

关于对山东东方海洋科技股份有限公司的关注函

中小板关注函【2020】第 277 号

山东东方海洋科技股份有限公司董事会：

你公司 2020 年 4 月 29 日披露的《关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告》（以下简称“延期公告”）显示，你公司董事会审议通过了《关于延期披露 2019 年经审计年度报告的议案》，将原定于 2020 年 4 月 29 日披露的经审计 2019 年年度报告延期至 2020 年 6 月 20 日披露。结合你公司信息披露、规范运作等方面的情况，我部对如下事项表示关注：

1、2019 年 10 月 29 日，你公司披露《2019 年第三季度报告》，预计 2019 年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 2,000 万元至 5,000 万元。2020 年 2 月 29 日，你公司披露《2019 年度业绩快报》，预计净利润为-5.53 亿元，差异原因包括计提存货跌价准备与应收款项减值准备等。2020 年 4 月 25 日，你公司披露《2019 年度业绩快报修正公告》，预计净利润为-9.23 亿元，差异原因包括补提存货跌价准备、补提信用减值损失、处置资产报废、计提预计负债等。请补充说明以下事项，请年审会计师发表明确意见：

（1）请说明相关存货补计提存货跌价准备的详细情况及测算依据，并说明本次补计提存货跌价准备是否符合《企业会计准则第 1 号——存货》的相关规定。

(2) 请结合你公司坏账计提政策、客户经营情况及履约能力等说明补计提信用减值损失的依据及合理性。

(3) 中国执行信息公开网查询结果显示，2019 年至今你公司共有 12 条被执行信息。请补充说明你公司是否存在应披露未披露的重大诉讼及具体情况，并说明你公司计提预计负债的合理性。

(4) 你公司在《延期公告》中提示，若公司 2019 年度经审计净利润为负值，你公司股票将在 2019 年年度报告披露后被实施退市风险警示。请你公司全体董事、监事、高级管理人员恪尽义务，采取有效措施改善公司经营，并及时、充分揭示相关风险。

(5) 鉴于公司存在业绩预计多次修正且差异重大、预计 2019 年亏损金额较大、最近两年净利润为负等情形，请年审会计师充分关注公司持续经营能力及持续经营假设是否恰当，以及上述事项及相关会计处理的合规性。

2、2019 年 8 月 30 日，你公司披露《关于控股股东全部归还上市公司非经营性占用资金及利息的公告》（以下简称“归还公告”），称截至公告出具日，公司控股股东已全部归还对公司的非经营性占用资金并全额支付利息。2020 年 4 月 30 日，你公司披露《董事、监事及高级管理人员关于 2019 年主要经营业绩的专项说明》（以下简称“专项说明”），称你公司控股股东关联方烟台屯德水产有限公司，期初非经营性占用你公司 640 万元，报告期新增 50 万元，偿还 690 万元，期末数为 0，除此之外，截至 2019 年 12 月 31 日，公司仍存在控股股东非经营性占用公司资金情形，且占用金额与笔数较大。请说

明《归还公告》与《专项说明》所述你公司控股股东及关联方归还非经营性资金占用事项是否存在矛盾，并说明你公司是否存在信息披露不真实、不准确、不完整的情况。请年审会计师充分关注公司控股股东及其关联方非经营性资金占用情况。

3、《延期公告》显示，你公司全资子公司 Avioq, Inc. 2019 年未经审计营业收入为 3,401.33 万元，占你公司 2019 年营业收入的 5.85%。2019 年未经审计归属于母公司净资产为 5,996.93 万元，占你公司净资产的 3.3%。此外，《延期公告》显示，你公司 2019 年外销收入占公司全年销售收入约 60%，占比较高，但函证回函比例较低。请补充说明以下事项：

(1) 请详细说明 Avioq, Inc. 对你公司审计工作的重要性，说明以此作为你公司 2019 年年度报告延期披露事由之一的合理性，并说明年审会计师是否可就延期事由所涉事项执行替代审计程序。请年审会计师发表明确意见。

(2) 针对回函比例较低事项，年审会计师是否已采取替代性审计程序。请年审会计师充分关注公司外销收入的真实性。

4、你公司是否存在其他应披露未披露事项。

请你公司于 2020 年 5 月 8 日前将上述事项的核实情况书面回复我部并对外披露，同时抄报山东证监局上市公司监管处。同时，请你公司全体董事、监事、高级管理人员勤勉尽责，积极采取措施，加强与年审会计师沟通，密切配合年审会计师审计工作，尽快完成年报审计及编制工作；请年审会计师勤勉尽责、恪尽职守，保持合理怀疑态

度，重点关注公司持续经营能力、收入真实性、资产减值合理性、预计负债计提充分性、非经营性资金占用等问题，执行充分的审计程序，发表恰当的审计意见。

根据本所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上〔2020〕275 号），确因疫情影响客观上无法按期开展审计工作及披露 2019 年经审计年度报告的，方可依据通知规定延期披露 2019 年经审计年度报告。我部将加强对上市公司延期披露经审计年度报告事项的监管，发现与实际情况不符的，将依法依规严肃处理。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 4 月 30 日