

中汇会计师事务所（特殊普通合伙） 关于对洲际油气股份有限公司的重大资产购买问询函 有关财务问题的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵部《关于对洲际油气股份有限公司重大资产购买预案信息披露的问询函》（上证公函【2018】2475号）对洲际油气股份有限公司（以下简称“洲际油气”或“公司”）重大资产购买涉及申报会计师的相关问题收悉，根据要求答复如下：

一、问题2. 预案披露，本次交易采用现金支付，截至2018年6月30日，公司净资产仅51.99亿元，货币资金不足10亿元，扣非净利润连续两年亏损。请公司：

（1）结合本次交易前后公司负债情况和偿付安排，量化分析本次交易的资金安排对公司现金流、财务费用的影响；（2）本次交易预计形成的商誉金额及未来是否存在商誉减值的风险，公司应对该风险的具体措施。请财务顾问和会计师发表意见。

回复说明：

（2）本次交易预计形成的商誉金额及未来是否存在商誉减值的风险，公司应对该风险的具体措施。

洲际油气通过支付现金方式购买中信海月100%股权的交易，应当作为非同一控制下的企业合并处理。依据《企业会计准则第20号——企业合并》的规定，在非同一控制下的企业合并中，购买日购买方（洲际油气）对合并成本大于合并中取得的被购买方（中信海月）可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。

根据洲际油气与交易对方签订的《意向协议》，本次交易对价不低于497,336.37万元，对价包含股东贷款金额，将在交割日当日以转让或在交割日之前通过债转股等形式进行处理。根据中信海月北京中企华资产评估有限责任公司评估的股东全部权益价值，基准日2017年12月31日的中信海月股权预估值为22,687.14万元；根据经安永华明会计师事务所审计的财务数据，截至2017年12月31日的股东贷款金额为474,649.23万元。

假设交易对价即为底价497,336.37万元，中信海月基准日股权经最终评估价值为22,687.14万元，股东贷款经最终审计金额为474,649.23万元，则本次交易的合并成本等于中信海月可辨认净资产公允价值份额，无需确认商誉。

假设股东贷款以转让形式处理，与本次交易预计将形成的商誉金额相关的具体数据如下：

单位：万元

项目	金额
本次交易对价	497,336.37
减：交易对价中包含的股东贷款金额	474,649.23
合并成本	22,687.14
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	22,687.14
商誉	0.00

交易完成后的账务处理方面，洲际油气层面将增加长期股权投资22,687.14万元、对中信海月的其他应收款474,649.23万元，减少货币资金497,336.37万元；中信海月层面对原股东的其他应付款将转移至洲际油气。洲际油气合并层面，不考虑所得税影响，将体现为增加合并中信海月的资产负债账面净额267,947.81万元（原账面净资产-206,701.42万元抵消贷款金额474,649.23万元后），增加油气资产229,388.56万元（评估增值），减少货币资金497,336.37万元。

若假设股东贷款以债转股形式处理，则与本次交易预计将形成的商誉金额相关的具体数据如下：

单位：万元

项目	金额
合并成本（本次交易对价）	497,336.37
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	497,336.37
其中：交易对价中包含的股东贷款转股金额	474,649.23
债转股前的股东全部权益预估值	22,687.14
商誉	0.00

交易完成后的账务处理方面，洲际油气层面将增加长期股权投资497,336.37万元，减少货币资金497,336.37万元；中信海月层面对原股东的其他应付款将转为实收资本。洲际油气合并层面，不考虑所得税影响，将体现为增加合并中信海月的资产负债账面净额267,947.81万元（原账面净资产-206,701.42万元扣除转股的贷款金额474,649.23万元后），增加油气资产229,388.56万元（评估增值），减少货币资金497,336.37万元。

因截至本回复出具日标的公司涉及的审计、评估工作尚未完成，本次交易尚未完成，且由于上述相关数据的基准日和购买日不一致，因此该等数据和重组完成后上市公司合并报表中的相关金额会存在差异。若最终实际交易价格高于底价，或经评估的中信海月股东权益低于目前的预估值，则可能形成商誉，实际是否形成商誉及形成商誉的金额取决于最终的交易价格和评估结果。

若最终形成商誉，根据《企业会计准则第8号——资产减值》第二十三条规定：企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。该商誉在持有期间不予摊销，但需在未来每个报告期终了进行减值测试。洲际油气将于未来每个报告期末对因企业合并形成的商誉进行减值测试，根据测试结果确定是否需要计提商誉的减值准备，如需计提则减值金额确认为资产减值损失，计入当期损益，将直接影响洲际油气当期合并净利润，并会对洲际油气业绩形成负面影响。

本次交易完成后，洲际油气与中信海月将发挥各自优势，实现优势互补，形成良好的协同效应，保持中信海月的持续竞争力，将因本次交易可能形成的商誉对公司未来业绩的影响降到最低程度。

会计师核查意见：

依据中信海月现有估值以及交易各方确定的交易价格和交易方案，有关商誉的预计过程符合《企业会计准则》相关规定；由于标的公司涉及的审计、评估工作尚未完成，相关数据基准日与实际购买日不同，目前预计未形成商誉与重组完成后的实际结果可能存在差异；若本次交易最终形成商誉，且中信海月未来经营状况恶化，则存在商誉减值的风险，从而可能对上市公司的未来经营业绩造成不利影响。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

2018年9月17日