

恒泰艾普集团股份有限公司

关于 2020 年度计提资产减值准备及资产核销的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

恒泰艾普集团股份有限公司（以下简称“公司”或“恒泰艾普”）于 2021 年 4 月 28 日召开第四届董事会第三十七次会议和第四届监事会第十八次会议，审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备及资产核销的议案》。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《创业板信息业务披露业务备忘录第 10 号——年度报告披露相关事项》等相关法律法规的规定，现将本次计提资产减值准备及资产核销的具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

本次计提资产减值准备，主要是根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》相关规定的要求，为更加真实、准确地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司基于谨慎性原则，对各项资产进行了充分的分析、测试和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司计提 2020 年度各项资产减值准备共 102,058.88 万元，详细如下表：

单位：万元

项目	本期金额	上期金额	本报告期计提数占公司 2020 年经审计归属于上市公司净利润的比例
坏账准备	18,472.75	12,213.65	15.28%
存货跌价准备	390.39	417.18	0.32%
长期股权投资减值准备	11,254.88	27,732.58	9.31%
投资性房地产减值准备	839.41	0.00	0.69%
固定资产减值准备	3,079.14	160.50	2.55%

在建工程减值准备	2,673.42	2,440.69	2.21%
无形资产减值准备	558.33	0.00	0.46%
商誉减值准备	23,127.31	49,891.85	19.13%
长期应收款资产减值准备	41,663.25	12,234.48	34.46%
其他非流动资产减值准备	0.00	1,450.47	0.00%
合 计	102,058.88	106,541.40	84.41%

二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

(一) 本公司坏账准备(含应收账款、其他应收款、应收票据)

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔应收账款余额在 300 万元以上, 单笔其他应收款余额在 100 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入账龄组合计提坏账准备。

(1) 永華石油应收账款坏账计提

2019 年永華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。永華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。永華石油化工股份有限公司提供了 5 年期还款计划, 2019 年公司根据预期信用损失对应收账款计提 30% 坏账准备 4, 451. 52 万元。

根据永華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 2020 年 12 月 31 日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, 本报告期末对该应收账款按照 90% 补提坏账准备 8, 823. 70 万元。

(2) 亚洲公司其他应收款坏账计提

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。按照协议约定该笔其他应收款于 2019 年 2 月 28 日到期。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。截止 2020 年 12 月 31 日该笔款项仍未收到。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 年对该笔其他应收款按 50%计提坏账计提准备。2020 年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，本报告期末对该其他应收款按照 50%补提坏账准备 2,532.52 万元。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
关联方组合	公司合并范围内的关联方
账龄分析法组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	公司合并范围的关联方应收款项不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

其中：全资子公司恒泰艾普（上海）企业发展有限公司（以下简称“上海恒泰”），为了匹配业务发展规模及贸易业务特性，并能够真实反映上海公司的经营业绩，依据《企业会计准则》的规定，参考同行业上市公司情况，上海公司对应收款项按账龄分析法组合中 1 年以内坏账计提比例执行以下会计估计：

上海公司应账龄分析法组合：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)		5
6 个月以内	1	
6-12 个月	2	

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本集团根据实际情况确定, 对于账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值的单项金额不重大的应收款项
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

对除应收账款和其他应收款外的应收款项, 结合本公司的实际情况, 确定预计损失率为零, 对于个别信用风险特征明显不同的, 单独分析确定预计损失率。

4、公司对应收票据终止确认的具体判断标准如下:

(1) 由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认;

(2) 由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据, 待到期兑付后终止确认。

公司对应收票据的列报及坏账准备政策:

(1) 信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票, 其在背书、贴现时终止确认, 属于既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的业务模式。公司将尚未背书或贴现的银行承兑汇票作为应收款项融资进行列报。本公司认为所持有的信用等级较高银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行违约而产生重大损失, 因此未计提坏账准备。

(2) 商业承兑汇票及信用级别一般银行承兑的银行承兑汇票, 由于其在背书、贴现时不终止确认, 仍属于以收取合同现金流量为目标的业务模式。公司将资产负债表日在手的、已背书或贴现未终止确认的部分商业承兑汇票和信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票作为应收票据进行列报。本公司认为该应收票据到期承兑存在一定风险, 公司从谨慎性角度出发按照余额计提 1% 坏账准备。

(二) 本公司存货跌价准备

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

子公司廊坊新赛浦特种装备有限公司个别预投定制产品由于客户变故，无法按计划销售给原客户，同时因产品特性无法销售给其他客户，基于谨慎性原则，本报告期末对该存货计提存货跌价准备 390.39 万元。

（三）本公司长期股权投资及商誉减值准备

长期股权投资和商誉都适用《资产减值》准则，减值金额根据资产账面价值与可收回金额的差额确定。可收回金额按照资产（或资产组）预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。

在进行减值测试时，将商誉账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。包含分摊的商誉的资产组或资产组组合可收回金额按照预计未来现金流现值计算。

依据上述方法，公司对部分长期股权投资和商誉计提了减值准备，具体计提减值准备金额如下表：

单位：万元

商誉减值明细	本期计提资产减值准备
锦州新锦化机械制造有限公司	17,717.31
北京博达瑞恒科技有限公司	2,571.07
西安奥华电子仪器股份有限公司	1,277.03
四川川油工程技术勘察设计有限公司	1,035.10
巴州盛磊石油技术服务有限公司	366.22
太平洋远景石油技术（北京）有限公司	160.58
合 计	23,127.31

长期股权投资减值明细	本期计提资产减值准备
北京易丰恒泰智能制造产业并购基金（有限合伙）	6,159.85
Spartek Systems Inc.	2,562.50
亚洲基什海路油田服务公司	1,329.00

安徽华东石油装备有限公司	652.19
盛大环境工程有限公司	551.34
合 计	11,254.88

（四）本公司投固定资产、投资性房地产减值准备

本报告期末，有迹象表明固定资产、投资性房地产发生减值的，公司按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

公司名下位于海淀区丰秀中路 3 号院 3、4 号楼被北京市第一中级人民法院于阿里拍卖平台公开拍卖，所得的拍卖款将优先用于偿还债权人安徽国元信托有限责任公司 1.28 亿本金及利息等。基于谨慎性原则，本报告期末对该固定资产计提固定资产减值准备 1,787.07 万，投资项房地产计提减值准备 839.41 万元。由于法院对拍卖款分配及产权过户等程序未完成，转入持有待售资产核算。

子公司成都西油联合石油天然气工程技术有限公司存放于韩国浦项基地及刚果布项目设备资产目前处于闲置状态，已经出现技术陈旧、损坏等现象，基于谨慎性原则，本报告期末对该固定资产计提固定资产减值准备 1,292.06 万元。

（六）本公司在建工程减值准备

公司对有迹象表明在建工程发生减值的，公司按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

子公司雅江县恒普天然气有限公司在建工程项目—雅江县天然气供气工程项目，由于公司资金困难，导致目前项目处于停滞状态，基于谨慎性原则，本报告期末对该在建工程计提在建工程减值准备 2,673.42 万元。

（七）本公司无形资产减值准备

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。

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”）由关键技术人员李德威教授作为入资投入无形资产。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。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。基于谨慎性原则，本报告期末对该无形资产计提无形资产减值准备558.33万元。

（八）长期应收款减值损失

根据《《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。基于谨慎原则，本报告期末对长期应收款账面价值 50,691.24 元与 250 万美元现金对价（折合人民币约 1746.20 元人民币）与 RRTL 的公司购买日的公允价值 10,774.19 差额计提长期应收款减值准备 41,663.25 万元。

三、核销情况

单位：万元

单位名称	会计科目	核销金额	核销原因
濮阳市康华石油技术有限公司	应收账款	14.39	无法收回
中国石油化工股份有限公司江苏油田分公司	应收账款	32.55	无法收回
东营市洁东石油技术开发有限公司	应收账款	88.63	无法收回
上海鲁奥机电设备有限公司	应收账款	53.12	无法收回
濮阳市濮能实业有限公司	应收账款	65.78	无法收回
合计		254.47	无法收回

四、本次计提资产减值准备对公司财务状况的影响

本次计提资产减值准备合计将减少公司 2020 年度利润总额 102,058.88 万元。本次计提资产减值准备经立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

五、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

公司 2020 年度依照会计谨慎性原则进行上述资产减值的计提，符合《企业会计准则》及相关规定和公司实际情况，有助于向投资者提供更加真实、可靠的会计信息，能更加公允地反映公司的资产和财务状况。

六、独立董事的独立意见

公司独立董事认为，公司本次计提 2020 年度资产减值准备，是出于对谨慎性原则的考虑，符合《企业会计准则》的有关规定，符合公司实际情况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。本次计提减值准备后，公司的财务报表更加公允地反映公司的资产和财务状况，不存在损害股东利益的情况，同意本次计提 2020 年度资产减值准备事项。

七、监事会意见

经审核，监事会认为公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，依据充分，决策程序合法，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和全体股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备。

七、备查文件

第四届董事会第三十七次会议决议

第四届监事会第十八次会议决议

独立董事关于第四届董事会第三十七次会议相关事项的独立意见

特此公告。

恒泰艾普集团股份有限公司董事会

2021 年 4 月 28 日