

证券代码：300157

证券简称：恒泰艾普

公告编号：2021-031

关于《关于对恒泰艾普集团股份有限公司 的关注函》的回复

恒泰艾普集团股份有限公司

2021年2月

恒泰艾普集团股份有限公司

关于《关于对恒泰艾普集团股份有限公司的关注函》的回复

致：深圳证券交易所创业板公司管理部

根据贵部《关于对恒泰艾普集团股份有限公司的关注函》（创业板关注函（2021）第 58 号），恒泰艾普集团股份有限公司（以下简称“恒泰艾普”或“上市公司”或“公司”）就有关问题进行了核查和落实，现就关注函所涉及问题答复如下：

2021 年 1 月 29 日晚间，你公司披露《2020 年年度业绩预告》（以下简称“《业绩预告》”），预计公司 2020 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为亏损 9 亿元至 12.8 亿元，主要原因为公司计提商誉、长期股权投资、油气资产、坏账准备及其他资产减值准备等。我部对此表示关注，请你公司核实并说明以下问题：

1. 截至 2020 年三季度末，你公司商誉账面余额为 7.63 亿元、长期股权投资账面余额为 4.25 亿元、油气资产账面余额为 5.8 亿元。根据《业绩预告》，你公司 2020 年拟计提商誉、长期股权投资及油气资产减值准备 5.5 亿元左右。2019 年，你公司计提商誉及长期股权投资减值准备 7.34 亿元。请逐项说明前述商誉、长期股权投资、油气资产的形成过程，结合相关标的或资产情况具体列示相关商誉、长期股权投资、油气资产减值准备测试的关键假设、选取的主要参数及测算过程，与上年度相比的具体差异及原因，并结合相关标的近三年生产经营情况说明相关商誉、长期股权投资、油气资产计提大额减值的原因，详细核查相关标的以前年度的业绩真实性及相关油气资产的真实性和完整性，以前年度相关减值计提是否充分，是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

公司回复：

一、请逐项说明前述商誉、长期股权投资、油气资产的形成过程，

（一）公司商誉的形成过程

公司商誉均是公司历年并购重组时非同一控制下企业合并产生的，商誉的账面原值是合并成本大于合并取得被购买方各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，具体情况如下：

单位：万元

被投资单位名称	公司简称	2020年三季度末账面净值	完成并购时间
北京博达瑞恒科技有限公司	博达瑞恒	3,686.98	2012年4月
廊坊新赛浦特种装备有限公司	廊坊新赛浦	12,449.36	2012年8月
锦州新锦化机械制造有限公司	新锦化机	46,068.34	2016年3月
四川川油工程技术勘察设计有限公司	川油设计	3,593.99	2016年3月
成都西油联合石油天然气工程技术有限公司	西油联合	239.45	2012年8月
Geo-Tech Solutions (International) Inc.	GTS	99.57	2014年8月
西安奥华电子仪器股份有限公司	西安奥华	2,410.52	2014年9月
库尔勒华鹏油田技术服务有限公司	库尔勒华鹏	2,310.31	2015年10月
太平洋远景石油（北京）技术有限公司	太平洋远景	1,519.28	2013年7月
巴州盛磊石油技术服务有限公司	巴州盛磊	2,196.92	2017年3月
西安摩科兴业石油工程技术有限公司	摩科兴业	1,724.88	2017年6月
合计		76,299.61	

（二）公司长期股权投资的形成过程

长期股权投资均为历年对联营、合营企业投资形成，公司严格按照财政部发布的《企业会计准则第2号——长期股权投资》进行核算，详见下表：

单位：万元

公司名称	公司简称	2020年三季度末账面净值	投资时间
北京易丰恒泰智能制造产业并购基金	易丰基金	16,031.03	2019年4月
安徽华东石油装备有限公司	华东石油	668.30	2014年8月
盛大环境工程有限公司	盛大环境	989.31	2015年9月
衢州河泰清洁能源投资合伙企业（有限合伙）	衢州河泰	4,926.18	2018年10月
北京中盈安信技术服务股份有限公司	中盈安信	3,340.12	2013年11月
亚洲基什海路油田服务公司	亚基公司	1,329.00	2017年11月
Spartek Systems Inc.	spartek	6,903.25	2012年6月

枣庄广润光华环保科技有限公司	广润光华	323.02	2019年9月
成都欧美克石油科技股份有限公司	欧美克	7,807.43	2013年10月
北京云普网泰科技有限责任公司	云普网泰	200.28	2017年10月
西安恒泰艾普能源有限公司	西安恒泰	30.05	2016年10月
合计		42,547.95	

（三）油气资产的形成过程

2019年9月2日，恒泰艾普第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于恒泰艾普对 Range 公司应收款项重组事项的议案》。拟以应收 SPG 公司（Range 公司更名）的全部款项置换 SPG 公司持有的油田区块资产。双方约定，在 2020 年 6 月 30 日之前，SPG 公司将持有三个油田生产区块开采权益及一个勘探区块勘探权益的 Range Resources Trinidad Limited（“RRTL 公司”）公司转让给恒泰艾普公司，交易对价为 9,650 万美元，其中以现金方式支付 250 万美元，剩余款项以 SPG 公司应付恒泰艾普公司全部债务约 9,400 万美元进行抵销清偿。截止到 2020 年 7 月已完成股权过户，并委派执行董事，RRTL 公司纳入合并范围，油气资产是子公司 RRTL 公司纳入合并范围所致。

二、结合相关标的或资产情况具体列示相关商誉、长期股权投资、油气资产减值准备测试的关键假设

（一）商誉关键假设

1. 国家及资产所在国现行的宏观经济不发生重大变化；
2. 资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；
3. 假设资产组的经营管理人员能恪尽职守，资产组继续保持现有的经营管理模式持续经营；
4. 本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内或资产所在国家有效价格为依据；
5. 在可预见经营期内，未考虑生产经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；

6. 不考虑未来股东或其他方追加投资对资产组价值的影响；
7. 假设评估过程中设定的特定销售模式可以延续；
8. 假设商誉资产组年度内均匀获得净现金流；
9. 本次评估未考虑将来可能承担的抵押担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑国家或所在国宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。

（二）长投减值测试假设

1. 国家及资产所在国现行的宏观经济不发生重大变化；
2. 企业所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；
3. 假设企业的经营管理人员能恪尽职守，企业继续保持现有的经营管理模式持续经营；
4. 本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内或资产所在国家有效价格为依据；
5. 在可预见经营期内，未考虑生产经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；
6. 不考虑未来股东或其他方追加投资对资产组价值的影响；
7. 假设业务正常经营所需的相关批准文件能够及时取得；
8. 假设评估过程中设定的特定销售模式可以延续；
9. 假设企业年度内均匀获得净现金流；
10. 本次评估未考虑将来可能承担的抵押担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑国家或所在国宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。

（三）油气资产减值测试假设

1. 资产所在国现行的宏观经济不发生重大变化；
2. 资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；
3. 假设资产组的经营管理人员能恪尽职守，资产组继续保持现有的经营管理

模式持续经营；

4. 本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的资产所在国家有效价格为依据；

5. 在可预见经营期内，未考虑生产经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；

6. 不考虑未来股东或其他方追加投资对资产组价值的影响；

7. 假设业务正常经营所需的相关批准文件、石油资产的租赁协议能够及时取得；

8. 假设评估过程中设定的特定销售模式可以延续；

9. 假设资产组年度内均匀获得净现金流；

10. 假设油气资产组实际开发进程和产油量按照开发计划进行；

11. 本次评估未考虑将来可能承担的抵押担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑国家或所在国宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。

三、相关商誉、长期股权投资、油气资产减值准备测试的测算过程：

（一）商誉减值的测算过程

资产组的可回收金额等于资产组预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用的净额孰高者。

1、资产组的公允价值减去处置费用后净额的确定方法

资产组公允价值 = 企业自由现金流量折现值

企业自由现金流量计算公式为：

企业自由现金流量 = 净利润 + 折旧与摊销 + 利息费用 × (1 - 所得税率) - 资本性支出 - 净营运资金变动

其中：期初营运资金全额追加

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估折现率选取加权平均资本成

本（WACC）。

$$\text{公式： } WACC = \frac{E}{(E+D)} R_e + \frac{D}{(E+D)} R_d (1 - T)$$

式中：R_e：权益资本成本

R_d：债务资本成本

T：所得税率

E/(D+E)：股权占总资本比率

D/(D+E)：债务占总资本比率

其中：R_e = R_f + β × ERP + R_s

R_f：无风险回报率

β：风险系数

ERP：市场风险超额回报率

R_s：公司特有风险超额回报率

资产组的公允价值减去处置费用后净额=资产组的公允价值-处置费用

2、资产组的预计未来净现金流量现值的确定方法

资产组预计未来现金流量现值=明确的预测期期间的净现金流量现值+明确的预测期之后的净现金流量现值

预测期内每年净现金流量=息税折旧摊销前利润（EBITDA）-资本性支出-净营运资本变动

其中：期初营运资金全额追加

明确的预测期之后的净现金流量=预测期内最后一年息税折旧摊销前利润（EBITDA）-永续期资本性支出

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估折现率选取税前加权平均资本成本（WACCBT）。

$$\text{公式： } WACCBT = \frac{E}{(E+D)} \frac{R_e}{(1-T)} + \frac{D}{(E+D)} R_d$$

式中：R_e：权益资本成本

R_d：债务资本成本

T：所得税率

E/(D+E)：股权占总资本比率

$D/(D+E)$ ：债务占总资本比率

其中： $R_e = R_f + \beta \times ERP + R_s$

R_f ：无风险回报率

β ：风险系数

ERP：市场风险超额回报率

R_s ：公司特有风险超额回报率

3、预测期

根据所在行业的发展情况，结合商誉相关资产组的实际经营情况，取 5 年作为详细预测期，此后为永续预测期，在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。

(二) 长期股权投资减值的测算过程

1、长期股权投资减值采用公允价值减去处置费用后净额的确定方法。

《企业会计准则》第 8 号要求“资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额”。

公允价值优先采用市场法，市场法又分为上市公司比较法和并购案例比较法，两种方法的共同特点是均需要使用相应的价值比率(乘数)进行对比，并最终以此为基础估算出被评估单位的公允价值。

在市场法不适用的前提下可采用收益法，具体描述如下：

股东全部权益价值 = 经营性资产价值 + 溢余资产价值 + 非经营性资产价值 - 付息债务

其中：经营性资产价值按以下公式确定

$$P = \sum_{i=1}^n [A_i \times (1+R)^{-i}] + (A/R) \times (1+R)^{-n}$$

式中：P：企业自由现金流现值；

A_i：企业第 i 年的自由现金流；

A：永续年自由现金流；

i：为明确的预测年期；

R：折现率。

2、企业自由现金流量

本次评估的未来净收益以企业未来年度产生的自由现金流量为基础。自由现金流量指的是归属于股东和债权人的现金流量，是扣除用于维持现有生产和建立将来增长所需的新资产的资本支出和营运资金变动后剩余的现金流量，其计算公式为：

企业自由现金流量 = 税后净利润 + 折旧与摊销 + 利息支出 × (1 - 所得税) - 资本性支出 - 净营运资金变动

3、收益期

无特殊情况表明企业难以持续经营，而且通过正常的维护、更新，设备及生产设施状况能持续发挥效用，收益期按永续确定。

4、折现率

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为企业自由净现金流量，则折现率选取加权平均资本成本（WACC）。

$$\text{公式：} WACC = K_e \times E / (D+E) + K_d \times D / (D+E) \times (1-T)$$

式中：

K_e 为权益资本成本；

K_d 为债务资本成本；

E 为权益资本；

D 为债务资本；

D+E 为投资资本；

T 为所得税率。

2.4 溢余资产价值

溢余资产是指与企业经营无直接关系的，超过企业经营所需的多余资产。

5、非经营性资产价值

非经营性资产是指与企业收益无直接关系的，不产生效益的资产，此类资产不产生利润。其价值根据资产的具体情况，分别选用合适方法确定其基准日的价值。

6、付息债务

付息债务是指评估基准日企业需要支付利息的债务，如银行借款、应付债券等。

长投的公允价值减去处置费用后净额=长投的公允价值-处置费用

(三) 油气资产组减值测试的测算过程

对于油气资产组采用公允价值减去处置费用后净额的确定方法

资产组公允价值=企业自由现金流量折现值

企业自由现金流量计算公式为：

企业自由现金流量=净利润+折旧与摊销+利息费用×(1-所得税率)-资本性支出-净营运资金变动

其中：期初营运资金全额追加

折现率采用风险加和法油气资产组的公允价值减去处置费用后净额=油气资产组的公允价值-处置费用

四、商誉、长期股权投资、油气资产减值准备测试选取的主要参数，与上年度相比的具体差异及原因

采用现金流进行减值测试各公司主要参数如下：

公司名称	年份	收入增长率	毛利率	税前折现率
北京博达瑞恒科技有限公司	2019	39.14%	47.41%	14.00%
	2020	15.00%	35.33%	14.53%
西安奥华电子仪器股份有限公司	2019	14.03%	40.72%	14.51%
	2020	45.31%	51.02%	15.06%
西安摩科兴业石油工程技术有限公司	2019	9.99%	38.70%	15.28%
	2020	-28.44%	44.39%	15.06%
太平洋远景石油技术（北京）有限公司	2019	13.71%	51.62%	13.49%
	2020	5.00%	38.39%	14.01%
库尔勒华鹏油田技术服务有限公司	2019	4.47%	34.03%	14.40%
	2020	28.20%	18.96%	15.34%
四川川油工程技术勘察设计有限公司	2019	-14.69%	31.54%	14.26%
	2020	-0.79%	28.44%	13.52%
锦州新锦化机械制造有限公司	2019	15.56%	34.48%	12.14%
	2020	21.58%	33.73%	13.11%
北京中盈安信技术服务股份有限公司	2019	10.00%	5.27%	15.02%
	2020	10.00%	30.72%	15.59%
廊坊新赛浦特种装备有限公司	2019	208.15%	18.90%	13.31%
	2020	-11.64%	25.50%	13.05%

总体来说，收入增长率 2020 年相对于 2019 年呈现下降趋势，主要原因从外部和内部两方面进行分析。外部环境变化情况：1.自 2014 年下半年国际油价下跌以来，油服行业发展一直相对低迷，加上 2020 年新型冠状病毒感染肺炎疫情，外部大环境严峻。从当前国家防疫政策及国际疫情影响，未来较长时间疫情常态化已成为社会共识，在此状况下对于油气资源等的开采出现较大影响，并影响油服行业收入状况。2. 2019 年，美伊关系急剧恶化，2020 年 3 月油价新一轮暴跌，国际油价走势，对于未来是否能够恢复之前油价存在较大的不确定性。3.从国际政治形式来说，二战后美国以美元作为石油结算货币，通过美元来调整石油价格。近年来美元疲软直接反映于国际油价，从长远来看，石油行业未来发展仍不乐观。

内部情况变化：1.经营方向调整，由于企业经营中出现政策导向，进出口影响，以及金融授信等因素的影响，对经营方向进行调整，导致营业收入下降。2.

受疫情影响 2020 年上半年面临停工导致订单延期交出现收入利润均呈现下降的趋势，较以往存在较大变动。

毛利率总体来说 2020 相对于 2019 年呈现一定的下降趋势，主要表现为石油价格不景气，油气开采公司相对压低招标价格，导致成本上升。

折现率变动总体来说相对变动不大，主要原因为可比公司 beta 以及无风险报酬率和超额风险报酬率出现的变动，以及不同评估机构间折现率参数选择间的不一致。

采用市场法确定长期股权减值主要参数如下：

公司名称	成都欧美克石油科技股份有限公司		Spartek Systems Inc	
年份	2019	2020	2019	2020
比例指标	PS/ (EV/S)	PS/ (EV/S)	PB/EBITDA	PB/EBITDA
值	1.97/1.98	2.07/2.54	1.84/15.88	1.84/15.88

参数出现差异原因主要为股市价格波动以及可比公司经营状况影响所致。

油气资产减值主要参数如下：

2020 年油气减值测试的主要参数：共计采出原油 1529 万桶，2035 年采出全部储量。

参数名称	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	其后
原油销售价格（美元/桶）	45	47	50	51	53	53
新增油井投资	200	918.7	4216.30	2637.87	1154.65	
生产成本率	39.38%	36.72%	15.73%	10.43%	10.07%	32.67%
管理及其他费用率	2.25%	2.81%	2.27%	2.72%	2.26%	11.05%
矿业税费率	27.46%	26.9%	25.54%	25.52%	34.17%	38.42%
税后折现率	9.50%	9.50%	9.50%	9.50%	9.50%	9.50%
预测期	15 年					

2019 年是对长期应收款进行减值测试，与 2020 年对油气资产减值测试不同，不可直接对比。

五、详细核查相关标的以前年度的业绩真实性及相关油气资产的真实性和以前年度相关减值计提是否充分，是否符合《企业会计准则第8号—资产减值》以及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定。

(一) 以前年度会计期间和本期，公司对于商誉减值测试出现减值迹象的相关商誉均计提了相应的减值，具体计提情况如下表：

单位：万元

被投资单位名称	2017年计提金额	2018年计提金额	2019年计提金额	2020年预计计提金额
新锦化机			6,217.41	16,772.37
川油设计			18,940.65	2,695.36
廊坊新赛浦	13,810.50	-	-	1,678.15
博达瑞恒	2,398.75	274.42	5,142.50	3,023.31
西油联合	1,189.45	-	7,425.71	0.00
西安奥华	-	368.69	-	0.00
库尔勒华鹏				1,018.09
巴州盛磊				
GTS			7,299.22	0.00
成都金陵			602.08	0.00
合计	17,398.70	643.11	45,627.57	25,187.29

(二) 以前年度会计期间和本期，公司对于长期股权投资减值测试出现减值迹象的相关长期股权投资均计提了相应的减值，具体计提情况如下表：

被投资单位名称	2017年计提金额	2018年计提金额	2019年计提金额	2020年预计计提金额
华东石油	0.00	0.00	1,128.03	716.63
中盈安信	19,185.16	134.28	7,876.20	0.00
欧美克	4,834.17	0.00	8,807.75	0.00
阿斯旺	0.00	0.00	164.00	0.00
亚洲基什	0.00	575.30	9,756.59	1,329.00
Spartek	0.00	0.00	0.00	2,149.69
合计	24,019.33	709.57	27,732.58	4,195.32

(三) 油气资产系子公司 RRTL 公司 2020 年 7 月纳入合并范围所致, 2020 年三季度末, 油气资产账面余额为 5.8 亿元。2020 年预计对 RRTL 公司的油气资产计提 25,727.36 万元的减值准备, 最终数据以年度审计数据为准。

2018 年之前年度会计期间公司在年度终了均聘请了具有证券期货资质的评估机构对公司所有的商誉、部分重要长期股权投资(中盈安信、欧美克、亚洲基什)及相关资产组可收回金额进行减值测试, 根据结果来判断商誉及长期股权投资是否需要计提减值准备, 并进行相应的会计处理, 所以以前年度相关减值计提是充分的。符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

2019 年公司对商誉减值测试时, 未能预计到新冠疫情到目前仍未能结束, 特别是境外疫情到目前为止仍未能得到有效控制。本次业绩预告减值测试时, 公司结合油服行业现状和新冠疫情对各子公司具体影响情况等因素, 合理谨慎的进行预测。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对公司 2019 年、2020 年商誉、长期股权投资、油气资产的可回收价值进行评估, 此项工作正在进行中, 最终数据以年度审计数据为准。

六、结合相关标的近三年生产经营情况说明相关商誉、长期股权投资、油气资产计提大额减值的原因

(一) 锦州新锦化机械制造有限公司(简称“新锦化机”)

1、历史经营情况如下:

单位: 万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月	业绩是否下滑	外部环境是否发生不利变化
总资产	69,336.03	74,963.15	96,613.75	94,260.28	呈下滑趋势	是
净资产	41,026.15	44,374.45	67,828.21	67,998.37		
营业收入	38,557.22	38,115.60	36,821.33	7,043.73		
净利润	9,172.96	7,232.31	5,147.67	94.45		

2、新锦化机专注于离心压缩机和工业汽轮机的研发、设计、制造、销售和服务。下游行业涵盖石油化工、煤化工、电力、冶金、船舶、军工、医药等诸多领域。

2016年3月，恒泰艾普收购新锦化机95.07%股权，业绩承诺期为2015年至2017年。在业绩承诺期内，新锦化机业绩承诺完成率分别为101.20%、105.29%、100.94%。以往国际订单的毛利率均处于较高水平，自2018年以来海外市场份额减少，综合毛利率下降。

2016年至2018年新锦化机的营业收入逐年增长，利润水平也稳中上升。根据新锦化机提供的未来盈利预测，在2018年以前未发现其商誉存在减值迹象。此期间公司已聘请具有证券资质的会计师事务所和资产评估机构对新锦化机商誉进行减值测试。综上，新锦化机2018年以前年度未对其商誉计提减值准备。符合《企业会计准则第8号—资产减值》以及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定。

3、2019年实现销售收入的产品以国内煤化工客户为主。其中煤制合成氨装置和煤制乙二醇装置占比超过80%份额。由于近年来国家产业政策不鼓励年产30万吨合成氨以下装置建设，国内合成氨项目明显减少，因此收入及利润均出现下降。因此产品竞争加剧利润下降。由于同样一台氨合成气压缩机组合同价格三年内减少2,619万元，同比减少56.93%。直接影响了公司的盈利水平。为此于2019年计提商誉减值准备6,217.41万元。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对新锦化机2019年商誉进行评估，此项工作正在进行中。

4、2020年营业收入大幅下滑，除了受市场疲软大环境影响外，主要是受新冠疫情的影响。在疫情爆发期间，企业无法进行正常经营，但是员工工资、贷款本息、日常防疫等刚性费用仍需支出，同时国内外订单也因疫情导致订单滞后或流失。公司2019年5月签订的2亿元左右销售合同，约定交货日期为2020年5月，此合同交货期已推迟到2021年以后，类似情况还有中国石油、中国石化及一些民营企业。销售合同的滞后执行，严重影响了企业的营业收入利润指标以及经营性现金流状况，目前全球疫情尚未得到有效控制，导致营业收入及净利润下滑，并对2021年以后的收益水平产生一定的影响。

公司结合新锦化机及所处的行业环境以及当前的经营情况，基于未来盈利预测，初步测算表明新锦化机含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值低于其账面价值，所以 2020 年预计对新锦化机的商誉计提 16,772.37 万元的减值准备。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对 2020 年商誉进行评估，最终数据以年度审计数据为准。

（二）四川川油工程技术勘察设计有限公司（以下简称“川油设计”）

1、历史经营情况如下：

单位：万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年1-9 月	业绩是否下滑	外部环境是否发生不利变化
总资产	19,579.19	30,389.12	27,791.38	21,531.61	呈下滑趋势	是
净资产	10,555.77	21,728.81	14,339.16	12,809.64		
营业收入	11,452.69	17,680.27	8,247.30	3,099.55		
净利润	2,680.20	4,162.87	-7,389.65	-1,529.52		

外部环境变化情况：自 2014 年下半年国际油价下跌以来，油服行业发展一直相对低迷，2020 年新型冠状病毒感染肺炎疫情，外部大环境严峻。

2、2015 年至 2018 年川油设计的营业收入逐年增长，利润水平也稳中上升。随着川油设计在勘察设计行业的深耕发展，根据川油设计提供的未来盈利预测，在 2018 年以前未发现其商誉存在减值迹象。此期间公司已聘请具有证券资质的会计师事务所和资产评估机构对川油设计商誉进行减值测试。综上，川油设计 2018 年以前年度未对其商誉计提减值准备。符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

3、2019 年因金融机构融资政策变化，川油设计融资授信受阻，流动资金减少，对整个总承包项目的实施造成重大不利影响，川油设计主动调整了经营战略，放弃了部分垫资类 EPC 总承包项目，同时上述 EPC 总承包项目的停止对所在区域的勘察设计收入产生较大影响。

（1）川油设计调整了发展战略，主动终止和取消了已签约的部分垫资 EPC 总承包项目：2019 年主动终止了甘孜县和雅江县天然气利用项目的总承包业务，

减少工程收入约 2500 万元；云南镇雄中城燃气公司签定 8000 多万元的总承包合同，在 2019 年主动中止合作，减少收入约 3000 万元；湖北荆州东奥能源科技有限公司签定分三年完成 6.5 亿总承包合同，经过友好协商解除了合同关系，减少 2019 年度收入约 4000 万元；叙永县页岩气综合利用配套建设项目输气管道工程，签订了总承包合同，合同金额 13500 万元，主动终止了该项目，减少 2019 年度收入约 2000 万元，上述项目前期完成的可研和现场踏勘及施工准备等工作发生的成本费用未得到认可和补偿。

（2）行业竞争激烈的影响：

由于近几年行业竞争非常激烈，主要表现在以下几方面：①恶意竞争，拉低报价，个别项目竞争者低于成本价参与竞标；②行业过程控制程序增加，提高了项目成本，导致毛利下降。

（3）国家管网成立过渡期的影响：

国家管网的成立，气源分配权由三桶油划归国家管网，国家制定的石油、天然气行业“管住中间管网，放开上游资源和终端市场两头”政策的实行，使天然气终端市场竞争加剧，致使过渡期间许多项目不能立项或进入工程实施阶段，对勘察设计收入的实现产生影响。

综上所述，因金融机构融资政策变化，融资授信受阻，川油设计主动调整了经营战略，终止和取消了已签约的部分垫资 EPC 总承包项目，总承包收入大幅减少，导致川油设计 2019 年收入和利润大幅下滑。为此于 2019 年计提商誉减值准备 18,940.65 万元。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对川油设计 2019 年商誉进行评估，此项工作正在进行中。

4、2020 年因金融机构融资政策变化，川油设计融资授信受阻，流动资金减少，川油设计调整了经营战略，放弃了部分垫资类 EPC 总承包项目，EPC 总承包项目的停止对所在区域的勘察设计收入产生较大影响。自 2014 年下半年国际油价下跌以来，油服行业发展一直相对低迷；同时受新型冠状病毒感染肺炎疫情的影响，企业遭遇了全面停工停产以及半停工状况，导致川油设计营收下降、利润减少。再加上目前全球疫情尚未得到有效控制，川油设计对未来预期较上年度有所调整。

公司结合川油设计及所处的行业环境以及当前的经营情况，基于未来盈利预

测，初步测算表明川油设计含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值低于其账面价值，所以 2020 年预计对川油设计的商誉计提 2,695.36 万元的减值准备。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对 2020 年商誉进行评估，最终数据以年度审计数据为准。

（三）北京博达瑞恒科技有限公司（以下简称“博达瑞恒”）

1、历史经营情况如下：

单位：万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月	业绩是否 下滑	外部环境是否 发生不利变化
总资产	25,503.30	18,721.67	15,572.97	14,781.19	呈下降趋 势	是
净资产	14,650.41	16,875.96	13,118.58	12,946.72		
营业收入	6,474.47	5,195.60	4,527.71	2,698.95		
净利润	-18,157.07	4,395.70	-104.90	169.82		

外部环境变化情况：自 2014 年下半年国际油价下跌以来，油服行业发展一直相对低迷，2020 年新型冠状病毒感染肺炎疫情，外部大环境严峻。

2、博达瑞恒主要从事技术服务与技术咨询业务，随着国际油价一再下跌，“三桶油”缩减投资，客户调整招投标中标规则，多采用最低价中标。近年来随着中石油的 GeoEast 软件和中石化的 NEWS 软件的释放，市场竞争进一步加剧，博达瑞恒的技术服务市场份额有下降趋势。

博达瑞恒主要致力于为国内外各大石油公司提供石油勘探开发一体化技术解决方案，是一家专门从事石油勘探开发软件研发销售、软件代理销售、技术咨询、技术服务的软件技术公司。从 2013 年被收购成为恒泰艾普的全资子公司至 2016 年博达瑞恒均处于正常经营状态，并顺利完成了收购时的业绩承诺。

2017 年油价下跌受石油行业投资缩减的影响，业务及利润水平下滑，业务受制于行业的整体环境，出现商誉减值迹象，2017 年计提了 2,398.75 万元的减值。2018 年博达瑞恒的经营情况持续转好，利润水平也逐渐回升，但经营业绩仍旧不达预期，为此于 2018 年补提商誉减值准备 274.42 万元。此会计期间公司在年度终了均聘请了具有证券期货资质的评估机构对博达瑞恒的商誉及相关资

产组可收回金额进行减值测试，根据结果来判断商誉是否需要计提减值准备，并进行相应的会计处理。综上，博达瑞恒 2018 年以前年度的减值计提较为充分。符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

3、自国际油价震荡加剧，持续低迷，国内石油公司削减资本支出，严控成本，采取各种改革措施，这些措施对油服企业影响较大，导致博达瑞恒市场规模逐渐缩减、业绩下滑。为此于 2019 年计提商誉减值准备 5,142.50 万元。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对博达瑞恒 2019 年商誉进行评估，此项工作正在进行中。

4、自 2014 年下半年国际油价下跌以来，油服行业发展一直相对低迷。2020 年国际大环境严峻，并受新型冠状病毒感染肺炎疫情的较大影响，市场规模逐渐缩减，客户订单急剧减少，在手订单延期或取消导致博达瑞恒营收下降、利润减少。

公司结合博达瑞恒及所处的行业环境以及当前的经营情况，基于未来盈利预测，初步测算表明博达瑞恒含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值低于其账面价值，所以 2020 年预计对博达瑞恒的商誉计提 3,023.31 万元的减值准备。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对 2020 年商誉进行评估，最终数据以年度审计数据为准。

（四）廊坊新赛浦特种装备有限公司（简称“廊坊新赛浦”）

1、历史经营情况如下：

单位：万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月	业绩是否 下滑	外部环境是否 发生不利变化
总资产	46,437.78	49,247.36	36,172.12	32,424.23	呈下降趋势	是
净资产	33,640.22	32,581.82	16,268.74	16,727.95		
营业收入	4,176.37	4,811.47	9,346.26	10,557.22		
净利润	-789.36	-1,208.39	-16,662.54	473.83		

外部环境变化情况：自 2014 年下半年国际油价下跌以来，油服行业发展一直相对低迷，2020

年新型冠状病毒感染肺炎疫情，外部大环境严峻。

2、新赛浦公司作为集团公司的重要成员企业，主要从事高端能源装备和军工装备的研发、制造和销售，其主要业务为研发、生产、制造、销售行业领先的电驱动、智能控制、全数字化测井和测试车辆、带压作业设备、军工定制装备。

2017年三季度以来，油价震荡上行，2018年公司第一大客户中石油测井公司的重组合并，使招标工作更加集中，中石化开始增加采购设备，新赛浦订单明显增加。但同时因为集中采购，使销售价格下降和成本上升导致2018和2019年中石油的订单明显出现单台设备毛利率和净利率同时向下滑。因此2018和2019年新赛浦的主营业务订单虽明显增加，但经营业绩仍未取得较大改变。

此会计期间公司在年度终了均聘请了具有证券期货资质的评估机构对新赛浦的商誉及相关资产组可收回金额进行减值测试，根据结果来判断商誉是否需要计提减值准备，进行相应的会计处理。综上，廊坊新赛浦2018年以前年度的减值计提较为充分。符合《企业会计准则第8号—资产减值》以及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定。

3、2019年，美伊关系急剧恶化，2020年3月油价新一轮暴跌，基于谨慎考虑，管理层对亚基公司的长期股权投资及应收账款，进行了大额减值和单项计提。受油价及行业政策影响，采购成本提高销售价格下降，长期股权投资及应收账款资产减值计提，导致公司营收下滑净利润大幅下降。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对廊坊新赛浦2019年商誉进行评估，此工作正在进行中。

4、2020年国际大环境严峻，并受新型冠状病毒感染肺炎疫情及资金因素影响的较大影响，廊坊新赛浦业务受到不同程度影响。

公司结合廊坊新赛浦及所处的行业环境以及当前的经营情况，基于未来盈利预测，初步测算表明廊坊新赛浦含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值低于其账面价值，所以2020年预计对廊坊新赛浦的商誉计提1,678.15万元的减值准备。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对2020年商誉进行评估，最终数据以年度审计数据为准。

（五）库尔勒华鹏油田技术服务有限公司（简称“库尔勒华鹏”）

1、历史经营情况如下：

项目	2017年	2018年	2019年	2020年1-9月	业绩是否 下滑	外部环境是否 发生不利变化
总资产	7,996.40	7,868.00	10,265.97	9,592.77	呈下降趋势	是
净资产	4,525.90	4,748.68	5,594.74	6,088.08		
营业收入	4,221.11	3,084.53	4,006.69	2,797.33		
净利润	719.79	222.77	846.07	493.34		

外部环境变化情况：2020年新型冠状病毒感染肺炎疫情，外部大环境严峻。

2、从库尔勒华鹏历史年度经营来看，2017-2018年营业收入及净利润处于波动上涨趋势，未发生减值迹象。此会计期间公司在年度终了均聘请了具有证券期货资质的评估机构对库尔勒华鹏的商誉及相关资产组可收回金额进行减值测试。综上，库尔勒华鹏2018年以前年度未对其商誉计提减值准备。符合《企业会计准则第8号—资产减值》以及《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定。

3、库尔勒华鹏2019年营业收入及净利润处于上涨趋势，2019年年度未对其商誉计提减值准备。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对库尔勒华鹏2019年商誉进行评估复核，相关工作正在进行中。

4、2020年3月油价新一轮暴跌，同时由于疫情等原因库尔勒华鹏在中石化市场的工作量降低，预计减少1500万元。再加上目前全球疫情尚未得到有效控制，库尔勒华鹏对未来预期收入较上年度有所调整。

公司结合库尔勒华鹏及所处的行业环境以及当前的经营情况，基于未来盈利预测，初步测算表明库尔勒华鹏含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值低于其账面价值，所以2020年预计对库尔勒华鹏的商誉计提1,018.09万元的减值准备。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对2020年商誉进行评估，最终数据以年度审计数据为准。

（六）亚洲基什海路油田服务公司（简称“亚基公司”）

1、亚基历史经营情况如下：

(单位: million IRR)

项目	2017 年	2018 年	2019 年
营业收入	869,546.00	900,789.00	445,312.00
净利润	264,297.00	151,106.00	22,835.00

2、从亚基历史年度经营来看,2016-2018 年其营业收入相对平稳,净利润呈下滑趋势。2018 年,公司已聘请具有证券资质的会计师事务所和资产评估机构对亚基公司长期股权投资进行减值测试,2018 年计提了 575.30 万元的减值准备,其它年度未发生减值迹象。综上,亚基公司 2018 年以前年度的减值计提较为充分。符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

3、2019 年随着中东某国政治、经济形势愈加严峻,大批国际化油服公司纷纷撤离,其中包括很多亚基公司客户,这些外部环境的急剧变化对亚基公司的经营造成了重大影响,且该等恶劣的对峙关系能否在未来迅速改善具有不确定性,2019 年亚基公司收入及净利润均出现大幅下滑。为此于 2019 年计提长期股权投资减值准备 9,756.59 万元。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对亚基公司 2019 年长期股权投资进行评估,此项工作正在进行中。

4、2020 年,美伊关系持续恶化,油服行业发展一直相对低迷,同时受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响,2020 年尚未取得亚基公司财务报表。基于谨慎性原则,所以 2020 年预计对亚基公司补提长期股权投资减值损失 1,329 万元。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对 2020 年该长期股权投资进行评估,最终数据以年度审计数据为准。

(七) Spartek Systems Inc. (以下简称“Spartek”)

1、Spartek 历史经营情况如下:

(单位: 万美元)

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
营业收入	1,383.72	1,580.07	1,617.83	201.35
净利润	93.13	-42.92	177.34	-18.15

2、从 Spartek 历史年度经营来看,2016-2018 年年营业收入上涨趋势,经营

状况正常，未发生减值迹象。综上，Spartek 公司 2018 年以前年度的减值计提较为充分，符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

3、目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对 Spartek 公司 2019 年长期股权投资进行评估，此项工作正在进行中。

4、由于油服行业发展一直相对低迷，同时受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响，2020 年 Spartek 业绩出现大幅下滑，基于谨慎性原则，所以 2020 年预计对 Spartek 公司计提长期股权投资减值损失 2,149.69 万元。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对 2020 年该长期股权投资进行评估，最终数据以年度审计数据为准。

（八）安徽华东石油装备有限公司（以下简称“华东石油”）

1、华东石油历史经营情况如下：

单位：万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 1-9 月
营业收入	275.21	406.84	424.60	0
净利润	-249.50	-273.64	-235.70	-17.36

2、安徽华东石油装备有限公司（简称“华东石油”）主要从事 HD 系列油气水三相分离计量测试装置的研发生产和销售等业务。

2014 年下半年国际油价开始快速下跌，2015 年和 2016 年国际油价一直处于低位，2017 年和 2018 年国际油价处于上行阶段，华东石油业务规模虽然较 2014 和 2015 年大幅下滑，但是其处于正常经营状态，在 2017 年和 2018 年年报时，由于考虑到国际油价的回升会对其未来年度经营带来利好，同时由于国际油价对行业影响的滞后性，预计未来华东石油业务会有较大改善，故未对其长期投资计提减值准备。符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

3、安徽华东石油装备有限公司目前经营业绩较差，特别是 2019 年宿州农商行对华东石油提出诉讼，宿州法院判决华东石油败诉，目前华东石油无力偿还宿州农商行的借款及利息，华东石油经营所处地的国有土地使用权有较大可能面临

被拍卖的情形。恒泰艾普持有华东石油的长期股权投资有明显减值迹象，鉴于恒泰艾普持有华东石油的持股比例较小，无法取得华东石油的其他详细的资料，且该笔长投账面价值占净资产比例不到 1%，故按照 2019 年 12 月 31 日华东石油净资产乘以恒泰艾普的持股比例来计算恒泰艾普持有的华东石油股权价值，并以此来计算该笔长投的减值金额。2019 年 12 月 31 日，华东石油账面净资产为 2,388.76 万元，恒泰艾普持有的华东石油股权价值 716.63 万元，所以 2019 年对华东石油长期股权投资计提减值 1,128.03 万元。

4、2020 年由于油服行业发展一直相对低迷，华东石油受债务诉讼的影响，同时受新型冠状病毒感染肺炎疫情疫情影响，前三季度收入为 0 元。基于谨慎性原则，所以 2020 年预计对华东石油公司补提长期股权投资减值损失 716.63 万元，最终数据以年度审计数据为准。

（九）油气资产

油气资产减值相关规定如下：

（一）企业的矿区权益（探明矿区权益和未探明矿区权益）、井及相关设施等油气资产如发生减值，应当分别情况进行处理：（一）探明矿区权益、井及相关设施的减值，适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》，企业应当在资产负债表日对油气资产进行检查，判断是否存在可能发生的减值迹象，有迹象表明油气资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额（指资产的公允价值减去处置费用后的净值与预计未来现金流的现值二者之中较高者）的差额计提相应的减值准备。

（二）未探明矿区权益的减值，应当至少每年进行减值测试。适用《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》，按照单个矿区进行减值测试的未探明矿区权益，其可收回金额低于其账面价值的，应当将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为油气资产减值损失；按照矿区组进行减值测试并计提准备的，确认的减值损失不分摊至单个矿区权益的账面金额。

（三）油气资产减值一经确认，以后会计期间不得转回。

自 2014 年下半年国际油价下跌以来，油服行业发展一直相对低迷，2020 年 3 月油价新一轮暴跌，同时受新型冠状病毒感染肺炎疫情疫情影响，企业遭遇了停工停产以及半停工状况，导致 RRTL 公司产油量及销售均大幅下降。另外 RRTL

公司自身资金的限制再加上目前全球疫情尚未得到有效控制，RRTL 公司对未来预期较上年度有所调整。

公司结合 RRTL 公司及所处的行业环境以及当前的经营情况，基于未来盈利预测，进行初步测算表明油气资产的预计未来现金流量现值低于其账面价值，所以 2020 年预计对 RRTL 公司的油气资产计提 25,727.36 万元的减值准备。目前公司已聘请具有证券资质的评估机构对 2020 年油气资产进行评估，最终数据以年度审计数据为准。

2. 根据《业绩预告》，你公司 2020 年拟计提坏账准备及其他资产减值准备 3.5 亿元左右。2019 年，你公司计提坏账准备及其他资产减值准备 2.91 亿元。请你公司就以下事项作出说明：

(1) 拟计提减值准备的相关资产具体科目及对应账面余额、2020 年拟计提减值金额、截至 2020 年末预计累计计提减值金额；

(2) 结合 2020 年以来相较上年度公司所属行业政策及客户信用等方面发生的变化、公司的信用政策及应收款项账龄结构变化情况等，说明本期应收款项坏账准备的计提原因、具体依据及合理性，相关收入确认是否真实，前期坏账准备计提是否充分，相关会计估计是否合理，会计处理是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定；

(3) 请说明对其他资产计提减值准备的具体依据、具体测算过程以及是否符合《企业会计准则》的规定，并说明减值迹象出现的具体时点、前期减值准备计提是否充分。

公司回复：

一、拟计提减值准备的相关资产具体科目及对应账面余额、2020 年拟计提减值金额、截至 2020 年末预计累计计提减值金额

单位：万元

项目	账面余额	2020 年拟计提减值金额	2020 年预计累计计提减值金额	上期计提减值金额
一、应收款项坏账损失	172,956.56	28,760.76	85,691.46	12,325.20

二、固定资产减值损失	33,242.03	895.49	1,055.99	160.50
三、无形资产减值损失	13,284.22	558.33	558.33	
四、持有待售资产减值损失	18,541.05	2,616.11	2,616.11	
五、长期应收款资产减值损失	52,852.55	2,569.08	18,598.28	12,346.03
六、存货跌价损失	21,439.52	0.00	417.18	417.18
七、在建工程减值损失	6,427.25	0.00	2,440.69	2,440.69
八、其他非流动资产减值损失	2,333.13	0.00	1,450.47	1,450.47
合计	321,076.31	35,399.78	112,828.52	29,140.08

二、结合 2020 年以来相较上年度公司所属行业政策及客户信用等方面发生的变化、公司的信用政策及应收款项账龄结构变化情况等，说明本期应收款项坏账准备的计提原因、具体依据及合理性，相关收入确认是否真实，前期坏账准备计提是否充分，相关会计估计是否合理，会计处理是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定

（一）应收款项坏账准备

根据2017年财政部发布修订后的新金融工具准则规定，其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。根据新金融工具准则的相关规定，应收款项坏账准备的计提方法由“已发生损失法”变更为“预期信用损失法”，该会计政策变更给公司所属行业带来了重大的影响。综上所述，自2019年以来公司决定对应收款项的账龄组合在新金融工具准则下的逾期损失模型继续使用，原来的账龄组合（一年以内、一至二年、二至三年、三至四年、四至五年、五年以上）预期损失率（5%，10%，30%，50%，70%，100%）继续使用，针对单项金额重大的应收款项采用单项计提模式。

公司部分应收账款因客户经营异常、合同纠纷、随着账龄变长，出现逾期情况，预期未来将要发生的违约概率提高等原因导致存在较大回收风险；出于谨慎性原则，公司根据客户或欠款方的逾期原因、催收情况、经营状况、财务状况、还款计划、历史信用状况、实际信用情况的变化等多方面综合判断，对其进行单项计提（最终计提应收款项坏账准备金额以审计报告为准）。

(二) 单项计提的主要应收款项情况说明如下:

1、永华石油项目应收账款

公司应收永华石油化工股份有限公司(简称“永华石油”)账款账面原值14,909.32万元。

2018年度年度报告后西油联合与永华石油沟通了解到的项目进展情况:(1)输油大管道建设已完成,联合站于2019年6月初顺利进行了试运行,石油部2019年6月7日完成对联合站和大管道进行验收,即达到向道达尔杰诺油库运营方的输油条件。(2)永华石油已与道达尔的转运及销售达成一致。随着油田生产的恢复,永华石油将实现原油直接国际销售,原油销售款项,将用于逐步安排对分包商的服务欠款支付。并且项目欠款有原油开采及销售回款作为支付保障,收款风险尚在可控范围内。

永华石油虽然2018年未在合同约定周期内足额付款,但随着油田生产、销售进入良性循环,对方履约支付能力将逐步增强。根据合同约定,对于逾期未支付的欠款,永华石油将按照合同约定支付利息。综上,西油联合2018年对永华石油应收款项按照账龄计提坏账准备,不存在坏账低估的情形。

2019年永华石油刚果布项目输油大管道、原油处理厂和油气集输管网三大工程的建设顺利完工,已顺利实现原油开采及销售。永华石油所属佳柔油田储量较大,前期投入较大,欠多家供货商货款,同时又要保证后续油田开发资金,短期内无法全额偿还西油联合应收账款。西油联合虽采取了电话、邮件、催收函等方式催收,永华石油化工股份有限公司提供了5年期还款计划。结合上述情况,基于谨慎性原则,2019年公司根据预期信用损失对应收账款计提30%坏账准备,是谨慎、充分的。

根据永华石油化工股份有限公司提供的5年期还款计划,2020年应还款898.16万元,截止到回函日仅2020年1月按照还款计划支付了234.79万元,西油联合虽采取了电话、邮件、催收函等方式催收,但对方仍未按照还款计划归还货款。结合上述情况,基于谨慎性原则,2020年对该应收账款按照70%预计补提坏账准备10,436.53万元,最终数据以年度审计数据为准。

(三) 单项计提的主要其他应收款项情况说明如下:

其他应收亚洲基什海路油田服务公司设备款金额为 615.101 万欧元，折合人民币 4,936.19 万元。

根据股权转让协议关于应收亚基公司剩余设备款的约定，2018 年 11 月 30 日后，亚基公司有三个月的时间选择偿还设备款或将部分设备款折算为股份转给新赛浦。若亚基公司未履行此义务，新赛浦有权向亚基公司提出索赔，即自 2019 年 2 月 28 日起每年按应收亚基公司设备款金额的 10%计收利息，且 2016-2018 年亚基经营状况正常，连续盈利。因此新赛浦针对应收亚基公司设备款的可回收性进行评价，未发现不可回收性问题，所以 2018 年及以前年度未计提应收亚基公司设备款坏账准备。

2019年及2020年计提坏账准备情况及原因：

1、国际经济制裁及最近美伊战事升级，当地货币的汇率巨幅浮动且短缺，各银行间外汇不能互通，汇往国外难度升级。这是客户不能及时偿付的主要原因，且该外部环境原因客户本身无力克服。

2、2018年已存在的恶劣对峙关系对亚基公司带来的影响愈加严重，2019 年亚基公司的营业收入和净利润均断崖式下跌，创近四年新低。

3、新赛浦2019年11月15日与亚基公司达成了书面还款计划约定：亚基公司应于2020年1月20日归还200万欧元。除非政治制裁情况不允许付款，欠款的到期日期将在200万欧元支付完成后讨论，但是最晚不晚于2020年5月15日。但是截止回函日，该笔款项仍未收到。

按照协议约定该笔其他应收款于2019年2月28日到期。从亚基公司近3年经营数据来看，2019年净资产482,957百万里亚尔，折合人民币8,983.00万元，完全覆盖公司对亚基公司的债权。但考虑到亚基公司外部环境和内部经营的现实困境，该笔款项短期内回收的风险较大。出于谨慎考虑，2019年对该笔其他应收款按50%计提坏账计提准备。截止回函日，该款项仍未收到，上述情况一直没有得到改善。结合上述情况，基于谨慎性原则，所以2020年对该款按照50%预计补提坏账准备2,468.09万元，最终数据以年度审计数据为准。

除单项计提外，其余应收款项基本是按照账龄分析法计提坏账准备。

公司一直对客户或欠款方的应收款项进行积极催收，之前客户或欠款方未出现明显减值的迹象，信用情况亦未发生重大变化或实质性变化。历年来公司已聘

请具有证券资质的会计师事务所进行全面审计，会计估计合理，会计处理是否符合《企业会计准则第8号—资产减值》。

三、请说明对其他资产计提减值准备的具体依据、具体测算过程以及是否符合《企业会计准则》的规定，并说明减值迹象出现的具体时点、前期减值准备计提是否充分。

（一）固定资产减值准备

根据《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定，资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。经核查，发现以下固定资产存在减值迹象，公司在业绩预告时对其计提了相应的减值准备，具体情况如下：

（1）西油联合存放于韩国浦项基地的固定资产，设备主要购置时间为2015年度，涉及钻井、完井、固井、测井、压裂、测试等工程专业设备，当时用于韩国浦项增强型地热开发项目EPC大包各项工程施工。由于2018年1月西油联合在韩国项目停止，相关工作人员撤回，2018年-2019年均委托原业主公司代为管理。2019-2020年计划派人实地查看和将有利用价值的设备运回，均因受全球疫情且运费及海关费用加总接近设备实际市场价值，运回计划短期内无法实施，对该资产管理存在一定困难。

截止2020年12月31日，设备原值人民币690.44万元，净值314.94万元。2019年按20%计提减值金额为76.81万元。结合上述情况，基于谨慎性原则，2020年预计剩余80%计提减值准备 251.94万元，最终数据以年度审计数据为准。

（2）西油联合存放于刚果布项目的资产主要为两台钻机及其配套的设施设备，2019年9月项目停止，相关工作人员撤回，西油联合派驻一人加外聘两人看守。由于受新冠疫情的持续影响，运回计划短期内无法实施，但随着时间推移，资产长期闲置不使用存在锈蚀、毁损、被盗风险。

截止2020年12月31日，该设备原值 3,365.91万元，净值1,287.10万元。结合上述情况，基于谨慎性原则，2020年按资产净值50%预计计提减值准备643.55万元，最终数据以年度审计数据为准。

（二）无形资产减值准备

根据《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定，使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。经核查，发现以下无形资产存在减值迹象，公司在业绩预告时对其计提了相应的减值准备，具体情况如下：

该无形资产系恒泰艾普（北京）能源科技研究院有限公司（简称“研究院”）的控股子公司恒泰艾普（海南）清洁资源发展有限公司（简称“海南公司”）无形资产。该无形资产由关键技术人员李德威教授作为入资投入。

该无形资产主要用于干热岩开发一井项目。该技术的核心技术人员为李德威教授已去世，公司一直努力盘活此研究实验井资产：并于2018年与两家大型国企分别签署战略合作协议及合作备忘录，故2018年公司未对该无形资产计提减值准备。

可随着国家针对相关行业政策关注度的降低及关键技术人员的离世，与两家国企签署的战略合作协议未能落地，且干热岩项目开发资金需求量大，周期长，公司难以独立开发此项目，目前该项目处于停滞状态。另外该干热岩实验井，若无后续的开发，其实用价值较小。

截止2020年12月31日该无形资产账面原值800万，累计摊销241.67万，账面净值558.33万元。结合上述情况，基于谨慎性原则，2020年预计对此无形资产全额计提减值准备，最终数据以年度审计数据为准。

（三）持有待售资产减值准备

根据《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》相关规定，企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

恒泰艾普集团股份有限公司（以下简称“恒泰艾普”或“公司”）于2020年11月17日公告了《关于公司部分资产被查封的进展公告》（公告编号：2020-115），公司名下位于海淀区丰秀中路3号院3号楼-1至5层101房

产，证号为京（2016）海淀区不动产权第 0075869 号，网络拍卖竞价结果显示，北京中关村永丰产业基地发展有限公司通过竞买号 A9559 于 2020 年 11 月 16 日在北京市第一中级人民法院于阿里拍卖平台开展的“北京市海淀区丰秀中路 3 号院 3 号楼-1 至 5 层 101 房产”项目公开竞价中，以最高应价胜出，成交价格为 63,370,650 元。

海淀区丰秀中路 3 号院 4 号楼-1 至 5 层 101 房产，证号为京（2016）海淀区不动产权第 0078230 号，网络拍卖竞价结果显示，北京中关村永丰产业基地发展有限公司通过竞买号 Q5941 于 2020 年 11 月 16 日在北京市第一中级人民法院于阿里拍卖平台开展的“北京市海淀区丰秀中路 3 号院 4 号楼-1 至 5 层 101 房产”项目公开竞价中，以最高应价胜出，成交价格 95,878,790 元。目前拍卖款项 15,924.94 万元已付至法院银行账户，法院正在办理支付手续。

结合上述情况，基于谨慎性原则，2020 年按照该持有待售资产账面净值 18,541.05 万元高于出售价款 15,924.94 万元净额预计计提资产减值损失 2,616.11 万元，最终数据以年度审计数据为准。

（四）长期应收款减值准备

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》（2006）第六条规定，“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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。”

公司 2016 年对 Range 公司及其子公司债权为 5,581.78 万美元，其中应收账款 3,581.78 万美元，计提减值准备 195.96 万美元，账期与合同约定一致，公司按账龄组合计提坏账符合企业会计准则规定；可供出售金融资产 2,000 万美元，未计提减值准备。

2017 年公司对 Range 公司及其子公司债权为 8,541.28 万美元，其中可供出售金融资产 2,000 万美元及长期应收款 6,541.28 万美元，未计提减值准备。

2018 年公司对 Range 公司及其子公司债权为 9,071.55 万美元，其中其他

应收款 160 万美元，计提减值准备 8 万美元；长期应收款 6,911.55 万美元及可供出售金融资产 2,000 万美元，未计提减值准备。

减值迹象出现的具体时点、前期减值准备计提充分原因详见 2020 年 7 月 22 日关于《关于对恒泰艾普集团股份有限公司的年报问询函》的回复的公告 153-156 页第三题（3）回复。

2019 年 9 月 2 日，恒泰艾普第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于恒泰艾普对 Range 公司应收款项重组事项的议案》。拟以应收 SPG 公司（Range 公司更名）的全部款项置换 SPG 公司持有的油田区块资产。双方约定，在 2020 年 6 月 30 日之前，Range 公司将持有三个油田生产区块开采权益及一个勘探区块勘探权益的 RRTL 公司转让给恒泰艾普，交易对价为 9,650 万美元，其中以现金方式支付 250 万美元，剩余款项将以 Range 公司应付恒泰艾普全部债务约 9,400 万美元进行抵销清偿。截止到 2020 年 7 月已完成股权过户，并委派执行董事，Range Resources Trinidad Limited（“RRTL”公司）纳入合并范围。RRTL 公司 1-7 月净利润亏损 376.57 万美元，折合人民币亏损约 2,146.31 万元。结合上述情况，基于谨慎性原则，2020 年对此长期应收款预计计提 2,146.31 万元减值准备，最终数据以年度审计为准。

3. 因未能就公司长期股权投资、商誉、长期应收款减值计提事项获取充分、适当的审计证据，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜事务所”）对你公司 2019 年度财务会计报告出具了保留意见的审计报告。2021 年 1 月 25 日，经你公司股东大会审议通过，你公司聘请立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）作为 2020 年度审计机构。请你公司说明上述导致保留意见的情形是否消除，并说明具体原因以及已采取的措施，你公司不续聘中喜事务所担任 2020 年度审计机构的原因，你公司与中喜事务所是否就 2019 年度保留意见影响的消除存在重大争议，如是，请说明具体情况。

公司回复：

中喜会计师事务所 2019 年对公司出具保留意见的审计报告，主要原因为：截止 2019 年审计报告日，未能就长期股权投资、商誉减值计提事项获取充分

适当的审计证据，未能就恒泰艾普应收 Range 公司长期应收款减值计提事项获取充分适当的审计证据。截止目前，公司已聘请具有证券资质的评估机构对 2019 年长期股权投资、商誉减值涉及资产组的可回收价值进行评估及复核，长期应收款涉及 Range Resources Trinidad Limited 全部资产和负债的公允价值进行评估复核工作。同时公司聘请了立信中联会计师事务所进行 2019 年度保留意见影响的消除进行专项审核，该工作正在积极推进过程中。

公司 2019 年度审计机构为中喜会计师事务所（特殊普通合伙），由于公司与中喜会计师事务所（特殊普通合伙）委托合同已经到期。为继续保持公司审计工作的客观性和公允性，经公司审计委员会提议，聘请立信中联会计师事务所担任公司 2020 年度审计服务机构，并于 2021 年 1 月 25 日召开的 2021 年第一次临时股东大会通过了《关于拟聘任会计师事务所的议案》。符合上市公司聘任年度审计机构相关规定。

关于与中喜事务所就 2019 年度保留意见影响的消除的沟通问题，公司与之进行了口头沟通。目前 2019 年度保留意见影响的消除的审核工作正在进行中，由于评估工作未完成，尚未就相关问题进行详细沟通。

4. 你公司 2018 年、2019 年分别实现营业收入 14.88 亿元、10.64 亿元，预计 2020 年实现营业收入 6 亿元至 7.5 亿元，连续三年营业收入大幅下滑，且 2019 年、2020 年持续大额亏损。请结合你公司当前业务发展方向及业务恢复情况、负债状况和财务压力、各子公司的经营状况等，说明你公司业绩下滑或亏损的情形是否持续，持续经营能力是否存在不确定性及拟采取的应对措施，并进行充分的风险提示。

公司回复：

一、近三年分板块营业收入构成

板块	2020 年 1-9 月		2019 年		2018 年		2019 年较 2018 年同比变动
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
G&G 业务板块	4,717.34	11.97%	7,931.71	7.45%	9,490.82	6.38%	-16.43%
工程技术业务板块	3,895.99	9.88%	10,339.90	9.72%	28,406.18	19.08%	-63.60%

核心精密仪器和高端装备制造业务板块	25,732.28	65.29%	60,912.92	57.24%	55,989.16	37.62%	8.79%
新业务发展板块	5,068.27	12.86%	27,232.63	25.59%	54,958.88	36.92%	-50.45%
合计	39,413.89		106,417.17		148,845.03		-28.50%

二、当前业务发展方向、业务恢复情况及各子公司的经营状况

1、公司新一届董事会已经做出了聚焦主业、优化产业结构、适当瘦身的战略规划，目前公司正围绕这一规划按部就班的开展各项业务，在公司已有的业务板块中，重点发展主业板块中的油气勘探开发专业软件板块和高端装备制造板块。

2、由于宏观环境及金融政策影响，公司为了防控经营风险，降低了工程技术业务和贸易业务的资金占用规模，导致工程技术业务板块（西油联合、川油设计）、新业务发展板块（上海恒泰）及公司营收下降、利润减少。

3、受新型冠状病毒感染肺炎疫情疫情影响，全国各地实施严格的疫情防控措施，企业复工时间延迟，物流、人员流动受限，公司日常经营受到严重阻碍，影响生产正常进行，公司各板块均受到不同程度的影响，特别是高端装备制造业务板块的新锦化机国内外订单也因疫情导致订单延后或流失导致公司营收下降、利润减少。

4、公司2019年归母净利润亏损11.13亿元，其中计提信用减值损失及各项资产减值损失10.25亿。2020年预计预告亏损9-12.80亿，主要是预计计提商誉、长期股权投资、油气资产减值准备、坏账准备及其他资产减值准备损失导致。

三、负债状况和财务压力

根据公司2020年2月4日《关于公司现有债务及诉讼仲裁的公告》公司及子公司借款37,051.90万元，基金回购债务67,691.95万元。目前公司资金压力较大。

四、公司业绩下滑或亏损的情形是否持续，持续经营能力是否存在不确定性及拟采取的应对措施

恒泰艾普为集团管控型公司，上市公司母公司不从事具体生产经营业务，主要生产经营业务下沉至各子公司，目前，公司业务主要分为高端智能装备制造、油气勘探开发专业软件板块、工程作业技术服务板块等三大业务板块，其中高端智能装备制造为公司的核心业务板块。

从业务开展情况看，上市公司各业务板块生产经营正常进行，虽然三家子公司（新锦化、新赛浦、川油设计）基本银行账户因向集团本部提供担保而承担担保责任被北京银行北清路支行冻结基本银行账户导致生产经营受一定程度的影响，但公司现有的业务正常开展。

从财务结构上看，截至最近一期（2020年9月30日），上市公司总体资产负债率为35.38%，净资产23.48亿元，较为稳健。

从现金流量看，上市公司最近一期（2020年9月30日）经营性现金流量净额为1.19亿元，经营活动产生的现金流量净额为正，具备“造血”能力。

从中介机构意见看，根据中喜会计师事务所出具的“中喜审字【2020】第01566号”审计报告，认为“公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，未发现影响公司持续经营能力的重大事项，公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。”

综上，公司的持续经营能力不存在不确定性。

拟采取的应对措施包括：

1、结合行业形势、企业自身状况等优化公司战略，进一步调整业务板块结构，着力提高板块之间的协同能力；同一板块内部，资金、资源向核心优势企业聚焦。

2、加强新产品新技术的研发工作，切实夯实公司核心竞争力，通过更新的市场机制加快新产品新技术的市场化进度，依靠新产品新技术提升产品和服务的毛利率水平。

3、重视客户信用甄别，提升风险控制水平。

4、加强应收账款管理，多种渠道多种方式加快应收账款回收，减少坏账损失。

5、严格控制成本费用，强化成本考核指标。

6、积极寻求行业内、外的战略合作伙伴，通过合作增加新的盈利增长点。

7、公司正在积极与银行及基金公司沟通，通过出售部分资产及应收账款的回收解决相关债务。

5. 《业绩预告》显示，你公司 2020 年度财务费用约 1.3 亿元左右，较上年 3,602 万元同比上升 260.91%，请结合你公司负债规模等说明财务费用大幅上升的原因及合理性。

公司回复：

2020 年度财务费用约 1.3 亿元左右，主要是集团本部计提银行利息费用 2,175.06 万元、汇兑损失影响 1,652.25 万、其他机构利息 7,202.66 万元。较上年 3,602 万元同比上升 260.91%，主要原因是汇兑损失增加及计提了其他机构利息，明细详见下表：

单位：万元

公司名称	涉及金额	计提利息金额
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）	49,053.24	5,040.00
北京中关村永丰产业基地发展有限公司	2,000	202.78
深圳市君丰华益新兴产业投资合伙企业（有限公司）	7,000	1,470.00
重庆市长寿区经开盛世股份投资基金合伙企业（有限合伙）	3,572.71	489.88
合计	61,344.54	7,202.66

一、公司收到 2020 年 12 月 30 日北京仲裁委员会作出的关于北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）（以下简称“中关村并购母基金”）申请仲裁案件的仲裁裁决书。裁定公司支付中关村并购母基金股权回购价款 490,532,383.56 元以及 4.2 亿元为基数、以单利年化 12% 自 2020 年 5 月 26 日起计算至全部股权回购价款实际支付完毕之日止的损失。2020 年预计计提利息 5,040.00 万元。

二、公司收到 2020 年 7 月 1 日德恒律师事务所受北京北京中关村永丰产业基

金发展有限公司（简称“永丰产业基金”）委托发来律师函，根据合伙协议“永丰产业基金按照合伙协议约定出资 2,000 万后，应从合伙企业累计取得的回报为本金加年化 10%（单利）计算的投资回报。投资回报从出资到账之日起计算。”目前永丰产业基金要求恒泰艾普收到通知函之日起的 7 日内支付 2,000 万出资及约定的出资回报。2020 年预计计提利息 202.78 万元。

三、公司收到 2020 年 11 月 2 日广东信度律师事务所受深圳市君丰华益新兴产业投资合伙企业（有限公司）（简称“君丰华益”）委托发来律师函，根据合伙协议“公司承诺川油设计 2018 年、2019 年、2020 年分别实现 5,000 万、7,000 万、10,000 万净利润。目标公司于 2018 年、2019 年两年累计实现净利润未达到累计承诺净利润的 85%，或 2019 年当年实现净利润未达到 2019 年承诺净利润的 85%，或 2018 年、2019 年、2020 年三年累计实现净利润未达到累计承诺净利润的 100%。君丰资本有权要求恒泰艾普回购全部或者部分川油设计股份。回购款项按照君丰资本的全部出资额实际缴纳出资日起至恒泰艾普实际支付回购价款之日按照年单利息 15% 计算的利息加上投资本金之和再扣除历年分红及相关补偿。”君丰华益已于 2020 年 8 月向恒泰艾普发出《回购要求函》要求公司收该函之日起 30 日内与君丰华益签订股权转让协议并约定于 120 日内支付完毕回购款项。2020 年预计计提利息 1,470.00 万元。

四、公司收到 2020 年 8 月 31 日中国国际经济贸易仲裁委发来的裁决书。裁决恒泰艾普向重庆市长寿区经开盛世股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“重庆盛世”）支付基金份额转让价款 35,727,091.11 元，并支付逾期违约金（该等逾期违约金以未支付份额转让价款金额人民币 35,727,091.11 元为基数，自 2020 年 4 月 2 日起计至该份额转让价款付清之日止，按照每日百分之五的比例计算）。2020 年预计计提利息 489.88 万元。

6. 请自查并补充说明你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东近 1 个月买卖公司股票的情况，核查是否存在内幕交易情形。

公司回复：

经公司自查，公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东在 2021 年 1 月 29 日晚间披露的《2020 年度业绩预告》前一个月，不存在买卖公司股票

的情形。

公司高级管理人员刘会增于 2021 年 2 月 1 日及 2021 年 2 月 2 日进行了减持，其减持计划已于 2021 年 1 月 6 日进行了预披露，详情见公司于 2021 年 1 月 6 日发布的《关于高级管理人员减持股份计划预披露的公告》（公告编号：2021-005）。其减持计划实施完毕的公告请见 2021 年 2 月 4 日发布的《关于公司高级管理人员股份减持计划实施完毕的公告》（公告编号：2021-027）。

7. 你认为需要说明的其他事项。

公司回复：

无。

恒泰艾普集团股份有限公司

董事会

2021 年 2 月 8 日