



## 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

### 《关于对恒泰艾普集团股份有限公司的问询函》回复

创业板公司管理部:

我所接到恒泰艾普转发的《关于对恒泰艾普集团股份有限公司的问询函》创业板(问询函〔2020〕第127号),对相关问题进行如下答复:

**问题:**请说明你公司年审机构要求你公司对相关资产进行现场评估的具体原因,是否存在不认可前次相关中介机构出具的RRTL财务尽职调查报告及油田区块储量评估报告的情形。如是,请说明上述报告不被认可的具体原因,其评估依据是否存在不充分、不合理情形;如否,请说明本次未继续采用上述报告作为评估依据的原因及合理性。请年审机构发表意见。

**答复:**2019年9月2日,公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于恒泰艾普以应收款项置换油田区块资产的议案》,2019年11月29日,Range Resources Limited公司(简称“Range”,伦敦衍生投资品交易市场(AIM)交易代码为RRL)股东大会审议通过了《关于出售及购买 RANGE RESOURCES TRINIDAD LIMITED 100%股本的协议》;2020年1月20日,公司股东大会审议通过了《关于恒泰艾普以应收款项置换油田区块资产的议案》,并同时股东大会上提交了立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的RANGE RESOURCES TRINIDAD LIMITED(简称“RRTL”)财务尽职调查报告、第三方中介机构 Rockflow Resources Limited 公司按照可以在全球范围内使用的储量定义 SPE PRMS 规则制定的储量评估方法出具的RRTL公司油田区块储量评估报告、FITZWILLIAM, STONE, FURNESS-SMITH & MORGAN出具的RRTL法律尽调报告和上海锦天城律师事务所出具的法律意见书等材料。Range和恒泰艾普两家上市公司的股东大会审议通过了此次资产置换的相关议案。

我们认为恒泰艾普履行了信息披露及决策流程并予以公告,对公告中涉及的相关中介机构出具的RRTL财务尽职调查报告及油田区块储量评估报告是决策依据,我



们未质疑其充分性、合理性。

我们与恒泰艾普对RRTL公司股权价值是否进行评估进行了沟通，主要是考虑以下原因：

根据《金融工具准则》的要求，公司对于资产负债表日应评估应收账款的预期信用损失，应按照该单项合同下应收的所有合同现金流量现值与预期收取的所有现金流量现值之间的差额计提预期信用损失。

经恒泰艾普、Range两家上市公司的董事会、股东大会审议批准，恒泰艾普以250万美元现金及应收Range债权9400万美元，置换Range全资孙公司RRTL100%股权的交易的前置条件均已完成。由于资产负债表日后该应收款项已经被Range公司RRTL100%股权资产进行偿付，故公司需预测换入股权的未来现金流量现值为基础来测试应收款项预期信用损失。RRTL公司油田区块储量评估报告中显示的可采储量的价值，为股权价值中最重要的资产价值，也是全部股权价值评估时需要依赖的一个重要判断，但并不简单的等同于RRTL的股权价值的评估。基于审慎性考虑，我们建议公司对2019年底为基准日时点换入股权的价值进行整体评估，用以得到资产负债表日应收款项是否出现预期信用损失的证据。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

---

(此页无正文,为《中喜会计师事务所(特殊普通合伙)《关于对恒泰艾普集团股份有限公司的问询函》回复》之签章页)

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

2020年4月30日