

# 山东东方海洋科技股份有限公司

## 董事会关于会计师事务所对公司 2022 年度财务报告非标审计意见涉及事项的专项说明

和信会计师事务所（特殊普通合伙）为山东东方海洋科技股份有限公司（以下简称“公司”）2022 年度财务审计机构，对本公司 2022 年年度报告出具了无法表示意见的审计报告。根据《深圳证券交易所股票上市规则》（以下简称“《上市规则》”）和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定的要求，公司董事会对非标审计意见涉及事项作出如下专项说明：

### 一、无法表示意见

我们接受委托，审计了山东东方海洋科技股份有限公司（以下简称东方海洋科技公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的东方海洋科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

#### 1、非经营性资金占用及违规担保

如财务报表附注五、5 其他应收款、附注九、5 关联方交易情况以及附注十、承诺及或有事项所述，截至 2022 年 12 月 31 日，东方海洋科技公司应收控股股东非经营性资金占用 137,081.10 万元（本息及相关费用），为控股股东及其他关联方借款担保金额 119,194.44 万元（本息及相关费用），东方海洋科技公司对上述款项已全额计提坏账准备和预计负债。目前公司处于预重整阶段，且第二次债权人会议正在延期表决，公司是否进入重整程序尚具有不确定性，截至本财务报告批准报出日，我们无法获取充分、适当的审计证据对控股股东

资金占用的可回收性及违规担保的预计损失作出合理的判断。因此，我们无法确定是否需要对上述应收款项的余额、坏账准备、预计负债项目作出调整。

## 2、业绩补偿款

如财务报表附注五、5 其他应收款所述，东方海洋科技公司应收宝崴商贸业绩补偿款 10,464.41 万元，公司已全额计提坏账准备。截至本财务报告批准报出日，我们无法就上述应收款项坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确认对上述应收款项的坏账准备计提的合理性。

## 3、投资者诉讼案件

投资者诉讼案件如附注十、承诺及或有事项所述，东方海洋科技公司涉及多起投资者证券虚假陈述责任纠纷案件，其中第一阶段虚假陈述诉讼案件尚有部分案件未能出具损失核定意见书，我们无法对尚未出具损失核定意见书的案件合理估计损失金额；第二阶段虚假陈述诉讼案件由于尚未确定虚假陈述实施日、揭露日、基准日以及基准价等关键参数，我们无法获取充分、适当的审计证据合理估计损失金额。因此，我们无法确认对资产负债表日是否发生损失而需计提预计负债的金额作出调整。

## 4、与持续经营相关的重大不确定性

东方海洋科技公司 2022 年归属于母公司所有者的净利润-158,490.54 万元，合并财务报表累计未分配利润为-408,809.47 万元。截至 2022 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益合计为-116,798.15 万元；受控股股东非经营性资金占用及违规担保影响，公司经营业绩下滑，现金流压力较大，无法偿付到期债务且涉及较多的司法诉讼，导致部分银行账户、重要资产被司法冻结；公司目前处于预重整阶段，是否进入重整程序尚具有不确定性。截至本财务报告批准报出日，东方海洋科技公司已经在财务报表附注二、（二）中充分披露了对持续经营的改善措施，但因前述的不确定性的影响导致我们无法获取充分、适当的证据以判断东方海洋科技公司以持续经营能力假设为基础编制 2022 年度财务报表是否恰当。

## 三、董事会对非标准审计意见的有关说明

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断。董事会将组织公司董事、监事、高管等积极

采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项的不利影响，以保证公司持续、健康地发展。董事会将持续关注并监督公司管理层采取相应的措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

#### **四、公司消除上述事项及其影响的具体措施**

公司董事会和管理层已认识到上述无法表示意见涉及事项对公司可能造成的不利影响，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。具体如下：

1、公司正通过预重整及或重整程序应对公司目前的债务危机，消除如审计报告正文二、4、与持续经营相关的重大不确定性所述的影响，来整体完成公司经营管理中基本层面的变化。

2、通过重整的方式解决控股股东非经营性资金占用、违规担保等事项，保护上市公司及股民利益，促进上市公司规范运营，保障上市公司业绩稳健恢复，推动公司持续健康发展。

3、公司严格执行《公司法》、《证券法》及相关规定，严格履行股东大会及董事会的监督指导作用，独立董事的风险把控作用，监事会的监督作用，高级管理者的丰富管理经验，整体推动公司健康向前发展。

4、公司将强化和完善财务风险管控体系，包括重点加强资金审批控制、完善内部会计稽核制度、严格执行预算和收支管理等；公司将合理运用法规及制度筹措资金，并提高现金周转率和回款速度、降低回款周期；将安排工作组加大对应收账款的清欠回收力度，进一步加强应收账款管理，加速资金回笼以缓解资金压力。

5、盘活低效资产，提升资产运营效率，降低资产运营压力。公司将继续对低效业务、低效资产与闲置资产进行重整与盘活，充分提高资产利用率、提高存货周转率，不断强化主营业务，提升经营现金流。

6、公司将建立全方位、多层次的销售渠道，除恢复、保持和进一步发展海外出口渠道外，公司还将大力拓展国内渠道。在养殖生活过程中，引进新的抗热抗病的苗种来抵抗自然环境对养殖带来的不良影响。

7、目前，公司生产正常运转，公司将在此基础上继续抓好生产组织和原料采购，降低运营成本并认真做好开源节流、增收节支工作；根据市场变化，增

加公司新的收入方向；努力改善公司财务状况，确保公司生产运营资金的需求。

8、公司将进一步优化组织运营管理架构，包括优化预算体系、经营责任制与考核体系、人力资源管理体系、目标管理体系和信息管理体系等。强化企业管理，加强上市公司及子公司在战略、财务、人才、业务等方面的规范运作管理，控制经营风险，提高运营能力，不断强化内控管理体系运行质量，通过建立和运行常态化的管理提升机制，降低管理成本及费用，推进和保障公司可持续发展。

9、全面梳理人员配置，校正薪酬及绩效考核体系，进一步优化激励机制，加强绩效考核，提高员工绩效。分配机制重点向业务线、市场线倾斜，激发员工的工作热情。推进内部市场化，促进内部降本增效。强化以结果为导向的考核机制，实行内部竞争上岗制和轮岗制，激发内部活力。

10、公司将通过完善东方海洋各项管理制度及实施流程，着力提升成本控制及管理水平。树立全体员工的凝聚力、战斗力，在困难的时候内挖潜力、外争市场，不被客观条件所困，积极为股东创造价值。

特此说明。

山东东方海洋科技股份有限公司

董事会

二零二三年四月二十九日