（上接B34版）

一、补充披露

公司已在预案“第八节 管理层分析与讨论/二、对上市公司财务状况和盈利能力的影响”中补充披露如下：

“

（一）影响概述

…

（二）此次重组构成业务

《企业会计准则讲解2010版》对业务合并的判断原则为：

有关资产、负债的组合要形成一项业务，通常应具备以下要素：（1）投入，指原材料、人工、必要的生产技术等无形资产以及构成生产能力的机器设备等其他长期资产的投入；（2）加工处理过程，指具有一定的管理能力、运营过程，能够组织投入形成产出；（3）产出，如生产出产成品，或是通过为其他部门提供服务来降低企业整体的运行成本等其他带来经济利益的方式，该组合能够独立计算其成本费用或所产生的收入，直接为投资者等提供股利、更低的成本或其他经济利益等形式的回报。有关资产或资产、负债的组合要构成一项业务，不一定要同时具备上述三个要素，具备投入和加工处理过程两个要素即可认为构成一项业务。

2015年版《企业会计准则应用指南》对业务合并的说明如下：

业务是指企业内部某些生产经营活动或资产的组合，该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入，但不构成独立法人资格的部分。

本次重组收购标的油田资产公司的部分油田资产，包括：标的油田租约，附加矿区权益，地役权，所有并及相关设备设施，购销协议生效后的油气产品，与标的权益、租约、地役权或并相关设备设施有直接关系的全部合同、协议及其他安排，包括开采收集协议、产品销售合同、外包和承包协议、运营协议、服务协议及类似协议等。

标的油田资产不具有独立法人资格，但具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入，因此本次重组构成业务。

（三）油气资产是否具有开采时限限制

石油和天然气租约所授予的期限是固定的初始开采期限，按照租约约定若在初始开采期限内打井开采出油气或满足其他布井、开采等条件，则租约可以自动延长至油井开采枯竭期；公司现有在产井全部开采出油气，已满足租约续期条件，没有开采时间限制。

（四）可辨认净资产公允价值和商誉的确认依据及对上市公司未来经营业绩的影响

根据企业会计准则的规定，涉及业务的合并比照企业合并的规定处理，鼎兆汇通收购美国德克萨斯州油田资产的交易构成业务，鼎兆汇通合并报表将比照企业合并规定处理。石油和天然气租约所授予的期限是固定的初始开采期限，按照租约约定若在初始开采期限内打井开采出油气或满足其他布井、开采等条件，则租约可以自动延长至油井开采枯竭期；公司现有在产井全部开采出油气，已满足租约续期条件，没有开采时间限制。鼎兆汇通可辨认净资产公允价值，将以经评估的鼎兆汇通的净资产价值为确认依据，资产评估机构出具的评估结果会考虑企业各合并及油气资产开采时限的影响因素。根据企业会计准则讲解以及企业会计准则应用指南，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。新潮实业本次收购的交易对价将以经具有证券、期货业务资格的评估机构出具的评估报告为参考，并经与交易对方的商业谈判后协商确定。截至预案出具日，对潮兆汇通的审计、评估工作正在进行当中，以上所述可辨认净资产公允价值和交易对价尚无法最终确定。

如新潮实业收购对价等于取得鼎兆汇通可辨认净资产于购买日的公允价值份额，而鼎兆汇通可辨认净资产公允价值大于其账面价值，新潮实业取得可辨认各项资产，符合并满足资产定义，可单独作为资产确认。在未来将按相关会计政策规定进行摊销。如收购对价大于取得鼎兆汇通可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额，则其差额在新潮实业合并层面应确认为商誉，该商誉在持有期间不要求摊销，按企业会计准则规定在每期末对其进行减值测试，对于可收回金额低于账面价值部分，应计提减值准备。

鉴于鼎兆汇通100%财产份额的评估、审计工作正在进行，最终交易价格及发股数量将参考资产评估机构出具的资产评估报告中的资产评估结果，由交易各方协商确定。鼎兆汇通可辨认净资产公允价值及相关事项将在本次重组报告书当中予以披露。

“

二、中介机构核查意见

经核查，独立财务顾问国金证券、新时代证券认为：标的油田资产不具有独立法人资格，但具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入，因此本次重组构成业务；石油和天然气租约所授予的期限是固定的初始开采期限，按照租约约定若在初始开采期限内打井开采出油气或满足其他布井、开采等条件，则租约可以自动延长至油井开采枯竭期；公司现有在产井全部开采出油气，已满足租约续期条件，没有开采时间限制。鼎兆汇通可辨认净资产公允价值，将以经评估的鼎兆汇通的净资产价值为确认依据，资产评估机构出具的评估结果会考虑企业各合并及油气资产开采时限的影响因素。根据企业会计准则讲解以及企业会计准则应用指南，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。新潮实业本次收购的交易对价将以经具有证券、期货业务资格的评估机构出具的评估报告为参考，并经与交易对方的商业谈判后协商确定。截至预案出具日，对潮兆汇通的审计、评估工作正在进行当中，以上所述可辨认净资产公允价值和交易对价尚无法最终确定。

如新潮实业收购对价等于取得鼎兆汇通可辨认净资产于购买日的公允价值份额，而鼎兆汇通可辨认净资产公允价值大于其账面价值，新潮实业取得可辨认各项资产，符合并满足资产定义，可单独作为资产确认。在未来将按相关会计政策规定进行摊销。如收购对价大于取得鼎兆汇通可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额，则其差额在新潮实业合并层面应确认为商誉，该商誉在持有期间不要求摊销，按企业会计准则规定在每期末对其进行减值测试，对于可收回金额低于账面价值部分，应计提减值准备。

鉴于鼎兆汇通100%财产份额的评估、审计工作正在进行，最终交易价格及发股数量将参考资产评估机构出具的资产评估报告中的资产评估结果，由交易各方协商确定。鼎兆汇通可辨认净资产公允价值及相关事项将在本次重组报告书当中予以披露。

“

二、中介机构核查意见

经核查，独立财务顾问国金证券、新时代证券认为：标的油田资产不具有独立法人资格，但具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入，但不构成独立法人资格的部分。

本次重组收购标的油田资产公司的部分油田资产，包括：标的油田租约，附加矿区权益，地役权，所有并及相关设备设施，购销协议生效后的油气产品，与标的权益、租约、地役权或并相关设备设施有直接关系的全部合同、协议及其他安排，包括开采收集协议、产品销售合同、外包和承包协议、运营协议、服务协议及类似协议等。

标的油田资产不具有独立法人资格，但具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入，因此本次重组构成业务。

（三）油气资产是否具有开采时限限制

石油和天然气租约所授予的期限是固定的初始开采期限，按照租约约定若在初始开采期限内打井开采出油气或满足其他布井、开采等条件，则租约可以自动延长至油井开采枯竭期；公司现有在产井全部开采出油气，已满足租约续期条件，没有开采时间限制。

（四）可辨认净资产公允价值和商誉的确认依据及对上市公司未来经营业绩的影响

根据企业会计准则的规定，涉及业务的合并比照企业合并的规定处理，鼎兆汇通收购美国德克萨斯州油田资产的交易构成业务，鼎兆汇通合并报表将比照企业合并规定处理。