

**立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于《关于公司 2020 年年度报告的二次**  
**信息披露问询函》的回复**

上海证券交易所：

由中兴天恒能源科技（北京）股份公司（以下简称“中天能源”或“公司”）转来的贵所《关于公司 2020 年年度报告的二次信息披露问询函》奉悉。对此，本所作了认真研究，根据关注函的要求，现回复如下：

问询函问题 1、立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）在回复中称，通过了解质押标的公司基本情况及经营情况，取得标的公司财务报表及预评估报告，会计师认为质押标的评估价值可以覆盖债权账面价值，公司管理层对大额债权计提减值准备的会计估计是充分谨慎合理的。同时通过核实公司当前的偿债能力和诉讼各方的偿债能力认为预计负债的计提是充分、合理的。请年审会计师：

（1）说明在公司与相关方业务早已停止且相关款项长期未收回的情况下，公司未将预付账款转入其他应收款并计提坏账准备的原因和合理性；（2）具体说明在质押标的净资产为负，已明显资不抵债情况下，仍认为质押标的评估价值可以覆盖债权账面价值的依据，职业判断运用是否合理；（3）请结合《企业会计准则》等规定的具体条款说明将会计主体现时的偿债能力纳入预计负债计量考虑因素的依据；（4）请结合核实的诉讼各方的偿债能力、其他上市公司违规担保预计负债计提比例，具体论述公司预计负债计提合理性。

**一、会计师说明**

**1、说明在公司与相关方业务早已停止且相关款项长期未收回的情况下，公司未将预付账款转入其他应收款并计提坏账准备的原因和合理性；**

受金融去杠杆、公司自身资本结构存在缺陷等多方面因素的影响，公司自 2018 年上半年开始出现资金严重短缺并陷入流动性危机，公司因资金紧张导致 LNG 销售业务的规模大幅下滑，公司根据 LNG 销售业务的实际需求不再要求湖北九头风履行原有的 LNG 供应计划。截止 2020 年 12 月 31 日，公司对湖北九头

风、加拿大优势石油等各类债权合计余额为 16.92 亿元，其中预付账款余额 6.51 亿元，应收款项余额 10.41 亿元。公司对湖北九头风、加拿大优势公司等 16.92 亿元的债权余额累计计提的信用减值准备金额为 5.21 亿元，该笔债权的账面价值为 11.71 亿元。公司对湖北九头风、加拿大优势石油的预付账款、其他应收账款始终作为整体债权一并考虑坏账损失的可能性。自 2018 年以来上述公司对于公司债权的偿还始终保持着积极的态度，公司对于上述债权的清收取得了进一步的进展。湖北九头风、加拿大优势石油已于 2020 年 12 月将其海外关联 ABE 公司的 100%的股权质押给公司。受加拿大新冠疫情的持续影响，公司聘请的评估机构相关人员无法到现场对目标公司实施实地查看、走访、盘点等评估程序，同时公司考虑到本次债务重组可能涉及到重大资产重组，审计评估基准日尚不能确定，故聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北方亚事”）对 ABE 公司的股东全部权益价值进行了预评估，预评估基准日为 2020 年 10 月 31 日，评估方法为资产基础法、收益法。北方亚事于 2020 年 12 月 31 日出具了《ABE 股东全部权益价值预评估报告》，预评估的股东全部权益价值约为 3.60 亿加元（按照 2020 年 12 月 31 日的人民币对加币的汇率 5.1161 折算价值为 18.41 亿元），因此公司管理层初步判断拟用于抵债的标的公司的股权预评估价值估算可以覆盖公司债权价值，管理层通认为公司债权收回的可能性进一步提高，无需再对该债权再进一步计提坏账准备。但本次预评估工作依据的财务报表为标的公司提供的未经审计的财务报表，且评估师未履行勘察核实程序，所以对标的公司的往来账及实物类资产只是按账面价值拟定评估值。由于公司尚未完成对标的公司的财务审计、法律尽调工作，尚未取得正式的资产评估报告，且取得的股权预评估价值仅为资产评估机构的初步估算，因此标的公司最终的股权价值评估结果与预评估值可能存在一定的差异，最终能否完成以资抵债工作及以资抵债确定的股权价值能否覆盖公司债权价值存在一定的不确定性。

公司与湖北九头风、加拿大优势石油的预付账款是湖北九头风、加拿大优势石油公司作为公司的主要油气货物的供应商时形成的，上述公司承诺以油气资产等对上述款项进行清偿，符合公司的主营业务范围，预付账款属性并未实质性改变，同时为保持公司前后会计核算的一惯性，因此列报在预付账款中具有合理性，符合《企业会计准则》的相关规定。

综上所述，我们认为未将预付账款转入其他应收款并计提坏账准备主要考虑到公司将上述债权作为整体债权，基于公司管理层对现有情况以及取得进展的判断，公司债权收回的可能性进一步提高，不再进一步计提坏账准备是谨慎的、合理的。

## **2、具体说明在质押标的净资产为负，已明显资不抵债情况下，仍认为质押标的评估价值可以覆盖债权账面价值的依据，职业判断运用是否合理；**

为确保公司对湖北九头风、加拿大优势石油等债权的可回收性和安全性，公司督促湖北九头风、加拿大优势石油加快以海外油气公司的股权清偿对公司的债务事项。湖北九头风、加拿大优势石油已于2020年12月将其海外关联 ABE 公司 100%的股权质押给公司。ABE 公司未经审计的 2020 年年末的净资产虽然为负数，但其油气资产的具有较高的市场价值。受加拿大新冠疫情的持续影响，公司聘请的评估机构相关人员无法到现场对目标公司实施实地查看、走访、盘点等评估程序，因此审计评估基准日尚不能确定，故聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北方亚事”）对 ABE 公司的股东全部权益价值进行了预评估，预评估基准日为 2020 年 10 月 31 日，评估方法为资产基础法、收益法。北方亚事于 2020 年 12 月 31 日出具了《ABE 股东全部权益价值预评估报告》，预评估的股东全部权益价值约为 3.60 亿加元（按照 2020 年 12 月 31 日的人民币对加币的汇率 5.1161 折算价值为 18.41 亿元），因此公司管理层初步判断拟用于抵债的标的公司的股权预评估价值估算可以覆盖公司债权价值，无需对该债权进一步计提坏账准备。但本次预评估工作依据的财务报表为标的公司提供的未经审计的财务报表，且评估师未履行勘察核实程序，所以对标的公司的往来账及实物类资产只是按账面价值拟定评估值。由于公司尚未完成对标的公司的财务审计、法律尽调工作，尚未取得正式的资产评估报告，且取得的股权预评估价值仅为资产评估机构的初步估算，因此标的公司最终的股权价值评估结果与预评估值可能存在一定的差异，最终能否完成以资抵债工作及以资抵债确定的股权价值能否覆盖公司债权价值存在一定的不确定性。

公司管理层据此判断该债权的可回收性较强是合理的。在审计中我们取得了评估机构出具的预评估报告，复核了预评估报告关键假设的合理性、测算过程以

及对评估机构的胜任能力，同时通过访谈管理层了解拟用于抵债的标的公司的核心资产的价值情况，通过对预评估报告的复核情况，我们认为质押标的股权预评估价值可以覆盖债权账面价值获取的审计证据是充分的，职业判断的运用具有合理性。

### 3、请结合《企业会计准则》等规定的具体条款说明将会计主体现时的偿债能力纳入预计负债计量考虑因素的依据；

公司管理层在对违规担保形成的预计负债的最佳估计数作出会计估计时严格按照“《企业会计准则第13号---或有事项》第四条，与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：（一）该义务是企业承担的现时义务；（二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（三）该义务的金额能够可靠地计量。”规定执行。其中对于“履行该义务很可能导致经济利益流出企业”的条件，公司管理层综合考虑了自身的实际财务情况、诉讼判决后的执行情况、以及违规担保为多方担保情况等因素的影响。具体的影响情况如下：

#### 1) 公司自身的实际财务情况：

截止2020年12月31日，公司可用于偿还债务资产与负债的情况：

单位：万元

公司可用于偿还的资产	金额	公司的负债情况	金额	可偿债资产与需要支付的负债差
货币资金	25,464.65	短期借款	289,225.31	
长期股权投资	3,494.62	应付账款	30,954.91	
固定资产	28,425.21	合同负债	681.49	
其他非流动金融资产	18,897.66	应付职工薪酬	381.03	
在建工程	256,534.07	应交税费	4,522.73	
油气资产	502,560.36	其他应付款	188,594.29	
无形资产	28,646.98	一年内到期的非流动负债	2,104.64	
		其他流动负债	103.80	
		长期借款	225,363.39	
		长期应付款	119,706.95	
		其他预计负债	205,661.17	
合计	864,023.55		1,067,299.72	-203,276.18

公司可用于偿还债务资产抵押情况：

单位：万元

项目	期末账面价值	期末受限资产账面价值	受限资产占比	受限原因
货币资金	25,464.65	20,588.73	80.85%	保证金、冻结资金
固定资产	28,425.21	322.13	1.13%	司法冻结
油气资产	502,560.36	451,983.50	89.94%	抵押借款
无形资产	28,646.98	28,532.25	99.60%	抵押借款、抵押垫资
在建工程	256,534.07	251,944.59	98.21%	抵押借款、抵押垫资
其他非流动金融资产	18,897.66	13,897.66	73.54%	司法冻结
合计	860,528.93	767,268.86	89.16%	

从上表中可以看出，公司现有的可以用于变现偿债的资产不足以支付表内负债且受限资产占比较高。

(2) 诉讼判决之后的执行情况：

公司违规担保涉诉案件 17 宗，其中已判决 15 宗，尚未有主要资产被执行的情况。

(3) 公司违规担保均为多方担保，所有担保方除原实际控制人的所拥有的中天能源股权可以执行外，均不具有承担上述债务能力，但各方均有担保责任的义务。

除上述因素外，公司管理层还参考了公司在债务重整时对上述违规担保形成的债权赔偿的情况。公司管理层统计了 2018 年度以前上市公司债务重整的清偿情况：

上市公司名称	普通债权清偿率
泸天化	1.36%
ST 柳化	14.23%
*ST 抚钢	21.22%

ST 庞大	11.20%
坚瑞沃能	3.83%
*ST 天娱	12.67%
*ST 安通	3.64%
*ST 宝实	7.79%
合计	75.94%
平均	9.49%

公司截至目前，虽没有进入债务重整的程序，但公司基于公司可变现资产的情况下，无力偿还相关债，且公司已无可供抵押或者直接变现的资产，因此公司参照现有的情况选择高于债务重整清除比例计提预计负债。如果公司选择较高比例计提预计负债很大程度存在无法支付的情形，与会计准则或有事项的相关处理要求不符。公司提取的比例高于债务重整的比率，也是基于管理层在多方担保的情况下愿意达成和解的意愿，并最大程度上保障中小股民的利益。

《企业会计准则第 13 号—或有事项》应用指南，第二条 或有事项相关义务确认为预计负债的条件，本准则第四条规定了或有事项相关义务确认为预计负债应当同时满足的条件为：（一）该义务是企业承担的现时义务。企业没有其他现实的选择，只能履行该义务，如法律要求企业必须履行、有关各方合理预期企业应当履行等；（二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业，通常是指履行与或有事项相关的现时义务时，导致经济利益流出企业的可能性超过 50%。履行或有事项相关义务导致经济利益流出的可能性，通常按照下列情况加以判断：1. 基本确定--大于 95%但小于 100%，2.很可能—大于 50%但小于或等于 95%，3. 可能—大于 5%但小于或等于 50%，4.极小可能—大于 0 但小于或等于 5%；（三）该义务的金额能够可靠地计量。企业计量预计负债金额时，通常应当考虑下列情况：1.充分考虑与或有事项有关的风险和不确定性，在此基础上按照最佳估计数确定预计负债的金额，2.预计负债的金额通常等于未来应支付的金额，但未来应支付金额与其现值相关较大的，如油气井及相关设施或核电站的弃置费用等，应当按照未来应支付金额的现值确定，3.有确凿证据表明相关未来事项将会发生的，如未来技术进步、相关法规出台等，确定预计负债金额时应考虑相关未来事项的影响，4.确定预计负债的金额不应考虑预期处置相关资产形成的利得。

其他上市公司对外担保计提预计负债比例情况如下：

单位：万元

名称	诉讼金额	计提预计负债金额	计提比例
ST 威龙(603779)	25,068.00	8,773.00	35.00%
洲际油气(600759)	80,000.00	78,876.51	98.60%
欧比特(300053)	39,617.00	4,221.13	10.65%
南风股份(300004)	42,116.31	32,540.39	77.26%
ST 摩登(002656)	28,904.40	24,862.77	86.02%
*ST 高升(000971)	167,534.89	60,533.36	36.13%

由上图可以看出，上述上市公司除欧比特(300053)对违规担保计提低于公司以外，其余各家计提预计负债比例均高于公司，上述上市公司的财务状况如下：

单位：万元

名称	流动资产	非流动资产	流动负债	非流动负债	净资产	资产受限
ST 威龙(603779)	93,885.27	95,132.73	63,650.11	10,232.36	115,135.54	30,524.36
洲际油气(600759)	61,819.79	1,357,747.85	449,011.52	408,782.99	529,645.98	263,520.56
欧比特(300053)	186,529.38	206,795.28	79,644.34	10,395.23	303,122.84	15,502.76
南风股份(300004)	162,223.92	126,374.67	41,780.04	41,517.25	204,910.35	35,759.57
ST 摩登(002656)	149,754.00	37,456.97	67,222.38	44,344.35	76,053.00	87,008.49
*ST 高升(000971)	125,513.64	115,539.91	57,018.26	71,576.04	111,898.34	1,058.56
公司	219,495.34	898,307.20	516,568.21	585,289.53	2,906.53	767,268.86

公司的资产状况及受限资产情况与上述上市公司存在较大差距，上述各家公司具有一定的清偿能力，而公司目前已无可清偿违规担保的相关资产。根据《企业会计准则第 13 号---或有事项》中对于“履行该义务很可能导致经济利益流出企业”的条件，公司管理层综合考虑了自身的实际财务情况、诉讼判决后的执行情况、以及违规担保为多方担保情况等因素的影响，确定违规担保形成诉讼的预计负债的最佳估计数为判决金额的 10%-20%之间，公司财务状况以及偿债能力较上述上市公司存在较大差距，因此公司预计负债的计提比例低于上述公司。

综合上述因素，公司管理层认为违规担保形成诉讼的预计负债的最佳估计数为判决金额的 10%-20%之间，所以公司对预计负债的计提比例按照已判决的违规担保按照应承担担保金额的 20%确认预计负债，未判决诉讼的违规担保按照应承担担保金额的 10%确认预计负债。公司管理层认为公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，但基于违规担保后续采取的解决方案、清偿情况存在不确定性，可能对公司的持续性经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，我们关注了上述事项对公司的影响，并在审计报告中“三、强调事项”及“四、与持续经营相

关的重大不确定性”中对违规担保事项是否可以得到解决以及违规担保的相关风险可能对持续经营能力的影响进行披露。

公司管理层对违规担保计提的预计负债考虑的因素及确定的最佳估计数具有合理性，符合企业会计准则的相关规定。

**4、请结合核实的诉讼各方的偿债能力、其他上市公司违规担保预计负债计提比例，具体论述公司预计负债计提合理性。**

诉讼各方的情况如下：

担保方名称	注册资本(万元)	是否存在大额诉讼	是否为失信人
青岛中天资产管理有限公司	30,000.00	是	是
湖北九头风天然气有限公司	5,000.00	是	是
赢信商业保理（天津自贸试验区）有限公司	10,000.00	是	否
北京中油三环科技发展有限公司	25,000.00	是	是
湖北合能燃气有限公司	48,125.53	是	否
武汉中能燃气有限公司	20,000.00	是	是

由上表可以看出，担保方均存在大额诉讼并列为失信人，无法取得相应公司的资产情况，担保方个人为邓天洲、黄博、陈方、宁晓艳、郭小军，邓先洲与黄博为原公司实控人，目前尚持有公司股份为 500 万股，其余个人无法取得相关的资产情况。

其他上市公司对外担保计提预计负债比例情况如下：

单位：万元

名称	诉讼金额	计提预计负债金额	计提比例
ST 威龙(603779)	25,068.00	8,773.00	35.00%
洲际油气(600759)	80,000.00	78,876.51	98.60%
欧比特(300053)	39,617.00	4,221.13	10.65%
南风股份(300004)	42,116.31	32,540.39	77.26%
ST 摩登(002656)	28,904.40	24,862.77	86.02%
*ST 高升(000971)	167,534.89	60,533.36	36.13%

由上图可以看出，上述上市公司除欧比特(300053)对违规担保计提低于公司以外，其余各家计提预计负债比例均高于公司，上述上市公司的财务状况如下：

单位：万元



名称	流动资产	非流动资产	流动负债	非流动负债	净资产	资产受限
ST 威龙(603779)	93,885.27	95,132.73	63,650.11	10,232.36	115,135.54	30,524.36
洲际油气(600759)	61,819.79	1,357,747.85	449,011.52	408,782.99	529,645.98	263,520.56
欧比特(300053)	186,529.38	206,795.28	79,644.34	10,395.23	303,122.84	15,502.76
南风股份(300004)	162,223.92	126,374.67	41,780.04	41,517.25	204,910.35	35,759.57
ST 摩登(002656)	149,754.00	37,456.97	67,222.38	44,344.35	76,053.00	87,008.49
*ST 高升(000971)	125,513.64	115,539.91	57,018.26	71,576.04	111,898.34	1,058.56
公司	219,495.34	898,307.20	516,568.21	585,289.53	2,906.53	767,268.86

公司的资产状况及受限资产情况与上述上市公司存在较大差距，上述各家公司具有一定的清偿能力，而公司目前已无可清偿违规担保的相关资产。根据《企业会计准则第 13 号---或有事项》中对于“履行该义务很可能导致经济利益流出企业”的条件，公司管理层综合考虑了自身的实际财务情况、诉讼判决后的执行情况、以及违规担保为多方担保情况等因素的影响，确定违规担保形成诉讼的预计负债的最佳估计数为判决金额的 10%-20%之间，公司财务状况以及偿债能力较上述上市公司存在较大差距，因此公司预计负债的计提比例低于上述公司。

公司在对违规担保案件作出预计负债的上述会计估计时，主要基于评估主债务人的清偿能力、涉及担保案件存在股权或固定资产质抵押、违规担保案件存在多个担保人、公司在承担担保责任后有权向主债务人和其他担保人追索、公司自身现时的偿债能力、违规担保未来可能的解决方式等综合因素而作出相应的会计估计。考虑到公司目前资产情况无法对违规担保进行偿还且截止目前尚未有主要资产被执行的情况，因此基于目前的清偿能力公司将相关上市公司破产重整的清偿比例作为参考，同时考虑到公司违规担保均为多方担保，各方均有担保责任的义务，此外公司已将部分已判决的违规担保向最高人民法院申请再审，由于违规担保未通过公司决策机构的合法授权，属于越权担保，存在对公司未审结的诉讼产生积极影响的可能，公司管理层通过对上述影响综合分析确定计提预计负债的最佳估计数。

基于上述因素，我们认为公司管理层对已判决、已涉诉未判决的违规担保案分别按已判决金额的 20%、诉讼金额的 10%确定的最佳估计数计提预计负债具有合理性。

## 二、会计师的核查程序

- (1) 了解公司的坏账准备计提的政策和会计估计，评价其合理性。
- (2) 获取了公司与上述公司的往来明细、相关合同、还款承诺等资料。
- (3) 复核了 2019 年度公司的函证及相关访谈记录等审计底稿。查询上述公司及实际控制方的公开信息等资料。
- (4) 分析公司管理层当时对上述款项的可回收性的判断的合理性。
- (5) 取得预评估报告，复核预评估报告关键假设的合理性、测算过程以及对评估机构的胜任能力。
- (6) 访谈管理层了解油气开采企业的核心资产情况。
- (7) 查询相关会计准则，了解公司由于违规担保导致诉讼计提预计负债的会计政策，了解公司管理层计提预计负债比例的相关判断依据，获取诉讼情况明细表、相关诉讼文件，核查相关诉讼的判决情况，并分析公司预计负债的会计估计的合理性。
- (8) 通过访谈了解公司经营状况以及偿还债务的能力和支付情况。
- (9) 通过核实公司当前的偿债能力和诉讼各方的偿债能力以及公司对于上述诉讼判决的支付情况，印证公司管理层对当时拟定的由于违规担保导致诉讼计提预计负债的会计政策的合理性。
- (10) 查询相关上市公司违规担保计提的预计负债情况，分析与相关上市公司计提预计负债的差异原因。
- (11) 复核诉讼情况明细表预计负债的计算准确性。

### 三、会计师核查意见

经核查，我们认为，未将预付账款转入其他应收款并计提坏账准备主要考虑到公司将上述债权作为整体债权，基于公司管理层对现有情况以及取得进展的判断，公司债权收回的可能性进一步提高，不再进一步计提坏账准备具有合理性。通过对预评估报告的复核，我们认为质押标的评估价值可以覆盖债权账面价值获取的审计证据是充分的，职业判断的运用是合理的。公司管理层对违规担保计提

的预计负债考虑的因素及确定的最佳估计数具有合理性，符合企业会计准则的相关规定。

问询函问题 2、问询函回复显示，公司对山东金石沥青股份有限公司（下称山东金石）8284 万元应收账款余额按 50%的比例计提坏账准备，主要理由为经过公司与当地政府相关部门了解，山东金石按照政府炼化项目产能转换补偿政策每吨 800 元进行补贴，山东金石上报该产能为 200 万吨，折合政府补助为 16 亿元，该款项在当地政府部门进行专门管理。公司据此判断无需再进一步计提坏账准备。请公司及年审会计师补充披露：（1）相关产能转换补偿政策是否有明确的书面证明文件，若否，公司计提坏账准备是否审慎。请充分提示风险；（2）年审会计师就该笔应收账款执行的审计程序以及获取的审计证据，相关审计证据是否充分、适当。

#### 一、会计师说明

1、相关产能转换补偿政策是否有明确的书面证明文件，若否，公司计提坏账准备是否审慎。请充分提示风险；

我们在 2020 年度财务报表审计中已经获得山东省人民政府办公厅发布的鲁政办字【2019】144 号《关于推进全省地炼企业产能整合转移实现高质量发展的工作方案》的通知以及山东金石沥青股份有限公司与山东裕龙石化有限公司签订的《山东省地炼企业产能转移协议》等资料，同时通过公开信息查询了相关补贴文件等资料，我们认为公司管理层对山东金石沥青股份有限公司 8284 万元应收账款余额按 50%的比例计提坏账准备的判断是审慎的。如山东金石无法按照政府要求完成产能转移，公司存在应收账款无法收回的风险。

2、年审会计师就该笔应收账款执行的审计程序以及获取的审计证据，相关审计证据是否充分、适当。

在 2020 年度财务报表审计中，我们执行了以下审计程序：

1) 了解公司坏账准备计提的会计政策和会计估计，评价其合理性，包括确定应收账款组合的依据，单独计提坏账准备的判断等。

2) 获取公司的对该笔应收款项计提坏账准备计算过程，复核该笔应收款的坏账准备的计算准确性。

3) 获取山东金石沥青地炼转移补贴等相关政府文件。

4) 实施函证及访谈、现场查看审计程序，执行替代及期后回款抽查程序。

5) 抽查相关的销售合同，发票，结算单据等资料。

6) 查询公开信息，了解客户的征信情况及关联方情况。

7) 分析上述获取的审计证据及公司管理层对山东金应收款项计提坏账准备依据判断。

我们认为，针对山东金石沥青的应收账款计提坏账准备的事项，实施的审计程序及获取的审计证据是充分、适当的，符合《中国注册会计师审计准则》的规定。

## 二、会计师的核查程序

(1) 取得山东省人民政府办公厅发布的鲁政办字【2019】144号《关于推进全省地炼企业产能整合转移实现高质量发展的工作方案》的通知以及山东金石沥青股份有限公司与山东裕龙石化有限公司签订的《山东省地炼企业产能转移协议》等资料。

(2) 通过公开信息查询了相关补贴文件等资料进行核实。

(3) 了解公司坏账准备计提的会计政策和会计估计，评价其合理性，包括确定应收账款组合的依据，单独计提坏账准备的判断等。

(4) 获取公司的对该笔应收款项计提坏账准备计算过程，复核该笔应收款的坏账准备的计算准确性。

(5) 获取山东金石沥青地炼转移补贴等相关政府文件。

(6) 实施函证及访谈、现场查看审计程序，执行替代及期后回款抽查程序。

(7) 抽查相关的销售合同，发票，结算单据等资料。

(8) 查询公开信息，了解客户的征信情况及关联方情况。

(9) 分析上述获取的审计证据及公司管理层对山东金应收款项计提坏账准备依据判断。

### 三、会计师核查意见

经核查，我们认为，已获取相关产能转换补偿政策的书面证明文件。针对山东金石沥青的应收账款计提坏账准备的事项，实施的审计程序及获取的审计证据是充分、适当的，符合《中国注册会计师审计准则》的规定。

问询问题 3、问询回复显示公司 2020 年末其他非流动资产中预付股权款 1.47 亿元，主要为合伙企业支付的股权转让款，未结算原因为股权转让存在纠纷、股权手续未最终完成。请公司补充披露：（1）相关股权转让交易的具体情况，包括预付款项的账龄、交易当前进展及后续安排；（2）结合相关安排说明将预付股权款列入其他非流动资产的依据及合理性。请年审会计师对此发表明确意见。

## 一、公司回复

### 1、相关股权转让交易的具体情况，包括预付款项的账龄、交易当前进展及后续安排；

序号	其他非流动资产项目名称	付款金额 (万元)	预付款 账龄	相关股权转让交易的具体情况	股权过户 情况	付款 比例	后续 安排
1	嘉兴盛天股权投资合伙企业 (有限合伙)	3,969.80	2-3 年	2018 年 5 月 30 日，公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过了关于全资子公司青岛中天能源集团股份有限公司（以下简称“青岛中天”）以 18 亿元现金方式收购嘉兴盛天持有青岛中天石油投资有限公司 49.74% 股权的议案。因嘉兴盛天未按协议约定的时间配合青岛中天办理股权过户的工商登记手续，因此青岛中天未及时履行付款义务。浙江省高级人民法院于 2019 年 6 月 21 日作出一审判决，判决青岛中天向嘉兴盛天支付股权转让款 17.55 亿元及按照日万分之三的利率支付逾期付款违约金、承担案件受理费及财产保全费 929.05 万元，公司承担共同还款责任。公司不服浙江高院的一审判决结果，依法向最高人民法院提起上诉。因青岛中天及公司申请缓、减、	尚未过户	2.21%	公司后续将会与嘉兴盛天进行协商，妥善解决上述股权收购的债务纠纷及股权工商过户事项。

序号	其他非流动资产项目名称	付款金额 (万元)	预付款 账龄	相关股权转让交易的具体情况	股权过户 情况	付款 比例	后续 安排
				<p>相关股权转让交易的具体情况</p> <p>免交诉讼费申请未获最高法院批准，且未能在规定的时限内缴纳诉讼费，本案按自动撤回上诉处理，一审判决发生法律效力。</p> <p>青岛中天自 2018 年 5 月 31 月开始陆续向嘉兴盛天支付股权款，截止 2020 年 12 月 31 日累计支付股权转让款 3969.80 万元，具体支付时间及金额分别为：2018 年 5 月 31 日支付 1150 万、2018 年 6 月 29 日支付 644 万元、2018 年 7 月 9 日支付 600 万元、2018 年 7 月 31 日支付 755 万元、2018 年 8 月 3 日支付 500 万元、2019 年 12 月 27 日支付 320.80 万。</p>			
2	收购浙梁冬梅、焦丽华、詹申槐股权款	775	1-2 年	<p>公司全资子公司青岛中天能源集团股份有限公司（以下简称“青岛中天”）于 2018 年 5 月 29 日与自然人詹申槐、焦丽华、梁冬梅签订《股权转让协议》，青岛中天以 1820 万元的价格收购上述三名自然人合计持有浙江中天能源有限公司 13% 的股权。公司于 2019 年 12 月向三名自然人支付股权转让款 775 万元，未达到协议约定的股权过户条件。</p>	尚未过户	42.58%	公司后续将会与交易对手进行协商，办理少数股权的工商过户手续。

序号	其他非流动资产项目名称	付款金额 (万元)	预付款 账龄	相关股权转让交易的具体情况	股权过户 情况	付款 比例	后续 安排
3	深圳前海盛世 浩金投资企业 (合伙企业)	10,000	2-3年、3 年以上	<p>为了推动公司石油天然气全产业链的发展，根据公司八届四十九次董事会会议的授权，经公司时任董事长邓天洲先生于2017年12月11日同意，公司出资1亿元认购由作为基金管理人发起设立的深圳前海盛世浩金投资企业(有限合伙)(以下简称“盛世浩金”)的劣后级基金份额。盛世浩金成立于2015年8月，基金管理人为深圳市盛世景投资有限公司，基金募集规模为6亿元，其中优先级资金4亿元，中间级资金1亿元，劣后级资金1亿元。该基金的投资标的为上海盛世国储能源投资有限公司，用于收购和开发位于加拿大阿尔伯塔省的 Wapiti 和 Marten Hills 油气资源项目。公司分别于2017年12月、2018年1月、2018年6月支付盛世浩金的出资款6240万元、1630万元、2130万元。经问询基金管理人，因盛世浩金基金募集未能成功，无法办理基金备案和工商登记变更手续，因此公司将预付投资款暂在非流动资产科目下核算。</p>	尚未过户	100%	公司后续将会与基金管理人协商，尽快解决基金投资的确权登记事项。



## 2、结合相关安排说明将预付股权款列入其他非流动资产的依据及合理性。

《企业会计准则第 20 号——企业合并》“同时满足下列条件的，通常可认为实现了股权的转移：（一）企业合并合同或协议已获股东大会等通过；（二）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；（三）参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；（四）合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；（五）合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。”的规定。

上述其他非流动资产中的股权预付款全部没有达到《企业会计准则第 20 号——企业合并》规定的股权转移条件，故不能在长期股权投资科目进行列报。但其预付款是用于收购非流动资产，所以列报在其他非流动资产科目中符合《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定。

## 二、会计师的核查程序

（1）了解公司长期资产投资内控流程。

（2）复核预付款项明细表及账龄的准确性，实施函证及抽查合同、付款单据等资料以及其后结转情况。

（3）取得相关诉讼，了解相关诉讼情况，访谈管理层了解交易的相关情况及后续安排。

（4）查询会计准则相关规定，预付股权款列入其他非流动资产的合理性。

## 三、会计师核查意见

经核查，我们认为，依据公司现有安排，公司将预付股权款列入其他非流动资产是合理的。

(本页无正文，为《关于公司 2020 年年度报告的二次信息披露问询函》的回复报告之签章页)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

二〇二一年六月十七日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
911201160796417077



扫描二维码  
登录企业信用信息公示系统  
即可查询、下载企业信息

立信中联会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称 立信中联会计师事务所 (特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李金才

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区 (东疆保税港区) 亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）\*\*\*



登记机关

2020年12月09日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

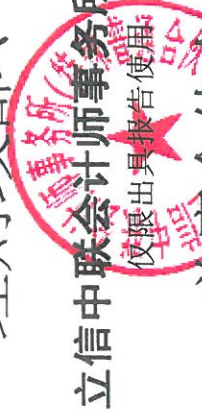
国家市场监督管理总局监制



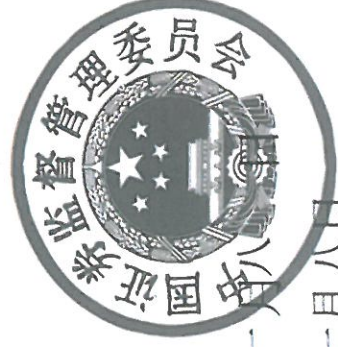
证书序号：000388

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：李金才



证书号：46 发证时间：二〇一一年十一月八日  
证书有效期至：二〇一二年十一月八日

证书序号: 0000437

## 说明

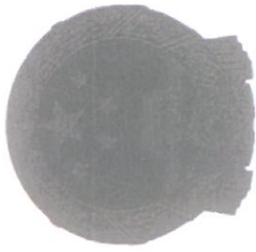
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 季金才

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013)26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



姓名 高凯  
 Full name 高凯  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1979-10-07  
 Date of birth 1979-10-07  
 工作单位 立信中联会计师事务所(特  
 Working unit 立信中联会计师事务所(特  
 殊普通合伙)北京分所  
 Identity card No. 210902197910075531



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



证书编号: 210101620018  
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 26 日  
 Date of Issuance /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs  
立信中联  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年 11月 29日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
立信中联  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年 12月 14日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs  
立信中联  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



姓名 周赫然  
 Full name  
 性 别 男  
 Sex  
 出生日期 1986-01-15  
 Date of Birth  
 工作单位 北京信通会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working Unit  
 身份证号码 110108198601154837  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
 No. of Certificate 310000061231

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期: 2016 年 12 月 20 日  
 Date of Issuance

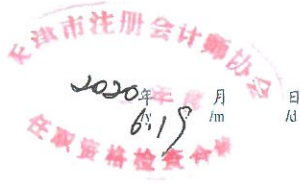
姓名: 周赫然  
 证书编号: 310000061231

年 月 日  
 /y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

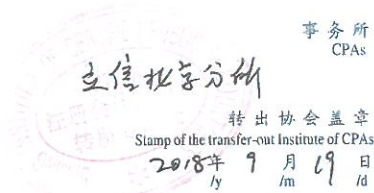
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



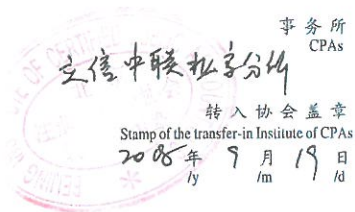
年 月 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

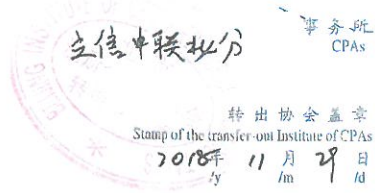


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

