

# 美都能源股份有限公司董事会

## 对审计报告涉及事项的专项说明

公司聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）为美都能源股份有限公司（以下简称“美都能源”或“公司”）2019 年度财务报告和内部控制审计机构，大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，对公司 2019 年内部控制出具了无法对财务报告内部控制有效性发表意见的审计报告，根据《上海证券交易所股票上市规则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求等相关规定的要求，董事会对审计报告涉及事项出具专项说明如下：

### 一、审计报告中“无法表示意见”及“无法对财务报告内部控制的有效性发表意见”的内容

#### 1、财务报告审计报告

##### 1.1、MeiduAmericaInc 公司 2019 年度经营情况、资产状况

美都能源全资子公司 MeiduAmericaInc 2019 年度营业收入 648,505,661.43 元，营业成本 400,092,849.11 元，归属于母公司所有者的净利润 -68,391,640.62 元。MeiduAmericaInc 注册地在美国，我们无法到达被审计单位现场实施相关审计程序，对上述经营业务的经济实质以及相关营业收入和营业成本的确认和计量、应收及预付款的可回收性等无法获取充分适当的审计证据。MeiduAmericaInc 截至 2019 年 12 月 31 日资产总额 7,806,602,369.77 元，由于我们无法对油气资产、存货等有形资产实施监盘、观察等满意的审计程序，对这些资产确认和计量、实际使用和损耗状态等无法获取充分适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对营业收入及营业成本的本年发生额，以及应收、预付款项、油气资产、存货等资产负债项目的年末余额作出调整，也无法确定应调整的金额。

## 1.2、油气资产减值准备的计提

如财务报表附注六、17所述，MeiduAmericaInc 截至 2019 年 12 月 31 日油气资产账面价值 7,335,450,085.40 元。我们未能获取对该项油气资产开展减值测试的相关信息与资料，导致我们无法实施重新计算等必要的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定该项油气资产是否发生减值，亦无法确定是否有必要对资产减值损失、油气资产及财务报表的其他项目作出调整建议，以及无法确定应调整的金额。

## 2、内部控制审计报告

美都能源全资子公司MeiduAmericaInc截至 2019 年 12 月 31 日资产总额 7,806,602,369.77 元，占美都能源合并资产总额的 55.14%；2019 年度营业收入 648,505,661.43 元，占美都能源合并营业收入的 18.71%。MeiduAmericaInc注册地在美国，截止本报告日我们无法完整获取该公司 2019 年度业务活动及油气资产减值测试的相关资料。审计范围受到限制，未能实施必要的审计程序以获取发表意见所需的充分、适当的证据。

## 二、公司董事会对上述事项的专项说明

1、上市公司于 2019 年 12 月按往年惯例制定了 2019 年度审计计划，会计师、评估师计划于 3 月 1 日开展对MeiduAmericaInc公司现场审计工作。2020 年 1 月 14 日，上市公司聘请的会计师、评估师在上海、北京申请签证均被拒签，后期，随着疫情影响，美国实施了对包括中国公民在内的部分国家的入境限制，纽约州、得克萨斯州等各州先后实施了“封城、停工”等措施，并进入卫生公共紧急状态。

2、大华出具的财务报告审计报告和内部控制审计报告客观反映了无法对美国子公司MeiduAmericaInc现场开展审计的实际情况，公司董事会尊重并认可审计报告。公司董事会将尽力采取相应有效的措施，尽早消除审计受到限制的事项，积极维护广大投资者的利益。

3、公司董事会认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

公司董事会认为公司已经根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规

定和其他内部控制监管要求，制定了内部控制制度和评价办法，并有效执行。

### **三、公司董事会就消除相关事项及其影响的具体措施**

针对中介机构无法到达美国现场展开审计、评估的情况，上市公司与审计机构商议后，于 2020 年 1 月底，对会计师远程开放了美国子公司的财务核算系统，并安排美国子公司相关工作人员积极配合会计师审计工作，包括提供明细账、销售记录、合同等。

公司将在境外疫情好转且取消入境限制后立即安排协助会计师、评估师前往美国子公司追加现场审计程序，对其经营情况、资产减值情况、内控控制执行情况进行审计、评估，对 2019 年度审计报告、内部控制审计报告所涉及相关事项进行专项审计、评估。

综上所述，公司将会采取多种措施积极应对审计报告涉及事项，努力将其中各项相关不利因素尽快化解。

特此说明。

美都能源股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 28 日