



关于对《关于对恒泰艾普集团股份有限公司 的关注函》的专项说明

深圳证券交易所创业板公司管理部：

按照贵部关于对恒泰艾普集团股份有限公司（以下简称：恒泰艾普或公司）2019年度业绩预告的关注函（创业板关注函〔2020〕第92号）的要求，我事务所就相关事项发表专项意见如下。

1、截至2019年三季度末，你公司商誉账面余额为12.20亿元、长期股权投资账面余额为6.55亿元。根据《业绩预告》，公司拟计提商誉减值准备及长期股权投资减值准备7亿元左右。请逐项说明前述商誉及长期股权投资形成过程，结合相关收购标的情况具体列示相关商誉、长期股权投资减值准备的测算过程，并结合收购标的过往经营情况、行业竞争情况、主要客户需求变化、盈利前景等说明相关商誉、长期股权投资计提大额减值的原因、是否符合《企业会计准则》的规定以及前期减值准备计提是否充分。

2、根据《业绩预告》，公司拟计提坏账准备及其他资产减值准备2亿元左右。请你公司：（1）说明计提减值准备的相关资产具体科目及对应金额；（2）结合2019年以来公司所属行业政策及客户信用等方面发生的重大变化、公司的信用政策及应收款项账龄结构变化情况等，说明本期应收款项坏账准备的计提原因、具体依据及合理性，相关收入确认是否真实，前期坏账准备计提是否充分，相关会计估计是否合理，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；（3）请说明对其他资产计提减值准备的具体依据、具体测算过程以及是否符合《企业会计准则》的规定，并说明减值迹象出现的具体时点、前期减值准备计提是否充分。



3. 请你公司结合前述问题回复，说明是否存在通过计提大额减值准备对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，并请年审会计师发表意见。

答：

1、在预审过程中，我们就恒泰艾普部分子公司2019年度前三季度的经营情况与2018年度相比发生重大变化情况与公司管理层、治理层进行了初步沟通，管理层判断部分子公司由于2019年度行业不景气，竞争日趋激烈，已签订合同执行情况不如预期等，造成了2019年度部分子公司营收及利润情况大幅下降。公司已经聘请具备证券资质的评估机构，对商誉及长期股权投资进行减值测试，测试方法与前期保持一致。

由于我们尚未执行完毕2019年财务报表审计的全部审计程序，对于2019年末商誉、长期股权投资等资产计提的减值准备金额，公司聘请的专业机构尚未出具初步的评估结果，对于2018年度测试时预测的2019年度经营成果与实际经营成果不一致的情形，我们还尚未能与评估机构进行充分的讨论。对于已出现减值迹象的商誉及长期股权投资，需计提的减值准备金额为初步判断，最终数据以公司披露的2019年审计报告及年度报告为准。

2、在审计过程中，我们就2019年末单项金额重大的应收款项的预期信用损失，与管理层、治理层进行了初步沟通，管理层判断因客户经营异常、合同纠纷等原因导致无法通过正常手段收回的应收款项，已经或拟采取与客户沟通还款、法律诉讼手段等多种方式进行追讨。

对于其他长期资产如在建工程等的减值事项，我们也与管理层、治理层进行了初步沟通。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

由于我们尚未执行完毕2019年财务报表审计的全部审计程序，公司聘请的专业机构尚未出具初步的法律意见。对于这些单项金额重大的应收款项及已出现减值迹象的其他长期资产，需计提的预期信用损失及减值准备金额为初步判断，最终数据以公司披露的2019年审计报告及年度报告为准。

3、2018年度，公司的审计报告经具有证券资格的会计师事务所进行审计，对于商誉等资产的减值金额经具有证券资格的评估事务所进行减值测试。针对2019年度期初余额的审计程序设计，我们复核了公司提供的2018年度审计报告、商誉所在资产组可收回价值的资产评估报告等资料，尚待与相关评估师沟通。对于单项金额重大的应收款项，我们设计了函证期初数的审计程序，但是由于时间所限，尚未给客户寄发往来询证函。

截至目前，在审计过程中，我们未发现公司有存在通过计提大额减值准备对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年二月十二日