

关于对恒泰艾普集团股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 259 号

恒泰艾普集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司 2019 年财务报告被中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具保留意见审计报告，主要原因为其未能获取充分、适当的审计证据判断是否有必要对你公司 2019 年商誉、长期股权投资、长期应收 Star Phoenix Group Ltd (原 Range Resources Limited, 以下简称“Range 公司”) 款项减值计提金额作出调整。立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)作为新任年审会计师，出具了《关于 2019 年度保留意见审计报告所涉及事项影响已消除的专项审核报告》。你公司聘请北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)对相关资产出具评估报告，并对相关资产重新确定减值计提金额。

(1) 请详细列示前述相关资产重新评估后 2019 年、2020 年度商誉减值测试的过程，资产组认定及其变动情况，关键假设和方法及其变动情况，收入预测及其他关键参数情况及其与前期预测及关键参数的异同，并说明假设及参数选取的合理性，是否符合《企业会计准则》《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的规定。

(2) 请会计师针对保留意见涉及事项，分别说明在 2020 年审计工作中针对以前年度年报审计中存在问题所采取的审计程序、新增获

取的审计证据具体情况、认定保留意见涉及事项消除的理由、充分性及合理性。

(3) 请补充披露你公司本次聘请北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)出具的相关资产评估报告。请你公司及会计师结合你公司商誉、长期股权投资涉及相关资产近三年主要财务数据及行业变动趋势等分别说明相关资产出现减值迹象的时点,详细列示重新评估后相关资产截至 2019 年期末应计提减值准备的具体金额,较 2019 年年报中计提金额的差异情况,你公司是否应当进行相应的会计差错更正,并说明相关资产减值计提是否充分。请年审会计师就减值准备计提充分性进行核查并发表意见。

2. 2018 年至 2020 年,你公司分别实现营业收入 14.88 亿元、10.64 亿元、6.96 亿元,分别同比下滑 49.26%、28.5%、34.6%;分别实现净利润 0.26 亿元、-12.08 亿元、-12.09 亿元。你公司业绩连续三年大幅下滑且近两年持续大额亏损。截至报告期末,你公司流动负债合计 19.7 亿元,其中 8.4 亿元债务已逾期,债权人已对你公司实施银行账户、主要子公司及联营企业股权查封冻结等措施,年审会计师基于上述情形认为你公司持续经营能力存在重大不确定性。

(1) 请你公司结合你公司及合并范围内各子公司所处行业发展状况、竞争格局、同行业可比公司情况、成本费用控制等说明你公司业绩持续大幅下滑的原因及合理性,下滑趋势是否持续。

(2) 报告期末,你公司预计负债期末余额为 1,933.56 万元。请你公司结合前期各诉讼事项最新进展说明你公司预计负债计提是否

充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 你公司 2020 年末账面货币资金余额 1.8 亿元，其中受限金额为 0.55 亿元，应付票据及应付账款余额 2.26 亿元，报告期末流动比率、速动比率和现金比率分别为 0.88、0.79 和 0.13。请结合你公司货币资金及现金流状况、日常资金需求、融资能力和偿债能力等说明你公司货币资金能否匹配公司经营需求，是否存在流动性风险，以及你公司拟采取的改善资金状况的措施。

(4) 年报显示，你公司期末所有权或使用权受到限制的资产金额为 1.36 亿元，占公司期末净资产的比例为 10.58%。请结合相关资产所有权或使用权受限、银行账户冻结、主要子公司及联营企业股权被查封冻结等事项详细说明对你公司日常经营活动的影响，并充分提示相关风险。

(5) 请补充说明你公司为解决持续经营不确定性问题，已采取或拟采取的切实可行的措施，评估其有效性并充分提示风险。

请年审会计师核查并发表意见。

3. 《关于前期会计差错更正的公告》显示，你对 2018 年、2019 年财务报表多项科目进行追溯调整，导致 2018 年净利润、净资产分别减少 439.1 万元，占更正后金额的比例绝对值分别为 10.11%、0.12%；2019 年净利润减少 10,098.77 万元、净资产减少 52,537.87 万元，占更正后金额的比例绝对值分别为 8.41%、20.31%；更正原因包括 2019 年报保留意见涉及事项复核、与中关村母基金相关债务更正事项、与安徽华东石油装备有限公司的担保事项。

(1) 请你公司针对上述会计差错内容逐笔说明差错产生的原因，相关会计处理、调整金额的具体核算过程，相关调整依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 请你公司补充说明导致会计差错的具体原因及责任人认定，并核实是否存在其他应披露未披露的会计差错或调整事项。

(3) 2018 年至 2020 年，你公司内部控制自我评价报告均认定，于内部控制评价报告基准日，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。请你公司结合财务报告内部控制缺陷评价的定量和定性标准，说明上述评价报告对公司的内控缺陷的认定是否恰当，是否已充分考虑本次会计差错更正事项的相关情况并作出客观准确的评价。

(4) 本次会计差错更正后，你公司 2018 年至 2020 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润金额分别为 159.61 万元、-121,221.83 万元、-121,204.16 万元，请结合你公司对 2018 年度财务报告的会计差错相关会计处理核算过程及持续经营能力等说明你公司是否存在规避被实施其他风险警示的情形。

(5) 请你公司说明就对安徽华东石油装备有限公司提供担保事项已履行的信息披露及审议程序，是否存在违规对外提供担保情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 11.12 亿元，应收账款周转率为 0.9，较上年同期下降 10.89%，坏账准备期末余额 5.92 亿元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 3.83 亿元，坏账准备计提比例为 88.75%；按组合计提坏账准备的应收账款账面

余额为 2.09 亿元，坏账准备计提比例分别为 30.74%。从账龄情况来看，账龄 1 年以上的应收账款占比达 70.61%。

(1) 请结合你公司信用政策、结算方式的变化、同行业可比公司情况等说明你公司应收账款周转率水平较低及下降的原因和合理性。

(2) 请补充列示报告期末按单项计提坏账准备的应收账款的明细情况，包括但不限于客户名称、形成原因、款项金额、账龄、无法收回的原因、是否具备交易实质等，核实前述客户与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高是否具备关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形，并结合欠款方的履约能力、信用状况、历史回款情况、同行业可比公司坏账计提情况等，说明采用不同坏账准备计提比例的原因和合理性，坏账准备计提是否充分。

(3) 按单项计提坏账准备中，你对永華石油化工股份有限公司（以下简称“永華石油”）应收账款报告期末余额为 1.48 亿元，坏账准备计提比例为 90%。2019 年，你公司对其应收账款坏账准备计提比例为 30%。根据你公司前期对我部 2019 年报问询函的回复，永華石油提供了 5 年期还款计划，且 2020 年已按还款计划支付部分款项，因此你认为 2019 年基于预期信用损失对其应收账款计提 30% 坏账准备是谨慎、充分的。请你公司结合永華石油近三年经营情况、其前期提供的 5 年还款计划的具体内容及前期实际还款金额等说明你公司对其实际还款能力评估是否充分、客观，本期及以往年度对其计提坏账准备金额是否充分。

请年审会计师核查并发表意见。

5. 年报显示，你公司其他应收款项报告期末账面余额为 1.3 亿元，坏账准备计提金额为 0.83 亿元，计提比例为 63.96%，较上年期末上升 37.72 个百分点，其中对亚洲基什海路油田服务公司（以下简称“亚基公司”）应收账款期末余额 0.49 亿元，坏账准备计提比例为 100%，较上年期末上升 50 个百分点。从款项性质来看，应收借款及利息 0.79 亿元，应收代垫款、往来款 0.32 亿元，均较上期末大幅增长。

（1）根据你公司《关于 2020 年度计提资产减值准备及资产核销的公告》，你对亚基公司应收设备款金额于 2019 年 2 月 28 日到期。你公司于 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。由于国际经济制裁及美伊关系紧张，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。2019 年报对该笔其他应收款按 50% 计提坏账计提准备。截止 2020 年 12 月 31 日该笔款项仍未收到。你公司于 2020 年 5 月 29 日披露 2019 年年度报告。请你公司说明在 2019 年报披露时已知亚基公司无法按期归还相关款项的情况下对亚基公司还款能力是否进行了谨慎、客观的评估，前期坏账计提是否充分。

（2）请结合前述应收借款及利息、代垫款、往来款、资产处置款的形成过程、欠款方名称、关联关系、账龄以及还款能力等说明本

期相关应收款项坏账准备计提是否充分，是否存在资金占用或提供财务资助的情形。

请年审会计师核查并发表意见。

6. 年报显示，你公司报告期末油气资产账面原值 6.07 亿元、累计折耗金额 1.62 亿元，本期计提减值准备 0.82 亿元，相关资产为你公司前期将应收 Range 公司的全部款项置换 Range 公司旗下 Range Resources Trinidad Limited 的 100% 股权而获得其持有的位于特立尼达和多巴哥油田区块资产。

(1) 请你公司补充披露北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对上述油气资产出具的评估报告，并结合新冠疫情影响说明其对相关资产的评估过程，相关评估依据、关键参数及假设的内容及其合理性。

(2) 请你公司结合相关油气资产报告期内开发及储量情况、已实现效益情况、原油价格及趋势等说明你对相关资产报告期的相应会计处理的合理性，相关资产减值计提是否充分，是否《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师核查并发表意见。

7. 会计师本期出具的《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项审计说明》显示，你公司关联人及其附属企业对你公司非经营性资金占用期末余额为 6,747.62 万元。请补充说明你公司与关联人及其附属企业存在多笔经营性占用或往来的原因、发生时间、计提坏账准备金额、关联方资信、公司催收情况、截至回函日的收回情况，是否

构成财务资助，是否履行审议程序和信息披露义务。

8. 报告期内，你公司 2020 年各季度营业收入分别为 0.62 亿元、2.29 亿元、1.03 亿元和 3.02 亿元，净利润分别为-0.42 亿元、-0.34 亿元、-0.41 亿元和-10.93 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 4,380.41 万元、7,151.01 万元、359.2 万元和 4,804.10 万元。请你公司说明各季度经营情况大幅波动的原因，并结合成本费用归集情况，说明分季度营业收入、净利润和经营现金流量不同比变动的原因，并说明第四季度收入较前三季度大幅增长的原因，请会计师核查是否存在人为调节收入确认进度或收入跨期确认情形。

9. 报告期内，你公司“G&G 业务板块”、“工程技术业务板块”毛利率分别为-10.43%，-25.23%，分别同比下滑 26.74、39.02 个百分点，其中“工程技术业务板块”2019 年毛利率同比下滑 30.74 个百分点。

(1) 请你公司结合上述业务产品价格、成本、产销量等因素变动趋势、同行业可比公司情况等说明你公司主要产品毛利率持续大幅下滑的原因及合理性，相关趋势是否持续及你公司的应对措施。

(2) 报告期内你公司“G&G 业务板块”、“工程技术业务板块”毛利率为负的原因及合理性，相关业务开展的必要性，并说明相关业务资产的具体情况，包括涉及资产的具体内容以及金额、相关资产是否存在减值迹象、资产减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

(3) 分产品看，你公司各项产品毛利率均为正。请你公司结合

各项产品收入、成本费用归集情况，业务板块划分情况等说明各项产品毛利率均为正但“G&G 业务板块”、“工程技术业务板块”毛利率为负的原因及合理性。

10. 年报显示，2020 年 11 月，你公司所有的位于北京市海淀区丰秀中路 3 号院的办公楼被北京市第一中级人民法院通过淘宝网络司法拍卖平台拍卖。请你公司结合公司目前主要办公场所说明上述办公楼拍卖事项是否对你公司生产经营管理产生重大不利影响。

11. 报告期内，你公司多名董事、高管离职或变更，包括董事、副总经理等职务。请你公司列示相关董事、高管离职或变更的时间和具体原因，是否与上市公司存在任何争议或纠纷，相关人员离职或职务频繁变动对你公司生产经营可能产生的重大不利影响，请充分提示相关风险。

12. 报告期内，你公司贸易业务实现营业收入 2,414.13 万元，毛利率 3.81%；其他业务实现营业收入 3,777.5 万元，毛利率 15.01%。会计师出具的《关于营业收入扣除事项的专项审核意见》显示，报告期你公司营业收入扣除金额为 3,783.56 万元，主要系租赁收入、房产处置收入等。

(1) 请你公司补充说明报告期内贸易业务的具体内容，包括但不限于前五名客户及前五名供应商销售及采购金额及占比、产品名称及类型、收入确认政策、结算周期及方式、是否为公司关联方等，应重点说明你公司采取总额法或净额法确认贸易业务收入及相关依据，并说明是否存在销售对象同时为采购对象情形，如是，请披露涉及的

采购或销售业务具体金额，以及与同一对象同时发生采购、销售业务的原因及合理性。

(2) 请你公司结合报告期内贸易业务的具体内容说明相关业务是否属于与主营业务无关或不具备商业实质的收入及判断依据，详细核查营业收入扣除是否完整，如否，请予以扣除并重新计算营业收入扣除后金额。

请年审会计师核查并发表明确意见。

13. 年报显示，你公司机器设备账面原值期末余额为 2.22 亿元，其中累计折旧期末余额为 1.46 亿元，占比 65.47%；账面价值期末余额 0.62 亿元，较上期末下降 58.26%；减值准备期末余额 0.15 亿元；暂时闲置的机器设备期末账面价值为 944.33 万元，占比 15.17%。请你公司结合公司报告期内业务开展情况，机器设备成新率及运转情况等说明你公司相关机器设备是否存在大量老化及闲置等情形，相关业务是否正常开展，相关资产减值测试过程及减值计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

14. 2018 年至 2020 年，你公司存货周转率分别为 7.14、5.24、3.04，分别同比下降 39.34%、26.63%、41.89%。截至报告期末，你公司存货账面余额为 18,131.55 万元，存货跌价准备余额为 807.58 万元。请你公司结合行业特征、相关存货的价格及后续走势情况，说明你公司存货周转率持续大幅下降的原因，存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 24 日前将有

关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年5月17日