

中曼石油天然气集团股份有限公司
关于回复上海证券交易所 2018 年年报问询函的公告

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。

2019 年 5 月 12 日，中曼石油天然气集团股份有限公司（以下简称“公司”）收到上海证券交易所《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）（以下简称“《问询函》”），现将《问询函》相关问题回复如下：

一、内控否定意见所涉及事项

1、公司存在非经营性资金占用情形。年报显示，公司因存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况，而被审计机构出具内控否定意见。2018 年 4 月，公司全资子公司海湾公司向公司董事长李春第控制的 TOGHI 公司提供 504.04 万美元资金拆借。针对上述重大缺陷，经公司同关联方协商，由于筹集美元偿还占款时间较长，为防止违反外汇相关管理规定，李春第已于 4 月 25 日先行替 TOGHI 公司全额偿还拆借本息合计 3620.24 万元（538.69 万美元），待后续 TOGHI 公司向海湾公司归还美元时，公司再将等值人民币归还李春第。请公司及控股股东、实际控制人核查并补充披露：（1）该笔资金拆借利息及利率等信息，并与同期银行贷款利率相对比，说明利息计算是否合理；（2）请控股股东、实际控制人结合资产负债、对外投资、资金流动性等情况，自查并补充披露是否存在其他应披露而未披露非经营性占用资金、要求上市公司违规担保等违规情形；（3）自查公司资金管理制度的有效性及内控是否健全，是否做到独立于控股股东、实际控制人，并说明未来拟采取哪些措施或制度安排，杜绝此类事件再次发生。

答复：

（1）该笔资金拆借利息及利率等信息，并与同期银行贷款利率相对比，说明利息计算是否合理

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，年

利率为 6.5%。按照 6.5%年利率计算，截至 2019 年 4 月 24 日，共计产生利息 346,474.75 美元，本息合计 5,386,860.75 美元。目前中国人民银行公布的人民币一年期至三年期贷款基准利率为 4.75%，利息计算合理。

(2) 请控股股东、实际控制人结合资产负债、对外投资、资金流动性等情况，自查并补充披露是否存在其他应披露而未披露非经营性占用资金、要求上市公司违规担保等违规情形

经控股股东、实际控制人自查，不存在其他应披露而未披露的非经营性占用资金及要求公司违规担保等违规情形。

(3) 自查公司资金管理制度的有效性及内控是否健全，是否做到独立于控股股东、实际控制人，并说明未来拟采取哪些措施或制度安排，杜绝此类事件再次发生。

(一) 关于内控情况的说明

公司已经建立健全相关资金及内控管理制度，包括：《资金管理制度》、《内部控制制度》、《货币资金管理制度》、《财务收支审批制度》、《内部控制评价管理制度》、《审计监察制度》、《募集资金管理制度》等制度，在原则、范围、职责、内部审批程序及权限等方面做了明确的规定。但在执行过程中发生了非经营性资金占用的情况说明了公司在执行过程中仍有不到位的地方，目前公司已经消除资金占用的影响，公司资金管理制度和内部控制有效。

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律、法规的有关规定，不断完善法人治理结构，健全内部控制体系，规范公司运作，在经营、业务、人员、资产、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，保持了公司的独立性。

(二) 拟采取的措施和制度安排

①加强对相关法律、法规、制度的学习和培训。进一步提高广大员工特别是公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人规范意识，保障各项规章制度的有效落实。

②公司将大力加强内部审计部门的建设，完善内审流程、防患于未然。为防止再次发生关联方非经营性资金占用，公司审计部及财务部门将密切关注和跟踪公司关联方资金往来的情况，定期核查公司与关联人之间的资金往来明细，对相

关业务部门大额资金使用进行动态跟踪分析与研判。

③完善《资金管理制度》等内控制度,进一步细化完善《关联交易决策制度》,明确各部门对关联方交易识别、认定、按照时限要求履行申报职责,使公司关联交易能严格按照审批程序进行决策,及时进行信息披露。

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	
克拉玛依玛湖项目	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,证据表明的情況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) 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,证据表明的情況与原来的

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。

(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) 请年审会计师对上述情形发表意见。

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。

三、关于公司经营情况

3、业绩及毛利率大幅下滑。报告期内公司营业收入 13.90 亿元，同比下滑 21.59%，营业成本 10.60 亿元，同比上升 3.02%，归母净利润 0.30 亿元，同比下滑 92.40%。公司主营业务毛利率 23.51%，同比下滑 21.33 个百分点，其中作为核心的钻井工程服务业务毛利率 23.49%，同比下滑 21.53 个百分点，公司解释称主要因为长期服务的核心客户俄气在伊拉克的巴德拉项目在 2018 年二季度结束，导致收益大幅下滑。请公司结合自身业务模式、行业竞争格局及历史同期情况，补充披露：（1）报告期内营业收入与营业成本变化趋势背离的原因及合理性；（2）油服行业公司业务开展主要受近年国际原油价格走势、全球主要油企资本开支情况等因素影响，请公司结合上述因素，并比对国内外油服行业可比公司的业绩及相应业务毛利率变动情况，定量分析报告期内营业收入下行、净利润及毛利率大幅下滑的原因及合理性，是否存在与行业趋势背离的情形。

答复：

（1）报告期内营业收入与营业成本变化趋势背离的原因及合理性

公司出现营业收入与营业成本变化趋势背离的核心原因是：2018 年之前高毛利的俄气项目贡献过了公司绝大部分的收入与盈利，随着俄气项目的结束，新项目的启动尚需时日导致收入下降，而新增项目由于市场、技术难度不高等因素，项目收费与毛利率水平低于俄气项目，成本反而呈现增加的趋势。

回顾公司俄气项目的发展历程可见，2016 年是俄气项目收入最高，其他项目收入最少的一年，虽然收入金额有所减少，但是成本降幅显著，此为俄气项目的高毛利率所致；公司从 2016 年起即开始着手布局客户的多元化拓展工作，2017 年收入有所增加，但由于其他相对低毛利率项目的收入贡献的增长，成本的增幅

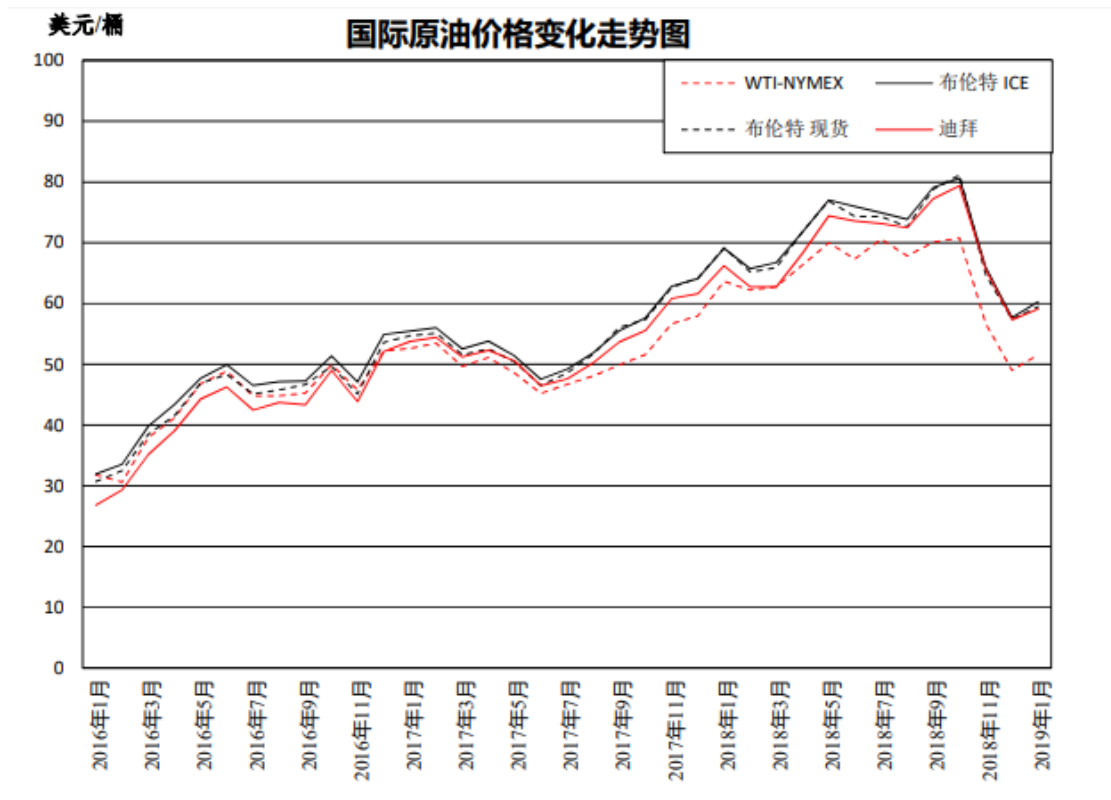
已经高于收入，2018 年二季度俄气项目完全结束，新项目逐渐起步，上述收入与成本变动趋势的背离则愈发显著，实质是毛利率的下降，具体如下。

单位：万元

项目	营业收入	同比变动幅度	营业成本	同比变动幅度	毛利率
2018 年	138,974	-21.59%	105,987	8.62%	23.74%
2017 年	177,238	11.10%	97,576	14.38%	44.95%
2016 年	159,530	-2.24%	85,309	-21.52%	46.52%
2015 年	163,191	24.16%	108703	20.65%	33.39%

(2) 油服行业公司业务开展主要受近年国际原油价格走势、全球主要油企资本开支情况等因素影响，请公司结合上述因素，并比对国内外油服行业可比公司的业绩及相应业务毛利率变动情况，定量分析报告期内营业收入下行、净利润及毛利率大幅下滑的原因及合理性，是否存在与行业趋势背离的情形。

(一) 国际石油价格走势与主要石油企业资本开支情况



随着石油价格的复苏，国内外石油公司的资本化开支呈增长趋势，具体如下。

时间	中石油	中石化	中海油	壳牌	BP
2018 年	2259.74 亿元	1180 亿元	626 亿元	230.11 亿美元	167.07 亿美元
2017 年	2162.27 亿元	933.84 亿元	500 亿元	208.35 亿美	165.61 亿美

				元	元
2016年	1723.86 亿元	764.56 亿元	490 亿元	270 亿美元	167 亿美元

石油价格企稳回升，油公司资本开支逐年增长，油服市场逐步回复，但是油服行业产能供应过剩状况在中短期内仍然存在，市场竞争激烈。同时由于大部分油服企业在经历油价低谷后，过往业绩情况欠佳，相关企业正处于以价格争夺市场的阶段，虽然行业整体营收情况向好，但利润空间尚未完全修复。

（二）同行业上市公司主营业务毛利率情况比较

如果包含俄气项目公司毛利率接近市场平均水平，如果剔除俄气项目则低于行业平均水平，从变动趋势来看，除了石化油服 2018 年扭亏为盈背景下毛利率增加以外，其他同行业公司均是下降或持平，具体如下。

公司	2018 年	2017 年	变动幅度
贝肯能源（002828）	20.54%	30.77%	减少 10.23 个百分点
石化油服（600871）	8.71%	-5.37%	增加 13.08 个百分点
安东油服（03337）	37.95%	37.67%	增加 0.28 个百分点
海隆控股（01623）	31.67%	31.68%	减少 0.01 个百分点
中海油服（601808）	10.9%	11%	减少 0.01 个百分点
平均	21.95%	21.15%	
中曼石油（603619）	23.51%	44.90%	减少 21.33 个百分点
中曼石油（603619） 剔除俄气项目	15.36%	12.76%	增加 2.6 个百分点

剔除俄气项目以后，公司毛利率水平低于行业平均水平，主要原因如下：

①油价上升传导至油服公司的毛利提升还需要时间。

油价对于油服行业的推动是一个长期的过程，只有油价高于油企的盈亏平衡点时，油企才会增加勘探和开采业务支出，进而油服企业拿到更多的订单后业绩出现改善。但如果只是突发性的事件，导致油价短暂性的暴涨，涨势难以维持，并不会导致油企支出的扩张，因此油服复苏的前提一定是油企资本开支在油价长期上涨过程中不断增加。

石油公司资本开支的增加，将导致油服公司工作量的提升，因此油服务公司收入端将有明显的变化，在油价恢复的初期，石油公司资本性支出的完全恢复仍有一定过程，同时由于大部分油服企业在经历油价低谷后，相关企业会采用价格

策略拓展市场，虽然行业整体营收情况向好，但油服务行业的利润空间仍在修复中。

②2018年公司为了迅速开拓新市场，采取低价竞争的策略。

俄气项目 2018 年二季度结束后，为了抓住国际油价复苏的良好契机及解决公司客户结构不均衡的问题，公司积极开拓新市场。针对新市场开发，公司采用低价竞争的策略，部份项目虽然存在较低毛利率的现象，但公司成功获得了新市场、新客户，等于为长远的发展打下了良好的基础，公司在深井、复杂井、长距离水平井的技术实力，将为公司在该地区或该客户创造品牌溢价，未来这种品牌溢价将为公司市场开发提供强有力的支撑。

公司未来将对项目结构作进一步优化，主动放弃不具备长期盈利空间的项目，兼顾公司短期利益和长期利益。

4、毛利率水平在经历大幅下滑后仍高于同行业水平。年报显示，即便经历大幅下滑的情况下，公司报告期内钻井工程服务毛利率仍为 23.49%，高于同行业水平。请公司补充披露：（1）分项列示报告期内各季度钻井工程服务主要项目的基本信息，包括但不限于项目客户名称、业务区域及主要内容、项目各期营业收入类型及金额、营业成本构成及金额、项目毛利率等；（2）对比同行业可比公司毛利率水平及历史情况，结合自身业务特点、商业模式、收入确认政策等，从收入及成本端量化分析当前毛利率在经历大幅下滑后仍显著高于同行业上市公司的原因及合理性。

答复：

（1）分项列示报告期内各季度钻井工程服务主要项目的基本信息，包括但不限于项目客户名称、业务区域及主要内容、项目各期营业收入类型及金额、营业成本构成及金额、项目毛利率等；

从行业整体情况来看，国际石油公司项目、中东地区项目、专项技术服务项目、大包项目以及复杂项目的毛利率高，中亚与独联体地区项目、日费项目以及非发达国家石油公司项目的毛利率相对较低。从成本构成来看，日费项目人工与折旧是主要支出、而大包项目的材料费用相对较多，同时一家石油公司的一体化水平越高，则第三方技术服务的开支就越低，境外项目的物流清关、安保生活等运行支持费用相对较高。

公司的报告期的各工程服务项目收入与成本的情况如下表：

客户名称	业务区域	业务类型	营业收入 (万元)	营业成本 (万元)	毛利率	分项成本(万元)		
						材料费	人工成本	折旧及其它
项目一	中东	钻井大包	31,195.54	13,551.96	56.64%	1,127.51	3,276.06	9,148.39
项目二	亚洲	钻井大包	26,026.94	21,574.81	15.18%	7,337.79	4,860.91	9,376.11
项目三	独联体	钻井大包	17,622.49	17,048.36	3.26%	3,311.81	5,973.02	7,763.53
项目四	中东	钻井日费	16,944.00	12,891.24	23.92%	752.55	4,591.43	7,547.26
项目五	中东	修井日费	10,413.79	8,378.80	22.66%	1,782.86	2,851.68	3,744.26
项目六	中东	钻井大包	9,316.74	7,925.50	14.93%	524.15	3,092.42	4,308.93
项目七	中东	修井日费	6,667.30	4,357.17	34.65%	1,594.61	1,350.93	1,411.63
项目八	中东	钻井大包	4,208.37	3,192.84	24.13%	447.37	464.07	2,281.40
项目九	非洲	钻井大包	3,122.33	3,484.71	-11.61%	899.95	1,079.05	1,505.71
项目十	中东	钻井大包	2,279.40	3,245.62	-42.39%	354.22	1,254.42	1,636.98
项目十一	中东	钻井日费	2,125.62	1,538.95	27.60%	350.55	386.68	801.72
项目十二	独联体	钻井大包	1,582.52	1,426.80	9.84%	112.61	645.56	668.63
项目十三	亚洲	钻修井日费	1,225.43	710.59	42.01%	44.81	214.28	451.50
项目十四	独联体	完井日费	113.76	238.04	22.59%	13.43	70.28	154.33
停工钻机成本			-	2,077.40	-	-	-	2,077.40
合计			132,844.23	101,642.79	23.49%	18,654.22	30,110.79	52,877.78
成本项目占收入比						14.04%	22.67%	39.80%

注：由于分项目收入、成本构成、毛利率属于公司核心商业机密，因此上表中项目名称以代号披露。上表中项目代号与其他问题回复中项目代号不存在一一对应关系。

从上表可见，公司项目从毛利率情况到成本构成与前述行业整体情况基本一致。从毛利率角度来看，项目四、项目五、项目八项目的毛利率水平在 25% 左右，盈利能力较高；项目七属于中东地区的技术服务项目项目，毛利率达到 34.65%；国内项目、项目三、项目六、项目十二主要是由于项目区域、客户以及项目类型等因素，使得毛利率偏低；项目十一、项目十三和项目十四还在项目启动期，毛利率水平尚无法全面反映盈利潜力，并且收入金额相对较小。项目九虽然毛利率为负，但项目能产生现金流，并且属于风险低、周期短的项目，公司主要是为了占据当地的市场渠道，为后续业务拓展做铺垫，项目十毛利率为负是因为在此项目中，由于某项技术测试技术配套能力的不足，导致公司有长期的钻井等待期，导致项目的人工和折旧消耗高于预算，后续随着公司项目经验的丰富与钻井配套设备与技术的完善和提高，将有效杜绝上述情况的发生。

(2) 对比同行业可比公司毛利率水平及历史情况，结合自身业务特点、商业模式、收入确认政策等，从收入及成本端量化分析当前毛利率在经历大幅下滑后仍显著高于同行业上市公司的原因及合理性。

公司与同行业公司主营业务毛利率及分业务毛利率情况：

单位：万元						
	中曼石油 (603619)	安东油田 (03337)	海隆控股 (01623)	贝肯能源 (002828)	石化油服 (600871)	平均
主营业务	钻井工程一体化服务及石油装备制造	石油装备制造与油田技术服务。	油田装备制造、工程服务、石油专用管材技术服务、涂层服务、海洋工程服务	油田工程服务	综合油气工程与技术服务专业公司	
主营业务收入	138,291.38	293,588.80	322,241.60	90,442.61	5,840,907.8	
主营业务成本	105,782.31	182,161.50	220,173.40	71,897.70	5,332,029.6	
净利润	2,996.75	25,072.10	12,790.90	4,587.13	14,205.60	
毛利	32,986.75	111,427.30	102,068.20	18,544.91	508,878.20	
毛利率	23.51%	37.95%	31.67%	20.54%	8.71%	24.47%
工程服	收入	132,844.23	85,421.80	146,724.50	86,212.18	5,066,646.60

务类	占总营收比例	95.59%	29.10%	45.53%	95.32%	86.74%	
	主营业务成本	101,642.80	49,342.60	103,560.30	68,124.92	4,633,299.90	
	毛利	31,201.43	36,079.20	43,164.20	18,087.27	433,346.70	
	毛利率	23.49%	42.24%	29.42%	20.98%	8.55%	24.94%
装备销售业务	收入	5,447.16	208,167.00	175,517.10	4,230.42	774,261.20	
	占总营收比例	3.9%	70.9%	54.5%	4.7%	13.3%	
	主营业务成本	4,139.52	132,818.90	116,613.10	3,772.78	698,729.70	
	毛利	1,307.64	75,348.10	58,904.00	457.65	75,531.50	
	毛利率	24.01%	36.20%	33.56%	10.82%	9.76%	20.92%

公司的核心业务是钻井工程服务，以境外业务居多，工程业务占总营收的比例高达 95.59%。2016-2017 年，俄气项目收入占公司收入分别为 88.77%、71.98%，使得前两年的毛利率水平远高于同行业。2018 年，在工程业务中占比比较高的俄气项目的结束对公司整体毛利的影响相对较大，使公司 2018 年的毛利率下降为 23.51%，虽然高于行业平均毛利，但是与业务类型相近公司的平均毛利接近。在业务的分布上，公司与贝肯能源、石化油服比较相似，均以工程服务为主，装备制造为辅。对比同行业其他公司，安东油服、海隆控股的工程服务和装备销售业务呈现比较均衡的发展态势，相关业务的毛利率均接近或超过 30%，其工程服务更多的偏向于收益更高的纯技术服务。公司在完善自己钻井技术一体化服务的同时，也在大力发展装备制造板块，形成装备制造和钻井工程一体化发展综合能力。

由于公司 2018 年处于转型发展期，收入结构由原来的俄气单一客户依赖转变为多市场、多客户均衡发展，新开辟了俄罗斯、乌克兰、埃及、巴基斯坦等新市场，这些市场的毛利相比中东市场较低。未来，随着公司市场、客户的多元化，稳固俄罗斯市场，争取突破沙特、科威特等高端市场，加强基础管理和技术创新，公司的毛利率还有上升的空间。

5、经营业绩季节性波动异常。年报显示，报告期内公司各季度营业收入分别为 4.53 亿、3.03 亿、2.71 亿、3.63 亿，归母净利润分别为 0.81 亿万元、0.23

亿元、-0.26 亿元、-0.48 亿元，经营活动现金流量净额分别为 0.29 亿元、0.85 亿元、-1.10 亿元、1.03 亿元，季度波动性较大。请公司结合主营业务开展情况、客户季度变化情况、业务结算模式等，补充披露：（1）在俄气项目于报告期第二季度结束，当季营业收入、归母净利润双双下滑的情况下，该季度经营活动流量净额大幅上升的原因及合理性；（2）受核心客户业务项目结束影响、公司第三季度归母净利润及经营现金流量金额双双扭负的情况下，该季度营业收入环比变化较小的原因及合理性；（3）公司第四季度营业收入环比上行、经营活动现金流量金额扭正的同时，归母净利润亏损进一步加大，二者趋势出现背离的原因及合理性。

答复：

（1）在俄气项目于报告期第二季度结束，当季营业收入、归母净利润双双下滑的情况下，该季度经营活动流量净额大幅上升的原因及合理性；

俄气项目于报告期第二季度结束，新项目尚未充分接续，导致当季营业收入、归母净利润双双下滑。俄气项目账期一般在 30-120 天，一、二季度工程款在二季度开始收回，二季度收到俄气项目回款约 2.34 亿元，所以二季度现金流入为全年的高峰近 5 亿元。俄气项目结束后现金支出减少，新项目还未启动，未产生经营性的流出，因此该季度经营活动流量净额大幅上升。

（2）受核心客户业务项目结束影响、公司第三季度归母净利润及经营现金流量金额双双扭负的情况下，该季度营业收入环比变化较小的原因及合理性；

主要原因是公司俄气项目在二季度结束，其他项目陆续开展，境外项目的回款周期一般为 30 天至 120 天，其回款周期和确认营业收入的时点不一致，导致在二季度末和三季度初，公司新项目的开展取得了一定的收入，但现金流需在第四季度才得到体现。受核心客户业务项目结束影响、公司第三季度归母净利润及经营现金流量金额双双扭负的情况下，该季度营业收入环比变化较小的原因具有合理性。

（3）公司第四季度营业收入环比上行、经营活动现金流量金额扭正的同时，归母净利润亏损进一步加大，二者趋势出现背离的原因及合理性。

主要原因是四季度由于 BP 项目、PPL 项目、UEP 项目、乌克兰测试项目等几个新项目经过前期的准备，已陆续开工，相继实现了收入，所以收入环比上行，



但新项目处于开工前期，对应的成本费用较多，毛利相对较低，以及第四季度相应的利息费用、汇兑损失较前三季度有较大的增长，所以导致了归母净利润亏损进一步加大。经营活动现金流转正的原因是俄油、俄气、巴什石油、西部钻探等几笔本应在三季度的回款集中在第四季度收回。

6、单一客户依赖对业绩影响效果显现，报告期内客户集中度仍较高。公司往年即存在较为明显的单一客户依赖问题，2017 年前五名客户销售额占全年营收比重高达 93.55%，其中俄气巴德拉项目作为第一大客户，实现营业收入 12.64 亿元，占全年营收比重为 71.31%，同时对应收账款期末余额账面余额 3.56 亿（计提 5%坏账比例），占比 44.22%。本报告期内受俄气巴德拉项目结束影响，公司前五名客户销售额占年度销售总额降至 60.90%，客户集中度依然较高，俄气巴德拉项目仍为第一大客户，实现营业收入 3.12 亿元，占全年营收比重为 22.45%。请公司补充披露：（1）结合本报告期前五大客户的经营能力、财务状况，分析其与公司签署业务合同对公司营业收入实现情况有无重大影响，后续业务开展是否具备稳定性；（2）结合当前客户分布及订单情况，分析说明在当前客户集中度依然较高的情况下，公司是否仍存在对单一客户依赖的风险，并明确未来经营中拟采取何种改善计划及安排，化解客户集中度过高对公司业绩的潜在不利影响。

答复：

（1）结合本报告期前五大客户的经营能力、财务状况，分析其与公司签署业务合同对公司营业收入实现情况有无重大影响，后续业务开展是否具备稳定性；

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</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</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</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</p>  <p>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</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, 其他客户均有持续业务合作。

油服公司的业务能力直接决定石油公司项目开采的时间快慢与质量高低, 影响着石油公司的工程成本、资金成本支出以及收入实现的多少和快慢, 成功的服务经历将在公司与客户之间形成信任与粘性。公司在钻井工程业务方面的技术和管理能力是公司的主要竞争力, 公司可以为业主缩短施工周期, 节约施工成本, 增加油井产量, 所带来的经济收益非常丰厚。公司广泛的客户基础以及在行业内良好的口碑, 是公司业务持续稳定发展的根本。

由于公司在俄罗斯市场出色的施工表现及良好的项目管理运作能力, 公司在钻井领域的综合实力已得到俄罗斯市场认可。同时, 公司历来保持与斯伦贝谢、贝克休斯、哈里伯顿等国际知名油服公司的良好合作关系, 在过去几年, 公司与斯伦贝谢、贝克休斯、哈里伯顿都分别签订过钻井工程合同, 目前正在为哈里伯顿提供钻井工程服务。公司从成立之初就开始与中石油开展合作, 与斯伦贝谢长和的合作始于 2013 年, 中石油、斯伦贝谢长和是公司国内钻井业务的主要客户和长期客户。

综上所述, 公司国内外钻井工程后续的业务开展都具有稳定性和持续性。

(2) 结合当前客户分布及订单情况, 分析说明在当前客户集中度依然较高

的情况下，公司是否仍存在对单一客户依赖的风险，并明确未来经营中拟采取何种改善计划及安排，化解客户集中度过高对公司业绩的潜在不利影响。

公司同行业上市公司的客户集中度情况如下：

公司名称	前五大客户占比
石化油服（600871）	81.1%
贝肯能源（002828）	94.86%
海隆控股（01623）	26.9%
恒泰艾普（300157）	56.78%
惠博普（002554）	54.46%
安东油服（03337）	66.06%
平均	63.36%

数据来源：上市公司年度报告

2018年，公司来自前五大客户的营业收入84,632.44万元，占公司2018年营业收入的60.90%，较2107年的93.55%已经减少了32.65个百分点。2018年的客户已经分布在伊拉克、俄罗斯、乌克兰、巴基斯坦、埃及等多个国家，客户数量也得到了增长。同行业上市公司中，前五大客户的集中情况普遍比较高，一般都在50%以上，平均为63.36%。公司与同行业上市公司前五大客户集中情况类似，油服行业客户集中是由于行业下游石油公司集中造成的，是行业普遍情况，公司目前的集中度已经好于以往，未来客户还会进一步多元化。

截至目前，公司海外项目客户分布及订单情况如下：

客户	项目简称	项目所在地	预计合同额 (万美元)	预计合同额 分客户(万美元)	客户占比
马石油	项目一	伊拉克	9,900	9,900	22.48%
卢克石油	项目二	伊拉克	5,500	8,322	18.89%
	项目三	伊拉克	2,822		
BP石油	项目四	伊拉克	6,066	6,066	13.77%
巴基斯坦石油 公司 PPL	项目五	伊拉克	2,760	5052	11.47%
	项目六	巴基斯坦	2,292		
俄罗斯石油	项目七	俄罗斯	2,159	2,651	6.02%
	项目八	俄罗斯	492		
诺瓦泰克	项目九	俄罗斯	2,930	2,930	6.65%
乌克兰 UGV	项目十	乌克兰	2,100	2,269	5.15%

	项目十一	乌克兰	169		
壳牌	项目十二	伊拉克	2,000	2,000	4.54%
巴什石油	项目十三	伊拉克	1,750	1,750	3.97%
哈里伯顿	项目十四	伊拉克	1,005	1,005	2.28%
Canal Sugar	项目十五	埃及	1,264	1,264	2.87%
UEP 联合能源	项目十六	巴基斯坦	535	835	1.90%
	项目十七	巴基斯坦	300		
合计				44,044	100.00%

如上表所示，公司目前海外项目在手订单中，单一客户的占比最高的客户为马石油，占比 22.48%，公司已经摆脱了过去客户结构中俄气一家独大的局面，客户结构的优化调整已经颇具成效，单一客户的风险已经大大降低。

未来，随着石油价格的回暖以及油公司资本性开支的持续上升，油服市场的业务量已明显增加，公司凭借过去几年在海外市场积累的项目经验和树立的品牌声誉，努力抓住市场回升的契机，积极开发新客户、新市场，不断增强自身的竞争力。同时公司已做好项目储备，在各环节布局充分，梯度良好，为可持续发展创造了很好的条件，同时还通过了多家国际石油公司的资格审查，特别是在 2018 年通过了沙特阿美的资审，为公司下一步进军中东高端市场打下了良好的基础。

7、成本具体变化情况。年报显示，报告期内，公司开采辅助活动的直接材料成本金额同比下降 31.93%，公司解释称由于工程方式由大包转变为日费和技术服务为主，材料投入较少。同时，直接人工金额同比增加 65.14%，其他费用同比增加 34.84%，公司解释称主要由于施工项目增多，钻机台数增加，导致施工人员增加、其他费用增多。请公司结合报告期内具体施工项目数量及规模、钻机台数、人员数量等的同比变动情况，补充披露：在报告期内营业收入下滑、业务量下滑、直接材料投入同比减少的情况下，直接人工成本、其他费用同比大幅上升的原因及合理性。

答复：

行业内日费模式下油服公司按照甲方的要求提供钻机与人工服务，相关材料都有甲方采购；大包模式下油服公司需要完成全部的工作，包括材料的采购，公司 2018 年日费项目的个数与收入占比较上年增加，因此成本构成中的人工成本占比增加，另外其他费用主要是公司在境外开展业务支出的运行支持费，如物流清关、安保生活等，具体如下。

（一）公司人工成本增加的原因及合理性

公司人工成本增加主要是两方面因素，一是因为新启动项目增加、工作钻机台数增加所致，2018年较上年增加了7台作业钻机，新增人员354人，平均每台钻机配备50人左右，新增人工成本11,876.89万元，平均用工成本23万元左右；二是平均用工成本增加，随着公司规范化水平的提升，平均用工成本较上年增加3.89万元/人/年，增幅20.2%。2018年与2017年各项目钻机与人员配备情况如下。

项目名称	钻机台数			人员数量		
	2018年	2017年	新增	2018年	2017年	增长
项目一	2	2	0	133	128	5
项目二	4(改造2台)	0	2	146	0	146
项目三	3	3	0	184	186	-2
项目四	4	4	0	249	287	-38
项目五	2	2	0	128	125	3
项目六	1	1	0	45	46	-1
项目七	0	0	0	56	0	0
项目八	1	0	1	66	0	0
项目九	3(改造)	0	0	96	0	96
项目十	2(改造1台)	0	1	135	0	135
项目十一	1(改造)	0	0	70	0	70
项目十二	1	0	1	75	0	75
项目十三	2(改造1台)	0	1	75	0	75
项目十四	0	0	0	11	0	11
项目十五	2	0	2	18	0	18
项目十六	1(改造)	0	0	21	0	21
项目十七	1(改造)	0	0	19	0	19
综合技术人员 (固录测完定向)				216	176	40
合计	26	12	7	1743	948	673

注：2018年人数由于部分项目结束后存在人员调动去新项目，实际2018年施工人数为1302，实际2018年比2017年增加施工人数354人。

（二）其他费用增加的原因及合理性

其他费用增加的原因主要是随着项目的增多，相应的需在境外开展业务支出的运行支持费，如物流清关、安保生活等费用增加；以及项目增多后，公司目前的固录测完井定向等需要的设备及技术服务力量还未完全跟上，故有些类似服务做了相应的外包，故第三方服务费也增长了。这种增长与公司目前业务增长模式是匹配的也是合理的。

8、勘探开发板块业务开展情况。年报显示，公司于报告期初竞标获得新疆塔里木盆地温宿区块石油天然气勘查探矿权，并已参股哈萨克斯坦中小型石油区块（坚戈区块），向上游油气勘探开发板块拓展业务。同时，报告期末公司货币资金余额同比减少 45.47%，主要是报告期内海内外钻井工程项目新增所需自制钻机配套投入以及取得温宿区块探矿权支出所致。请公司补充披露：（1）温宿区目前探矿具体进展情况，是否按照原定进度正常推进勘探过程；（2）坚戈区块项目 2018 年经审计后主要财务数据，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、净利润等；（3）上述项目预计未来各期拟投入资金情况，预计达产时间及投资回报周期，在业绩大幅下滑的情况下上述勘探开发项目是否将对公司后续货币资金及经营现金流等造成较大压力。

答复：

（1）温宿区目前探矿具体进展情况，是否按照原定进度正常推进勘探过程；

2018 年 1 月 23 日，公司以 8.6687 亿元成功竞得新疆塔里木盆地温宿区块石油天然气勘察探矿权，探矿区面积 1086.26 平方千米。公司中标前，温宿区块被二维地震测线覆盖，有 5 口探井，其中 2 口有油气发现，公司中标并运营后，2018 年主要是前期勘探准备工作。截至目前已基本完成 121 平方千米的三维地震探测，已钻探 2 口探井（温 1 和温 7 井），均有油气发现，还有 1 口井（温 7-1 井）正在钻探，具体如下：

阶段	井号	油层厚度（米）	油水同层（米）	试油日产（立方米）
中曼中标前	新温地 1 井	7.6	3.4	42.72
	新温地 2 井	8.7	1	22.26
中曼运营后	温 1 井	14.7（可疑油层）		正在试油
	温 7 井	21.3	5.1	正在试油

	温 7-1 井		正在钻探
--	---------	--	------

(2) 坚戈区块项目 2018 年经审计后主要财务数据，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、净利润等；

坚戈项目经德勤审计后的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2018 年/ 2018 年 12 月 31 日	说明
总资产	26,305.54	目前坚戈项目仍未完成交割，因此仍然按照原账面历史成本进行计量，油气资产账面金额为 14,353.85 万元，但评估值为 177,970.14 万元，使得资产规模偏小，未来交割完成后将按照购买日相关资产的公允价值进行调整，相关资产与负债将反映出企业更为真实的财务状况。另外，由于坚戈项目尚未交割，因此听华夏向其投入的 5000 万美元，折合 3.4 亿元人民币，仍然记为负债，未来在购买日将转为权益，综合上述因素，净资产为负是由于历史的债务问题导致，目前债务问题已经解决，不影响坚戈的持续经营能力，未来完成收购后进行相关会计处理以后，将不再出现净资产为负的情况。
净资产	-13,977.23	
营业收入	23,538.62	营业收入金额略高于公司去年披露的 2018 年 1-11 月的未审定数为 21,256.01 万元，主要是由于汇率波动所致
营业利润	4,894.82	营业利润金额略低于公司去年披露的 2018 年 1-11 月的未审定 5,989.05 万元，主要是因为德勤在年度审计时计提了油气资产的损耗
利润总额	35,334.80	利润总额比营业利润高是因为坚戈项目 2018 年收到听华夏的投资款后进行了债务重组，豁免了近 5,000 万美元的债务，确认为营业外收入，该金额高于公司去年披露的 2018 年 1-11 月的未审定的 31,354.03 万元。
净利润	33,527.92	该金额高于公司去年披露的 2018 年 1-11 月的未审定的 25,083.23 万元。
经营活动现金流量	6,545.82	经营活动现金流量金额高于公司去年披露的 2018 年 1-11 月的未审定的 5,061.97 万元，主要是因为 2018 年 12 月经营所得

(3) 上述项目预计未来各期拟投入资金情况，预计达产时间及投资回报周期，在业绩大幅下滑的情况下上述勘探开发项目是否将对公司后续货币资金及经营现金流等造成较大压力。

坚戈项目已经是个成熟的盈利项目，并且经营活动现金流为正，未来公司将根据自身的资金情况，外部融资的支持来合理规划坚戈项目的发展进度。如果能获得充分的外部融资，公司将按照比较积极的节奏进行开发，后续至 2035 年总

投入 19.94 亿元，主要在未来 6 年间（至 2024 年）逐步投入，年均 3.32 亿人民币。如果资金不足，则在企业允许的资金范畴内对项目进行投资。

温宿项目的投资将根据公司自身的资金情况合理安排投资节奏，如果按照正常的计划，未来 4 年需要投入约 2 亿元，其中，钻探 20 口探井，每口井按 500 万元计算，需投入 1.0 亿元；试采费用每年按 1000 万元计算，需投入 4000 万元；管理费、研究费用等每年按 1500 万元计算，需投入 6000 万元。上述支出的节奏由公司自主决定，不存在相关最低投资额的限制。

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	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	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，A 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

 <p>俄气</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</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</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</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</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管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) 年审会计师意见

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。

10、应收票据情况。年报显示，报告期末公司应收票据余额为 1700 万元，同比增加 176.42%。其中银行承兑票据余额为 1640 万元，商业承兑票据余额为 60 万元，期末公司对已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 3130 万元进行终止确认，其中银行承兑汇票金额为 2270 万元，商业承兑汇票金额为 860 万元。公司表示，应收票据余额增加主要系国内钻井工程客户增加票据结算所致。请公司补充披露：（1）分地区列示钻井工程业务中票据结算占比情况，并说明国内外钻井工程收入结算方式是否存在差异；（2）结合公司国内钻井工程客户变化情况、钻井工程销售收入变化情况、信用政策、结算方式等的变动情况，分析国内钻井工程增加大幅增加票据结算的原因和合理性；（3）公司本年对应收票据是否类同应收账款计提坏账准备，若未计提，请说明原因及合理性，是否符合企业会计准则规定；（4）公司终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据的交易背景、应收对象、是否附追索权，以及公司进行票据贴现或背书的对象和资金用途。

答复：

（1）分地区列示钻井工程业务中票据结算占比情况，并说明国内外钻井工程收入结算方式是否存在差异；

国外项目没有票据结算，全部是现金结算，国内项目的票据结算全部是国有石油公司开出给公司的，主要项目票据结算情况如下：

单位：万元

序号	客户	地区	2018年回款金额	票据结算金额	票据结算占比
1	陕西延长石油(集团)有限责任公司各下属公司	延长油田	12,754	10,714	84.01%
2	中石油西部钻探公司	新疆玛湖油田	3,580	900	25.14%

3	中石油长庆油田分公司	长庆油田	8,136	1,160	14.26%
合计			24,470	12,774	52.20%

(2) 结合公司国内钻井工程客户变化情况、钻井工程销售收入变化情况、信用政策、结算方式等的变动情况，分析国内钻井工程增加大幅增加票据结算的原因和合理性；

公司钻井工程业务中以何种方式结算主要取决于国有石油公司。公司国内钻井工程业务的主要客户为陕西延长石油(集团)有限责任公司下属各采油分厂、斯伦贝谢长和油田工程有限公司、中国石油集团西部钻探工程有限公司克拉玛依钻井公司、中国石油集团西部钻探工程有限公司、中国石油集团长庆油田下属各采油分厂，其中中国石油集团西部钻探工程有限公司克拉玛依钻井公司、中国石油集团西部钻探工程有限公司为 2018 年度新增客户。2018 年度，国内钻井工程实现收入 26,027 万元，同比增加 19.62%。

(3) 公司本年对应收票据是否类同应收账款计提坏账准备，若未计提，请说明原因及合理性，是否符合企业会计准则规定；

截至 2018 年 12 月 31 日，公司持有的应收票据情况如下：

单位：元

项目	期末余额	占比(%)
银行承兑汇票	16,400,000.00	96.47
商业承兑汇票	600,000.00	3.53
合计	17,000,000.00	100.00

公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，占比 96.47%。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司持有的银行承兑汇票出票人和承兑银行情况如下：

单位：元

持票人	汇票金额	出票人	承兑银行
中曼石油钻井技术有限公司	14,900,000.00	陕西延长石油(集团)有限责任公司	中国建设银行、中国农业银行
中曼石油装备集团有限公司	1,500,000.00	新疆贝肯能源工程股份有限公司	宁波通商银行

合计	16,400,000.00		
----	---------------	--	--

公司持有的银行承兑汇票出票人为大型国有企业及上市公司，且有大中型金融机构承兑。截至资产负债表日，出票人和承兑银行信用良好，不存在客观证据表明其发生了减值，不计提坏账准备合理。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司持有的商业承兑汇票出票人情况如下：

单位：元

持票人	汇票金额	出票人
四川中曼电气工程技术有限公司	200,000.00	中国石油集团西部钻探工程有限公司
中曼石油装备集团有限公司	400,000.00	中国石油集团西部钻探工程有限公司
合计	600,000.00	

公司持有的商业承兑汇票出票人为大型国有企业。截至资产负债表日，出票人信用良好，不存在客观证据表明其发生了减值，不计提坏账准备合理。

(4) 公司终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据的交易背景、应收对象、是否附追索权，以及公司进行票据贴现或背书的对象和资金用途。

公司背书对象都是供应商，应收对象绝大部分是国有石油公司，上述应收票据都是因公司与应收对象开展业务形成，不附追索权，具体情况如下：

单位：元

序号	应收对象	商票	银票	电子商票	汇票金额	贴现或背书对象	资金用途
1	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√			3,000,000.00	江苏曙光华阳钻具有限公司	钻杆
2	中国石油集团西部勘探工程有限公司	√			500,000.00	中国石油集团济柴动力有限公司	柴油机
3	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√			200,000.00	河南中原特钢装备制造有限公司	无磁钻铤
4	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√			500,000.00	河南中原特钢装备制造有限公司	绞车轴
5	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√			200,000.00	成都百施特金刚石钻头有限公司	钻头

6	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√		200,000.00	东明县拓星化工有限公司	钻井液
7	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√		500,000.00	盘锦辽河油田天意石油装备公司	丁驱配件
8	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√		500,000.00	中石化江钻石油机械有限公司	壁厚螺杆
9	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√		500,000.00	中石化江钻石油机械有限公司	壁厚螺杆
10	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√		200,000.00	南京盛德有机硅材料有限公司	消泡剂
11	中国石油集团西部钻探工程有限公司	√		200,000.00	咸阳宝石钢管钢绳有限公司	钢丝绳
12	陕西延长石油（集团）有限责任公司		√	900,000.00	宝鸡市广汇机械有限公司	滑轮外协件
13	陕西延长石油（集团）有限责任公司		√	500,000.00	无锡贝来石油专用管有限公司	油管
14	陕西延长石油（集团）有限责任公司		√	500,000.00	四川广汉三星机械设备制造有限公司	大齿圈、小齿轮轴
15	中国石油化工股份有限公司西北油田分公司		√	1,000,000.00	兰州兰石石油装备工程有限公司	曲轴等密封件
16	陕西延长石油(集团)有限责任公司	√		900,000.00	东营精控恒通钻井技术有限公司	LWD 仪器租赁费
17	陕西延长石油（集团）有限责任公司	√		900,000.00	河南海洋化工科技股份有限公司	泥浆材料
18	中国石油长庆油田分公司（采油十二厂）		√	800,000.00	东营精控恒通钻井技术有限公司	LWD 仪器租赁费
19	中国石油长庆油田分公司（采油十二厂）		√	800,000.00	河南海洋化工科技股份有限公司	泥浆材料
20	陕西延长石油（集团）有限责任公司（采气四厂）	√		500,000.00	定边县广运达运输有限公司	运输费
21	陕西延长石油（集团）有限责任公司（采气四厂）	√		500,000.00	宁夏卓达油气科技发展有限公司	钻井工程款
22	陕西延长石油（集团）有限责任公司（采气四厂）	√		500,000.00	合水县益同工贸有限责任公司	泥浆材料
23	陕西延长石油（集团）有限责任公司（采气四厂）	√		600,000.00	宝鸡市瑞和机械制造有限公司	顶驱租赁费
24	陕西延长石油（集团）有限责任公司（采气四厂）	√		600,000.00	内蒙古攀格林能源科技有限公司	螺杆钻头包井费用
25	陕西延长石油（集团）有限责任公司（采气一厂）	√		200,000.00	北京百亚中安科技发展有限公司	MWD 仪器配件
26	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	庆城县张腾油田物资供应站	五金材料

27	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	西安森沃油气工程技术服务有限公司	钻头包井
28	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	庆阳利特石油科技有限公司	LWD 仪器租赁费
29	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	庆城县李明娃长城五金物资供应站	五金材料
30	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	500,000.00	榆林市隆烁物资装备有限公司	五金材料
31	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	500,000.00	延安国远汽车运输有限公司	运输费
32	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	庆城县特通石油配件经销部	五金材料
33	中国石油长庆油田分公司(采油十二厂)	√		800,000.00	贴现	
34	上海盾金物资贸易有限公司		√	1,000,000.00	杭州丰禾石油科技有限公司	测井仪器
35	中国石油化工股份有限公司江汉油田分公司		√	500,000.00	宝鸡市工程液压件厂	液压盘刹、液压站
36	陕西延长石油(集团)有限责任公司		√	900,000.00	中国石油集团济柴动力有限公司	柴油发电机组
37	陕西延长石油(集团)有限责任公司		√	900,000.00	中国石油集团济柴动力有限公司	柴油发电机组
38	陕西延长石油(集团)有限责任公司		√	500,000.00	重庆胤合石油化工机械制造有限公司	防喷器
39	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	新都区新都镇佳世机械加工厂	井架销子加工款
40	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	四川金立方石化设备有限公司	钻机结构件加工款
41	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	成都中原总机石油机械有限公司	固控系统储备罐
42	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	成都盛业贸易有限公司	钢材
43	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	3,000,000.00	烟台恒泰油田科技开发有限公司	LWD 电阻率系统及消耗件
44	中国石油集团西部钻探工程有限公司		√	200,000.00	烟台恒泰油田科技开发有限公司	LWD 电阻率系统及消耗件
45	无锡悟联科技有限公司		√	100,000.00	陕西智通电气有限公司	电机
46	上海绚励实业有限公司		√	100,000.00	中航光电科技股份有限公司	防爆插件
47	上海久和益实业有限公司		√	100,000.00	成都众业达电器有限公司	施耐德电器

					责任公司	元件
48	西藏东和贸易有限公司	√		200,000.00	上海宏能电气工程设备有限公司	ABB 变频器
49	天津盛至国际贸易有限公司	√		100,000.00	新能动力（北京）电气科技有限公司	无功补偿装置
50	西藏东和贸易有限公司	√		100,000.00	山东金科电气股份有限公司	变压器、温控器
51	西安意通石油工程有限责任公司	√		450,000.00	上海宏能电气工程设备有限公司	ABB 变频器
52	中国石油集团川庆钻探工程有限公司川东钻探公司	√		1,000,000.00	中车永济电机有限公司	电机
53	中国石油集团川庆钻探工程有限公司川东钻探公司	√		500,000.00	上海宏能电气工程设备有限公司	ABB 变频器
54	中国石油化工股份有限公司江汉油田分公司	√		500,000.00	江苏上上电缆集团有限公司	电缆
55	上海闪恩贸易有限公司	√		100,000.00	上海宏能电气工程设备有限公司	ABB 变频器
56	鞍山利丰贸易有限公司	√		100,000.00	上海宏能电气工程设备有限公司	ABB 变频器
57	鞍山利丰贸易有限公司	√		100,000.00	上海宏能电气工程设备有限公司	ABB 变频器
58	鞍山利丰贸易有限公司	√		100,000.00	成都众业达电器有限责任公司	施耐德电器元件
59	新汶矿业集团有限责任公司	√		50,000.00	成都众业达电器有限责任公司	施耐德电器元件
60	陕西延长石油（集团）有限责任公司	√		900,000.00	上海宏能电气工程设备有限公司	ABB 变频器
61	陕西延长石油(集团)有限责任公司	√		500,000.00	新疆油城物资有限公司	五金材料
				31,300,000.00		

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) 会计师核查意见

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

临港基建项目	计划总投资	2017年之前投入	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设施升级或装修，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) 请会计师对上述事项进行核查并发表意见。

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。

13、其他非流动资产情况。年报显示，报告期末公司其他非流动资产余额为 6863.2 万元，公司表示，系由于公司及子公司海湾公司向昕华夏国际能源开发有限公司（含其下属全资子公司）增资约 1.2 亿人民币并获得核心资产部分权益的交易。截至 2018 年 12 月 31 日，上述交易尚未获得哈萨克斯坦能源部对矿权的转让审批手续，已支付的股权款项暂列其他非流动资产。请公司补充披露：（1）说明已支付的股权款项暂列其他非流动资产是否符合会计准则要求；（2）说明目前该矿权权益转让审批进展情况及是否存在转让审批困难。

答复：

(1) 说明已支付的股权款项暂列其他非流动资产是否符合会计准则要求；

经公司第二届董事会第十九次会议审议通过，公司（含子公司中曼石油天然气集团（海湾）公司）向昕华夏国际能源开发有限公司（含其下属全资子公司）增资约 1.2 亿人民币并获得核心资产部分权益的交易。

截至 2018 年 12 月 31 日，中曼石油天然气集团（海湾）公司已经支付了部分款项，但由于坚戈项目是哈萨克斯坦的油气类资产，其股东的变更需要获得哈萨克斯坦能源部的备案，截至 2018 年 12 月 31 日，上述备案尚未完成，根据企业会计准则的规定不符合长期股权投资的确认条件。因此公司确认为其他非流动资产。

公司（含子公司中曼石油天然气集团（海湾）公司）向昕华夏国际能源开发有限公司（含其下属全资子公司）增资约 1.2 亿人民币并获得核心资产部分权益的交易。截至 2018 年 12 月 31 日，上述交易尚未获得哈萨克斯坦能源部对矿权的转让审批手续，该笔款项属于预付股权投资款。

根据《上市公司执行企业会计准则案例解析（2017）》提及“根据会计准则的相关规定，权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同，所以需要分析是否已经拥有与被投资单位剩余权益份额相关的风险与收益。企业会计准则中并没有对取得重大影响的判断时点作出明确规定，但是给出了明确的关于企业合并中“购买日”的判断条件，购买日是购买方实际取得对被购买方控制权的日期。假设合同生效的前置条款已经满足的情况下，在判断购买一项联营投资的购买日时，也可以参考准则对于企业合并“购买日”的判断条件”。企业合并“购买日”的判断条件如下：1.企业合并合同或协议已获股东大会等通过；2.企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；3.参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；4.合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；5.合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

由于上述交易尚未获得哈萨克斯坦能源部对矿权的转让审批手续，表明“该事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准”的条件未达到，故不满足

长期股权投资的确认条件。

同时，其他非流动资产是指除资产负债表上所列非流动资产项目以外的其他周转期超过 1 年的长期资产。其他非流动资产项目，反映非流动资产中，不应单独列项反映的部分资产。

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定，资产应当分别流动资产和非流动资产在资产负债表中列示。

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

I 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。

II 主要为交易目的而持有。

III 预计在资产负债表日起一年内（含一年，下同）变现。

IV 自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，并应按其性质分类列示。

预付股权投资款，不满足认定为流动资产的条件，即属于非流动资产类。

截至 2018 年 12 月 31 日，上述交易尚未获得哈萨克斯坦能源部对矿权的转让审批手续。所对应的股权投资行为还尚未完成，因此也不满足资产负债表上“长期股权投资等”非流动资产项目，即在财务报表上列报为“其他非流动资产”。

综上所述，已支付的股权款项暂列其他非流动资产符合会计准则要求。

(2) 说明目前该矿权权益转让审批进展情况及是否存在转让审批困难。

上述股权转让的备案登记不存在实质性障碍，哈萨克斯坦能源部对上述股权转让的审批主要是备案制，主要的审批关注点为是否存在为本国油气资产与国家安全的威胁，以及是否存在向税收洼地转让股权以避税的情形，上述股权转让不存在上述问题，因此相关审批不存在实质性障碍。

14、负债情况。年报显示，报告期末公司货币资金 4.90 亿元，负债总额为 19.44 亿元。短期借款 7.58 亿元，同比增加 345.65%，一年内到期的非流动负债 1.17 亿元，流动负债 18.27 亿元；长期借款 0.36 亿元，非流动负债 1.17 亿元；报告期内，公司经营活动现金流量净额 1.06 亿元。公司本年财务费用 0.34 亿元，其中利息费用为 0.39 亿元。请公司补充披露：（1）2019 年内债务到期情况，并说明短期借款大幅增加的原因；（2）结合公司流动资金、经营性现金流情况，说

明相关债务偿付资金安排以及是否存在债务偿付风险；（3）公司是否存在相关债务风险，并说明拟采取的应对措施。

答复：

（1）2019 年内债务到期情况，并说明短期借款大幅增加的原因；

2018 年，公司短期借款增加 5.876 亿元，为一年期流动资金借款，2019 年共有 17 笔短期借款计 7.576 亿元需要到期归还，具体为：第一季度 2.763 亿元，已经归还和续贷；第二季度 0.7 亿元；第三季度 2.233 亿元；第四季度 1.88 亿元。

增加的短期借款主要用于新启动的工程服务项目。2018 年公司工程服务项目新签合同 25 个，合同金额约 24.13 亿元，新项目在 2018 年陆续启动，各项目需要增加钻机、配套设备、各项材料、运输清关费用等。

（2）结合公司流动资金、经营性现金流情况，说明相关债务偿付资金安排以及是否存在债务偿付风险；

2018 年新增大量工程服务订单，在 2018 年下半年及 2019 年上半年陆续启动，项目效益在 2019 年逐渐体现出来，为公司带来很好的现金流。2019 年一季度，公司实现收入 4.12 亿元，净利润 2,680.97 万元，经营活动现金净流入 2,451.35 万元，新增各项目盈利性逐渐显现，现金陆续回流，为 2019 年银行续贷奠定了基础。同时，公司与银行保持良好合作关系，银行在放款前对公司的偿债能力做了充分的评估，相关贷款到期后基本能续贷。如 2019 年第一度到期计 2.763 亿元贷款均正常归还和续贷。公司不存在偿债风险。

（3）公司是否存在相关债务风险，并说明拟采取的应对措施。

至 2018 年末，公司负债总额 19.43 亿元，其中，短期借款和长期借款计 7.938 亿元，负债率 45.02%。经营业务有序开展，银行授信按计划推进，绝大部分借款均为银行贷款，以及与长期合作方开展的设备融资租赁款。随着 2019 年金融环境改善，公司将进一步优化融资结构和资本结构。公司不存在相关债务风险。

15、预收账款情况。年报显示，报告期末公司预收账款余额为 2789.50 万元，同比增加 793.72%，主要为预收境内钻机设备销售款和境外工程款项。请公司补充披露：（1）预收款项前五名客户名称、是否关联方、主要销售产品、销售日期和销售金额；（2）结合境内外业务变化情况，说明预收账款大幅增加的原因。

答复：

(1) 预收款项前五名客户名称、是否关联方、主要销售产品、销售日期和销售金额；

单位：元

单位名称	主要销售产品	销售日期	预收金额	是否关联方
canal sugar 公司	埃及水井工程款	2018.06	11,651,148.09	否
山西转型综改示范区供热有限公司	ZJ50JDB 钻机	2019.03	4,425,000.00	否
新疆英孚奈特电力工程有限责任公司	网电设备	2019.03	3,220,000.00	否
陕西龙鹏石油技术有限公司	ZJ70LD 钻机改造	2019.03	2,000,000.00	否
四川宏顺送变电工程有限责任公司 南充分公司	网电设备	2019.02	1,612,348.00	否
合计			22,908,496.09	

(2) 结合境内外业务变化情况，说明预收账款大幅增加的原因。

公司 2018 年首次进入埃及水井市场，于 2018 年 4 月与 canal sugar 签订了埃及水井项目合同，合同金额约为 8,083 万人民币，canal sugar 向公司支付了约 1,470 万元预付款，项目按照工程进度按月开票，甲方付款的时候扣除发票金额的 15% 抵扣预付款。截至 2018 年 12 月 31 日，预付款余额为 1,165 万元。埃及水井项目收到的预付款导致 2018 年预收账款金额增加较大。

2018 年，由于国际油价持续回暖，与油价涨跌正相关的油田设备类需求持续增长，公司下属中曼石油装备集团有限公司、四川昆仑石油设备制造有限公司、四川中曼电气工程技术有限公司等新签订单比 2017 年有所增加，预收账款 2-5 名都为新签设备销售合同收到的预付款。

16、销售及管理费用与公司营业收入变动趋势不一致。年报显示，报告期内公司营业收入同比下滑 21.59%。同时，报告期内公司销售费用 5310.77 万元，同比增长 27.32%，主要是公司开发新市场、加大市场开发力度，销售人员薪酬、差旅费用及运输费用等费用增加所致。管理费用 12697.93 万元，同比增长 14.13%，主要是公司中介机构费用、差旅费用以及温宿区块非钻井勘探支出等费用增加所

致。请公司补充披露：(1)结合销售模式、销售人员数量及销售政策等具体情况，补充披露报告期内营业收入变动与销售费用变动趋势存在不一致的原因和合理性；(2)分项列示管理费用中“聘请中介机构费用”对应的中介机构名称、费用金额及用途，并具体说明在公司主营业务下滑的情况下，此部分费用上升的合理性；(3)具体列示管理费用中“非钻井勘探支出”的具体用途及形成原因，是否系与主营业务相关。

答复：

(1)结合销售模式、销售人员数量及销售政策等具体情况，补充披露报告期内营业收入变动与销售费用变动趋势存在不一致的原因和合理性；

	销售费用 (万元)	同比变 动	销售人员数 量	同比变 动	新签合同额 (亿元)	同比变动
2018年	5,310.77	27.32%	50	25%	24.13	34.28%
2017年	4,171.26	12.93%	40	29%	17.97	94.02%

注：2017年新签合同额同比增长94.02%的原因是公司于2017年4月与俄气续签了巴德拉油田三期钻井合同。

公司有装备制造销售及钻井工程油服两块主营业务，装备制造销售的市场推广模式主要有参加国内外各类石油展会，外派销售人员去相关业务地区驻点并面向用户面对面介绍产品、邀请客户来工厂现场参观及参加客户举办的各类公开招标等方式。钻井工程及油服版块的市场推广方式主要有网站门户信息，外派销售人员去相关业务国家及地区驻点并面对面向客户介绍公司的工程业绩及能力，并参与客户举办的各类公开招标等方式。

2018年，为了减少对单一客户的依赖，降低公司经营风险，公司加大了市场开发力度，公司下发了《市场开发工作管理办法》，充分利用市场内外部资源，鼓励全员销售，提高了销售奖励标准。同时由于油服行业的特点以及招投标的复杂性，项目的取得需要技术、财务、法律等多方面共同协作。在新销售政策实施后，公司真正实现了全员销售，新招聘的行业技术专家、部分中层领导虽不属于销售人员，但却依靠自身的人脉关系及工作经验为市场开发工作提供了很大的帮助。在公司全员努力下，公司与多家国际大公司建立了合作关系，开发了BP、卢克石油、斯伦贝谢、乌克兰UGV、巴基斯坦UEP等新客户。2018年，公司完成了沙特阿美公司的资审验收工作，获得了进入沙特市场的入门证。公司全年共参

与投标项目 68 个，全年共计签订合同 25 个，合同金额合计约 24.13 亿元人民币，比上年增长约 34.27%。其中海外项目合同金额约 3.05 亿美元（约合 20.92 亿元人民币，1 美元=6.86 人民币），比上年增长约 36.73%；国内项目合同金额约 3.21 亿元人民币，比上年增长约 20.26%。

(2) 分项列示管理费用中“聘请中介机构费用”对应的中介机构名称、费用金额及用途，并具体说明在公司主营业务下滑的情况下，此部分费用上升的合理性；

单位：元

序号	中介机构名称	金额	用途
1	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)	1,943,396.22	年报审计费用
2	AO Deloitte and Touche CIS	369,000	尽职调查服务费
3	上海正洋会计师事 务所(普通合伙)	223,300.97	子公司审计费用
4	联合信用评级公司	235,849.06	评级费
5	德勤咨询公司	120,979.85	乌克兰当地注册财税咨询费
6	ALRUD JSC	422,642.51	法律服务费
7	Luk & Partners-Client Account	312,106.50	境外设备融资律师服务费
8	Shaikh Hamad Rakadh Salem office	275,042.25	阿布扎比公司律师代理费
9	北京大成律师事务 所	216,981.14	律师费
10	北京金诚同达(西 安)律师事务所	169,811.32	常年法律顾问费
11	哈萨克斯坦丝路律 师事务所	160,360	律师费
12	上海豫谦财务咨询 事务所(有限合伙)	160,377.36	项目咨询服务费
13	上海昱汇企业管理 咨询有限公司	1,490,000	项目咨询服务费
14	上海量群投资合伙 企业(有限合伙)	149,663.8	项目咨询服务费
15	中国证券登记结算 有限责任公司上海 分公司	110,852.25	分红手续费
16	OAG MARKETING	651,550	管理咨询费

	MANAGEMENT		
17	ООО УК ПА РТНЕР УК Partner 有限责任公 司	372,300	获取俄罗斯石油钻井 CPO 资质的中 介费
18	Петров Константин Александрович	117,712.7	考察哈萨克斯坦钻井资质中介费
19	北京世纪金源文化 传媒有限公司	116,504.86	广告服务费
合计		7,618,430.79	

注：上表列举了 2018 年单笔金额超过 10 万的中介机构费用

2018 年公司聘请中介机构费用为 1094.24 万元，比 2017 年增加 304 万元。费用增加主要是因为除了年报审计等相关正常费用之外；公司去年在巴基斯坦、乌克兰新设子公司、分公司，公司设立前聘请了相应中介机构对当地的财税及外汇环境做出相应的评价，因此公司 2018 年中介机构费的相应增长和公司的具体业务进展情况相匹配。

(3) 具体列示管理费用中“非钻井勘探支出”的具体用途及形成原因，是否系与主营业务相关。

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)，管理费用中“非钻井勘探支出”为新疆温宿项目地球物理勘探(三维地震)费用，按照三维地震工程进度确认费用 4,395,962.26 元，计入非钻井勘探支出。

17、资产受限规模较大。年报显示，截止报告期末公司所有权或使用权受到限制的资产合计 8.85 亿元，主要为固定资产（4.56 亿元）、货币资金（2.83 亿元），其中固定资产受限主要为售后回租、借款抵押，货币资金受限主要部分为保函保证金（1.83 亿元）。请公司补充披露：（1）上述受限资产用于抵押及担保的原因，贷款是否系出于支持公司主业发展需求；（2）具体列示上述保函保证金对应担保函的形成原因及用途、担保对方及其与公司关联情况、相应担保额度及对应保证金额。

答复：

(1) 上述受限资产用于抵押及担保的原因，贷款是否系出于支持公司主业

发展需求；

受限货币资金 2.83 亿元包含银行承兑汇票保证金 0.75 亿元、信用证保证金 0.25 亿元、保函保证金 1.83 亿元。

受限房屋建筑物和无形资产（土地使用权）是中曼在上海临港制造基地建设中申办中长期固定资产贷款时用以抵押的厂房、办公用楼和土地的资产，目前尚在贷款期内，故这些资产受限。

受限钻机设备是融资租赁中抵押的钻机设备，融资款项用于伊拉克项目工程服务设备及配套物资采购。

融资抵押资产是公司业务发展所需的融资安排，融入资金用于支持公司主业发展。

（2）具体列示上述保函保证金对应担保函的形成原因及用途、担保对方及其与公司关联情况、相应担保额度及对应保证金额。

保函保证金为公司开立保函而在银行的存入的保证资金，是用于公司国内外项目的投标、履约及预付款保函开立的。各银行其存入的保证资金情况如下：中国银行 0.80 亿元、中国光大银行 0.25 亿元、中国进出口银行 0.36 亿元、上海银行 0.08 亿元、浦发银行 0.13 亿元，其它为项目自身投标或执行合同存出的零星保证金 0.21 亿元。

如公开披露保函受益人，将对公司经营造成不利影响，依据公司《信息披露暂缓与豁免业务内部管理制度》，不披露保函对应的受益人。

编号	银行	保证金	担保类型	保函金额（分项）	受益人与公司关联情况
1	中国银行	¥ 80,071,260.64	履约保函	\$273,000.00	无
			预付款保函	\$273,000.00	无
			履约保函	\$1,000,000.00	无
			投标保函	\$1,000,000.00	无
			履约保函	\$1,200,000.00	无
			投标保函	\$5,000.00	无
			投标保函	\$948,805.97	无
			投标保函	\$2,050,000.00	无
			投标保函	\$1,960,000.00	无
			投标保函	\$50,000.00	无
			投标保函	\$55,631.88	无

			投标保函	\$600,000.00	无
			投标保函	\$175,000.00	无
			投标保函	\$350,000.00	无
			履约保函	\$2,760,440.00	无
			投标保函	\$333,791.28	无
			履约保函	\$100,000.00	无
			履约保函	\$1,060,000.00	无
			履约保函	\$4,100,000.00	无
			预付款保函	\$35,000.00	无
			投标保函	\$35,000.00	无
			投标保函	\$2,600,000.00	无
			投标保函	\$150,000.00	无
			投标保函	\$600,000.00	无
			履约保函	\$523,996.50	无
2	浦发银行	¥ 13, 230, 876. 96	履约保函	\$14,928,000.00	无
			投标保函	\$140,000.00	无
			投标保函	\$200,000.00	无
3	上海银行	¥ 8, 601, 250. 71	备用金保函	¥ 3,000,000.00	无
			投标保函	\$3,000,000.00	无
			投标保函	\$300,000.00	无
			投标保函	\$1,000,000.00	无
			投标保函	\$309,400.00	无
			投标保函	\$1,220,000.00	无
4	光大银行	¥ 25, 028, 608. 59	履约保函	\$3,000,000.00	无
			投标保函	\$95,000.00	无
			投标保函	\$50,000.00	无
5	进出口银行	¥ 36, 130, 719. 37	预付款保函	\$11,674,275.00	无
			履约保函	\$23,348,550.00	无
6	建设银行	¥ 220, 040. 74	备用金保函	¥ 200,000.00	无
7	昆仑银行	¥ 1, 400, 000	履约保函	¥ 1,400,000.00	无
8	Bank of China Kazakhstan	¥ 455, 549. 42	投标保函	坚戈 254,560,880	有
9	Commercial International Bank	¥ 13, 626, 450. 18	预付款保函	埃及镑 27,124,388.84	无
10	Credit Bank of Iraq	¥ 3, 882, 684	履约保函	\$532,000	无
合 计		¥ 182, 647, 440. 61			

上表中由 Bank of China Kazakhstan 开具的金额为 254, 560, 880 坚戈的保函受益人为 TENGE Oil & Gas (TOG), TOG 为坚戈项目的持有者, 公司通过 Bank

of China Kazakhstan 开具的投标保函为参与竖戈项目钻井工程投标使用。

五、其他。

18、请核实年报第 20 页“成本分析表”的表格单位是否为“元”。如有错误，请予以更正，同时检查年报全文是否存在其他类似错误并予以更正。

答复：

经核实，年报第 20 页“成本分析表”的表格单位应为“万元”，已进行了更正，同时检查了 2018 年年报全文，未发现有类似错误。更正后的 2018 年年度报告详见同日披露的《2018 年年度报告（更正）》。

特此公告。

中曼石油天然气集团股份有限公司董事会

2019 年 5 月 22 日