

恒泰艾普集团股份有限公司董事会

关于 2019 年度保留意见审计报告的专项说明

恒泰艾普集团股份有限公司（以下简称“恒泰艾普”或“公司”）于2019年12月16日聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度财务报告的审计机构。中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜会计师”）向公司提交了《恒泰艾普集团股份有限公司2019 年度审计报告》（中喜审字[2020]第01566号），该报告为保留意见的审计报告。

一、 形成保留意见基础

1、长期股权投资、商誉减值

如财务报表“附注五、（十四）长期股权投资”及“附注五、（二十一）商誉”所示，截至 2019 年 12 月 31日，恒泰艾普长期股权投资账面余额为88,675.80万元，累计减值准备52,461.49万元，商誉账面原值为139,971.44万元，累计减值准备为63,669.40万元。恒泰艾普在每年度终了对重要的长股股权投资及企业合并形成的商誉进行减值测试并计提减值准备，其中2019年度计提长期股权投资减值准备27,732.58万元、商誉减值准备45,627.58万元。

截至审计报告日，我们未能就上述长期股权投资、商誉减值计提事项获取充分适当的审计证据，我们从而也未能判断是否有必要对上述长期股权投资、商誉减值作出调整。

2、长期应收Star Phoenix Group Ltd(原Range Resources Limited，以下简称“Range公司”)款项减值

如财务报表“附注十三、资产负债表日后事项（二）、1、以应收款项置换油田区块资产事项”所述，截至 2019 年 12 月 31日，恒泰艾普应收Range公司65,576.28万元（9,400.00万美元），2020年3月末恒泰艾普将该应收款项与Range公司所属孙公司RRTL100%股权进行了置换。2019年度恒泰艾普管理层对长期应收款计提减值准备12,346.03万元。

截至审计报告日，我们未能就上述长期应收款减值计提事项获取充分适当的审计证据，我们从而也未能判断是否有必要对上述长期应收款减值作出调整。

二、 出具保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

因此，中喜会计师对上述事项出具了保留意见。

三、 公司董事会对保留意见的审计报告的意见

公司董事会尊重中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带保留意见审计报告。审计报告中保留意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况，我们表示同意。

四、 公司董事会对导致会计师出具带强调事项段的保留意见事项的说明

中喜会计师事务所依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留意见的《2019 年审计报告》，对此董事会表示理解，董事会将切实推进消除相关事项及其影响的具体措施，并持续关注上述事项的进展情况，及时履行信息披露义务，维护公司和全体股东的合法权益。

五、 公司董事会拟采取的具体措施

公司董事、监事、高管等人员将积极采取有效措施消除审计报告中保留意见所述事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的合法权益。

特此说明。

恒泰艾普集团股份有限公司董事会

2020 年 5 月 28 日