

证券代码：300157

证券简称：恒泰艾普

公告编号：2020-018

恒泰艾普集团股份有限公司

关于延期披露2019年经审计年度报告的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

恒泰艾普集团股份有限公司（以下简称“公司”）2019 年经审计年度报告原预计披露为日期 2020 年 4 月 30 日。由于受新型冠状病毒感染肺炎疫情爆发影响，导致公司 2019 年年报无法按期披露。现申请 2019 年经审计年度报告延期后的披露日期为 2020 年 5 月 29 日。

一、审议程序情况

本次延期披露有关事项及说明已提交第四届董事会第二十五次会议审议，各位董事无异议。

二、延期披露说明

（一）无法按期披露的原因

1、公司共有子公司 54 家（含 13 家境外子公司），联营公司 13 家（含境外 2 家），受疫情影响，审计及评估有较大期限的延迟。同时公司各主体于 2 月中下旬至 3 月底才开始陆续复工，审计、评估项目组成员无法按计划前往部分重要子公司执行审计、评估程序，现场审计、评估工作较原定计划延迟，公司 2019 年度审计机构中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中喜事务所”）无法按期完成执行银行存款及应收款项的函证、盘点实物资产、检查文件单据等审计程序，审计进度较原计划推迟 45 天左右。

2、因 2020 年 3 月国际油价急速下跌，基于谨慎性原则，为客观真实的反映公司的财务状况，公司拟对以长期应收款置换的 Range Resources Trinidad Limited（简称“RRTL”）股权进行评估。但受境外疫情影响，国际航班停运，出境疫情感染风险

大，评估小组的主要成员无法抵达现场进行评估，仅能通过委托海外机构人员开展现场评估工作，境内外工作人员沟通的时间拉长。

审计、评估程序受限，无法按期出具审计及评估报告。

（二）受疫情影响事项及程度

中喜事务所位于北京市，恒泰艾普审计项目组成员 36 人，非北京籍成员 35 人，其中审计公司控股子公司西安奥华电子仪器股份有限公司项目组成员 10 人均为湖北籍。

中喜事务所于 2019 年 12 月 1 日开始至 2020 年 1 月 22 日对恒泰艾普实施了预审及部分审计工作，主要执行了盘点、函证、核实等审计程序。原审计计划如下：

工作内容	时间
预审	2019-12-1 至 2019-12-25
存货监盘	2020-1-2 至 2020-1-4
函证	2020-1-11 至 2020-2-28
审计外勤	2020-1-11 至 2020-1-21、2020-1-31 至报告前
与管理层及治理层的会议	2020-1-8、2020-3-5、报告日前
项目组会议(包括预备会和总结会)	2020-1-8、2020-3-5、报告日前
整理底稿	2020-3-20 至报告前
撰写审计报告	2020-4-1 至报告日前
审计底稿三级复核	2020-3-20 至 2020-4-1 及至报告日前
签发审计报告	2020-4-24

受新型冠状病毒肺炎疫情影响，未能按照原定的审计计划执行，具体受到疫情影响情况如下：

1、受新型冠状病毒肺炎疫情影响，自今年 2 月份开始，全国多地先后实施交通禁行管制及人员隔离管控措施，公司总部及部分控股子公司所在地位于当时疫情防控级别较高的北京、河北、辽宁锦州等地。截至本公告发布之日，尽管京津冀健康码已经确认互认，但从京津冀以外的地区入京仍需实施隔离 14 天疫情管控措施。中喜事务所

原计划于1月底对恒泰艾普各子公司开展现场审计工作，受上述因素影响，地处北京、河北、辽宁锦州等地子公司的现场审计工作进度受到严重影响，审计进度受影响的子公司营业收入合计占比超过50%。

疫情期间，受限于疫情防控级别较高的园区及写字楼对外来人员进入的严格管控，恒泰艾普总部于2020年3月9日才完成进驻园区开始现场审计工作的申请，公司下属子公司北京博达瑞恒科技有限公司（以下简称“博达瑞恒”）于2020年3月26日才获准入楼进场审计。根据所在地政府防疫防控政策，公司控股子公司锦州新锦化机械制造有限公司（以下简称“新锦化机”）自2月10日多次向防控部门提出进驻园区进行现场审计的申请，此前都未获通过。目前，经与当地防疫防控部门沟通，对于外地来锦人员根据其来源地风险级别划分可以实施不同隔离政策，新锦化机的现场审计工作得以恢复，截至本公告发布之日，新锦化机尚有25%的现场审计工作未完成，后期剩余现场工作预计3-5天完成。审计机构在今年1月份已对恒泰艾普子公司廊坊新赛浦特种装备有限公司（以下简称“新赛浦”）进行了前期现场预审，疫情发生后，受北京、河北两地人员隔离管控措施影响，对新赛浦的现场审计工作一度中止，审计机构一直通过远程视频等方式完成剩余审计工作。4月18日京津冀健康码已经确认互认，截至本公告发布之日，北京地区子公司已基本完成现场审计，新锦化机和新赛浦两家公司的现场审计工作尚有25%未完成，后期剩余现场工作预计在3-5日内完成。

基于前述原因，审计工作较原计划推迟45天左右。

2、2019年9月2日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于恒泰艾普以应收款项置换油田区块资产的议案》，2019年11月29日，Range Resources Limited公司（简称“Range”，伦敦衍生投资品交易市场(AIM)交易代码为RRL）股东大会审议通过了《关于出售及购买 RANGE RESOURCES TRINIDAD LIMITED 100%股本的协议》；2020年1月20日，公司股东大会审议通过了《关于恒泰艾普以应收款项置换油田区块资产的议案》，并同时股东大会上提交了立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的RANGE RESOURCES TRINIDAD LIMITED（简称“RRTL”）财务尽职调查报告、第三方中介

机构 Rockflow Resources Limited 公司按照可以在全球范围内使用的储量定义 SPE PRMS 规则制定的储量评估方法出具的 RRTL 公司油田区块储量评估报告、FITZWILLIAM, STONE, FURNESS-SMITH & MORGAN 出具的 RRTL 法律尽调报告和上海锦天城律师事务所出具的法律意见书等材料。

此次交易的实施，通过一揽子协议，使 RRTL 与 Range 及其余关联子公司之间进行了债务重组，Range 及其关联子公司豁免了 RRTL 的往来债务，进而 RRTL 净资产大幅提升。通过综合判断，豁免债务后的 RRTL 股权的公允价值与公司对 Range 长期应收款和支付的现金对价之和相当。Range 和恒泰艾普两家上市公司的股东大会审议通过了此次资产置换的相关议案，双方根据相关审计和储量价值评估报告认可 RRTL 100%股权的价值。

2019 年 12 月至 2020 年 1 月 WTI 国际油价一直在 55-62 美金/桶之间窄幅震荡，RRTL 的经营状况未发生重大不利变化。在国际油价正常波动范围内，RRTL 油田区块资产的价值及 RRTL 100%股权的价值不会发生较大变动，恒泰艾普用来置换 Range 油田区块的长期应收款在 2019 年 12 月 31 日的价值也不会受到较大影响。2020 年 3 月国际油价暴跌前，未发生对 2019 年底 Range 长期应收款公允价值产生重大影响的期后事件。

2020 年 1 月 20 日，恒泰艾普股东大会召开后，年审会计师中喜会计师事务所提出要求公司在 RRTL 股权过户后，聘请评估机构对 RRTL 交割日公允价值分摊的资产进行评估，为交割日后公司编制合并报表提供参考。

2020 年 3 月，受“欧佩克+减产会议”失败和全球疫情导致原油需求下跌双重因素的叠加影响，国际油价急速下跌，近期每桶油价一直徘徊在 20 美元上下，国际油价短期未有明显回升的迹象，管理层认为上述油价下跌可能导致公司以长期应收款置换的 RRTL 股权价值存在减值风险，如此作为资产置换对价的 Range 长期应收账款的价值亦存在减值可能，进而可能影响 2019 年年报对 Range 的长期应收款价值的判断。

另根据公司 2018 年年报数据，公司 2018 年底应收 Range 的长期应收款及可转债金额为 5.66 亿元，占公司 2018 年经审计后的公司总资产的 10.23%、净资产的 15.72%。

根据公司 2020 年 2 月 28 日披露的 2019 年度业绩快报，公司 2019 年亏损约 10 亿元，导致公司总资产、净资产规模大幅缩减，根据该项长期应收款目前账目价值初步测算，截至 2019 年 12 月 31 日约占公司总资产的 13.95%，净资产的 20.22%，该项长期应收款占公司总资产和净资产比重增大，如果该笔长期应收款存在减值迹象，而公司未进行相应处理将极大影响公司 2019 年年报的数据。为真实、公允的反映公司的财务状况，年审机构中喜事务所在国际油价暴跌后，要求公司尽快对 RRTL 股权的公允价值进行评估，并以此作为判断 2019 年底该笔长期应收款是否存在减值的依据。

受疫情全球蔓延、特立尼达和多巴哥防疫政策影响，国内评估人员仍无法到达当地进行现场评估，公司只能对受聘评估机构提出更高的要求，受聘评估机构必须拥有身处特多当地的油气专家资源，以便能够及时进行现场勘察评估，以上极其特殊的客观情形，使得公司选聘评估机构的难度加大，4 月初公司才确定评估机构。此后，随着国际疫情日益严重，国际航班停航，加上出境疫情感染风险陡增，评估工作小组的主要成员无法抵达现场进行评估，境内外工作人员分散在中国北京、特多当地、英国伦敦三地，由于境外疫情加剧，伦敦、特多的工作人员较多时间都处在居家办公状态，对审计、评估所需资料的收集、传递效率降低，三地协调沟通难度加大，时间拉长，评估、审计工作进度不可避免的受到较大影响。截至本公告发布之日，评估机构聘请的海外油气专家已到达特多当地进行现场核查，已完成工作量约 30%，考虑前述因素，预计评估报告出具时间在 2020 年 5 月中下旬。

3、公司重要子公司西安奥华电子仪器股份有限公司（以下简称“奥华电子”），其 2018 年营业收入、归母净利润占恒泰艾普合并报表比例分别为 9%，23.30%，为一家新三板公司（证券代码：837998），中喜事务所与奥华电子的审计合同单独签订，中喜事务所立项流程委派给湖北分所承做，湖北分所会计师事务所项目合伙人及团队成员主要在武汉，奥华电子审计工作小组主要成员 10 名均为湖北籍。湖北为本次国内疫情最严重的地区，奥华电子的审计工作受疫情影响极大。

年审期间，中喜事务所自 1 月份开展恒泰艾普审计计划时，就对恒泰艾普 2019 年

年报工作按地域划分为了北京及廊坊、成都及锦州和西安（武汉团队）等项目组，各项目组均有自己的分工安排，疫情对各项目组均造成了不同程度的影响，工作进度未达到原计划的理想状态。其他项目组人员审计工作未完成的情况下，难以在疫情爆发后，快速支援武汉团队，会计师事务所没有足够的审计人员来应对突发的新冠疫情。4月初，随着年审工作的逐渐恢复，中喜事务所对部分完成工作的项目组人员进行了调剂，协助武汉项目组共同完成奥华电子的审计工作。

疫情爆发前，奥华电子项目组于2019年12月2至12月13日及2020年1月6日至2020年1月22日对奥华电子开展了初审工作，1月22日，奥华电子审计团队完成现场初审工作后即回到武汉，后因武汉市于2020年1月23日起暂时关闭离汉通道，审计奥华电子的审计团队主要工作人员均无法离汉，无法按原计划到达奥华电子进行现场审计。中喜事务所湖北分所2020年1月22日前执行银行函证及部分往来款函证审计程序，收件地址为审计机构所在地武汉市，受疫情影响，湖北省普通快递于2020年1月23日停止运行，直至2020年3月底才开始逐步恢复，项目组未能及时收到函证，函证统计工作延迟时间近两个月。

离汉离鄂通道管控期间，中喜会计师事务所湖北分所项目组成员采取了积极应对的方式，于2020年2月3日开始线上审计工作，主要包括根据疫情前取得的奥华电子及其子公司账套，要求企业人员扫描抽取的凭证、提供其他纸质材料的扫描件等，同时，针对所取得资料中发现的问题以电话、邮件、微信等方式进行沟通，但由于远程审计的局限性，审计工作仍然受到影响。原奥华电子计划从2020年1月31日开始的节后审计计划延迟到了3月31日才开始，审计较原计划至少推迟了60天。4月初，中喜事务所对部分完成工作的项目组人员进行了调剂，协助武汉项目组共同完成奥华电子的审计工作。截至本公告发布之日，奥华电子的现场审计工作已完成约60%的工作量，剩余现场工作预计在5月10日前完成。

三、当前相关工作进展情况

中喜事务所基本完成了公司总部和部分子公司的现场审计工作，新赛浦、新锦化

机和奥华电子完成了前期的现场工作，截至本公告发布之日，正在对前期工作进行整理、核对，包括对回函进行复核和尚未回函的单位进行持续跟踪。实施尚未完成的审计，并补充完善底稿。

1、截至本公告披露日，中喜事务所尚未完成的主要审计工作包括不限于：

新赛浦、新锦化机和奥华电子后期现场工作，其中新赛浦、新锦化机约 25%的后期现场工作量尚未完成，主要包括期后凭证的查验，与客户供应商的访谈等，预计在 3-5 日以内能完成后期现场工作。奥华电子尚有 40%的后期现场工作量尚未完成，主要包括期后凭证的查验，部分存货的盘点，与客户供应商的访谈，项目施工现场的查验等，预计在 5 月 10 日左右完成现场审计工作；

部分往来账款、银行存款、出租资产的函证尚未取得（具体函证情况见下表），预计完成时间为 5 月 20 日；

部分境外资产由于疫情影响无法实施现场及视频盘点程序，已完成固定资产盘点工作量 90%，剩余境外资产将在境外疫情好转后进行盘点，争取在 5 月 20 日前完成；

长期股权投资科目重要参股公司审计报告，包括新三板公司中盈安信（证券代码：834728）等尚未提供，长投减值测试工作正在进行中，需要等评估工作完成，已完成工作量约 70%，由于长投减值测试需要审计师提供定稿后的财务数据，评估师才能出具报告，预计 5 月 25 日数据定稿，5 月 27 日能出具评估报告；

商誉减值测试工作正在进行中，需要等评估工作完成，已完成工作量约 70%，由于商誉减值测试需要审计师提供定稿后的财务数据，评估师才能出具报告，预计 5 月 25 日数据定稿，5 月 27 日能出具评估报告；

长期应收款涉及到 Range Resources Trinidad Limited 股权期后交割工作上周刚完成，由于国际油价的暴跌，该事项对长期应收款 2019 年期末公允价值可能产生较大影响，相关审计、评估工作正在进行中，截至本公告发布之日，正在收集评估资料，资料收集完成后会加快进度，评估机构聘请的海外油气专家已到达特多当地进行现场核查，已完成工作量约 30%，预计 5 月中下旬能出具报告；

审计工作底稿的整理、合并报表的编制工作、审计报告的撰写、与管理层及治理层的沟通、审计底稿三级复核尚待完成，该部分基本为审计的后期工作，截至本公告发布之日，已完成 30%，预计在 5 月 10-28 日前完成该部分工作。

2、截至目前，初步统计已经完成的审计工作量：

货币资金科目共 260 个银行账户，未能函证银行账户 4 个，15 家银行（涉及 31 个账户）未回函。

往来款项回函情况统计：

科目	回函金额完成率	回函数量完成率
应收账款科目	43.99%	41.08%
应付账款科目	54.17%	61.90%
预收账款科目	70.31%	42.60%
预付账款科目	22.23%	41.35%
其他应收款科目	15.09%	29.77%
其他应付款科目	90.33%	6.99%

四、应对措施及预计披露时间

1、为尽快完成审计工作，中喜事务所已采取以下重要措施：

自新冠肺炎疫情爆发以来，中喜事务所高度重视疫情对恒泰艾普年报审计工作的影响，2月初即提出以下总体要求：切实遵守审计准则规定、落实监管部门要求；识别疫情对整体审计工作的影响，调整项目管理和流程安排；保持职业怀疑，识别和应对舞弊风险；运用职业判断，设计和执行审计程序。中喜事务所及时成立了疫情工作应急领导小组，关心员工身心健康，发布应对新冠肺炎疫情的技术提示并加强技术支持，制定现场审计和质量控制复核的远程工作方案，合理调配人力资源等。

审计项目组参照中国注册会计师协会《关于在新冠肺炎疫情下执行审计工作的指导意见》及中喜事务所的技术指示等，关注、识别新冠肺炎疫情对恒泰公司2019年年报审计事项的影响，积极通过远程执业方式开展审计工作，统筹安排审计进展。

2、 拟采取的重要措施

中喜事务所还将采取以下重要措施：统筹安排审计资源，保障公司年报审计项目的及时完成；项目合伙人加强对公司年报审计项目的督导；项目组与公司充分沟通，有效利用现场审计工作时间，保质保量执行远程方式下未执行的审计程序等。与公司管理层积极协商，共同确定了后续审计的协同安排。在审计工作能够正常开展并获取的审计证据是充分、适当的情况下，2020年5月初完成现场审计，5月中旬完成后期整理、复核工作，5月28日前出具审计报告。

剩余工作计划如下（如有变化相应调整）：

剩余工作项目	预计剩余工作时间段	备注
银行、往来款等函证的收取	2020-4-24至2020-5-20	受疫情影响函证收取工作延迟
审计外勤（包括期后凭证的查验，部分存货的盘点，与客户供应商的访谈，项目施工现场的查验等，以及根据内核以及所做的其他外勤工作）	2020-4-24至报告日前	新锦化和新赛浦预计3-5日内完成现场、西安奥华预计5月10日前完成现场，根据内核以及所追加完成的其他外勤工作
与管理层及治理层的会议	2020-4-24、2020-4-30、 2020-5-8、2020-5-15、 2020-5-22、报告日前	为每周例会时间，临时会议即时通知召开
项目组会议	2020-4-28、2020-5-15、报告日前	为项目组主要会议时间，其它项目组会议可临时召开
整理底稿	2020-4-24至报告前	
撰写审计报告	2020-4-24至报告日前	
审计底稿三级复核	2020-4-21至2020-4-30及至报告日前	
签发审计报告	2020-5-28	

五、会计师事务所结论性意见

中喜事务所已出具《中喜会计师事务所（特殊普通合伙）关于对恒泰艾普集团股份有限公司关于 2019 年年度报告延期披露的专项意见》，认为：恒泰艾普所发布关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告所述与年报审计相关事项属实。

六、上网公告附件

会计师事务所意见

七、报备文件

（一）经与会董事签字确认的董事会决议

（二）本所要求报备的其他文件

特此公告。

恒泰艾普集团股份有限公司董事会

2020 年 4 月 27 日