

Deloitte.

德勤

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国上海市延安东路222号
外滩中心30楼
邮政编码: 200002

Deloitte Touche Tohmatsu
Certified Public Accountants LLP
30/F Bund Center
222 Yan An Road East
Shanghai 200002, PRC

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

关于上证公函[2016]2072号《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

德师报(函)字(16)第Q0819号

致：中海油田服务股份有限公司董事会

敬启者：

我们接受委托，对中海油田服务股份有限公司(以下简称“中海油服”或“公司”)2015年度财务报表，包括2015年12月31日的合并及公司资产负债表以及2015年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注进行审计，我们审计的目的是就中海油服的上述财务报表是否按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允地反映了中海油服2015年12月31日的合并及公司财务状况、2015年度的合并及公司经营成果和现金流量情况发表我们的意见。

我们于2016年3月29日出具了德师报(审)字(16)第P0066号的无保留意见审计报告。

我们收到了中海油服转发的上海证券交易所出具的《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)(以下简称“问询函”)。

我们亦阅读了后附的中海油服关于问询函“一、关于公司商誉和固定资产的减值”的补充披露信息。

我们比较了附件补充披露信息中涉及与2015年度财务报表有关的内容与我们审计中海油服2015年度财务报表时从中海油服管理层所获取的理解、获得的证据、包括中海油服在管理层声明书中的声明，在所有重大方面没有发现不一致之处。

我们注意到，中海油服委托德勤•关黄陈方会计师行对公司根据香港会计师公会颁布的《香港会计准则第 34 号—中期财务报告》编制的 2016 年 6 月 30 日的简明合并财务状况表，以及截至该日止六个月期间的相关简明合并利润表、综合收益表、权益变动表和现金流量表，以及若干说明性附注(以下简称“H 股中期财务信息”)按照香港会计师公会颁布的《香港审阅业务准则第 2410 号—主体的独立核数师执行的中期财务信息审阅》进行审阅，德勤•关黄陈方会计师行对公司的 H 股中期财务信息出具了无保留意见的审阅报告。

本函仅作为中海油服向上海证券交易所回复《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)使用，不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

2016 年 9 月 29 日

附件：中海油田服务股份有限公司关于公司商誉和固定资产的减值的补充披露信息

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
合计				-558,000,000

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。