/营业收入的比率在 100%以上，在下半年，回款还会进一步增长，对公司资金流动性提供有力保障。

(3) 未来公司还有后续融资安排，保证现金流安全。

基于以上情况，公司认为不存在短期偿付风险。

特此公告。

中海油田服务股份有限公司

董 事 会

2016 年 9 月 30 日