

欧浦智网股份有限公司董事会

关于对无法表示意见的审计报告的专项说明

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中兴华”)对公司 2019 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《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》(2018 年修订)(证监会公告[2018]7 号)、《深圳证券交易所股票上市规则》(2018 年修订)及《中小企业板信息披露业务备忘录第 2 号:定期报告披露相关事项》的要求,公司董事会对该审计报告涉及事项说明如下:

一、注册会计师对相关事项的专项意见:

我们接受委托,审计欧浦智网股份有限公司(以下简称:“欧浦智网”或“公司”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的欧浦智网股份有限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) 违规担保诉讼事项

如财务报表附注“十三(一)”所述,原董事长、法定代表人、总经理在未经公司任何审批流程及授权的情况下,以公司名义与债权人签订担保合同。截至审计报告日,公司因此所涉及 16 宗违规担保案件,其中已决诉讼 2 宗,未决诉讼 14 宗,报告期末公司已根据谨慎性原则对违规担保案件确认了 9.72 亿元的预计负债。

最高人民法院 2019 年 11 月发布《全国法院民商事审判工作会议纪要》,我们无法判断该纪要对违规担保案件预计负债金额的影响。

(2) 涉及大额往来款项

如财务报表附注“六(二)2”、“六(四)1”及“六(五)2”所述,欧浦智网全资子公司广东欧浦乐从钢铁物流有限公司于 2018 年 2 月至 8 月与佛山市顺德区四海友诚商业有限公司、佛山市顺德区钢财物流有限公司、佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司产生应收账款余额合计 7.44 亿元,于 2018 年 5 月至 9 月与佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司、佛山市顺德区华捷达贸易有限公司、上海凯钢物流有限公司、上海巽钢钢铁贸易

有限公司产生预付账款余额合计 4.49 亿元；全资子公司佛山顺德区欧浦小额贷款有限公司于 2018 年与 82 家单位产生短期贷款余额合计 4.06 亿元。报告期末及截至审计报告签发日尚未收回。公司已部分起诉并胜诉，但在执行过程中未发现可供执行的财产，公司已对上述款项全额计提坏账准备。

我们无法取得充分、适当的审计证据以判断上述大额往来款项的性质及其业务是否具有商业实质、欧浦智网与上述公司之间是否存在关联关系以及对财务报表可能产生的影响。

三、董事会对无法表示意见事项的说明

公司董事会已知悉上述报告意见类型，对中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)为我司 2019 年度财务报告出具的无法表示意见的审计报告涉及事项分别说明如下：

独立董事刘升文：基于审计报告中无法表示意见涉及的事项均为历史遗留问题，情况复杂，难以核查，目前可获得的证据不够充分。同时，本人已因个人原因辞去第五届董事会独立董事职务。因此，无法对上述无法表示意见涉及事项做出独立判断。

希望公司董事会和管理层妥善处理相关事项，尽快消除无法发表意见的相关事项，切实维护好公司日常经营及管理活动，确保公司的持续、稳定与健康发展，切实维护广大投资者的合法利益。

公司其他董事会成员认为：

（一）违规担保诉讼事项

公司董事会认为，会计师事务所出具无法表示意见涉及的违规担保诉讼的相关事项并非公司自主控制事项，主要依赖于法院公开的涉诉案件情况、以及对事项合理性方面的分析判断，公司已通过公开信息查询，律师沟通等手段对公司涉及到的相关诉讼进行梳理，并及时对外披露。同时，公司已聘请了专业律师积极应对所涉及到的诉讼、仲裁等，并陆续取得了数单有利于公司的判决，维护公司的合法利益。公司董事会已在公司《2019 年年度报告》中对相关风险进行充分提示，敬请投资者注意投资风险。

（二）涉及大额往来款项

公司董事会对上述无法表示意见涉及事项予以理解。无法表示意见所述事项系因 2018 年度大额款项所致。报告期间，公司通过聘请的律师团队对上述客户及供应商多次发函催收。同时，公司通过律师团队在资金有限的情况下对部分计提坏账公司提请了诉讼，力争用法律的手段维护公司的合法利益。截至董事会审议日，相关诉讼已全部胜诉，但在执行过程中基本未发现可供执行的财产。截止董事会审议日，相关款项未收回。公司将持续对上述客户及供应商的催收。后期公司将在后续过程中继续提供相关证据来配

合会计师事务所的工作。

（三）消除无法表示意见涉及事项影响的具体措施

公司董事会认为，会计师事务所出具的无法表示意见涉及的相关事项具有重大不确定性且可能对公司财务状况、经营成果产生重大影响。公司董事会已在公司《2019 年年度报告》中对相关风险进行充分提示，敬请投资者注意投资风险。公司董事会和管理层将采取以下措施来消除无法表示意见涉及事项的影响，保障公司及广大投资者的利益：

1、继续积极面对诉讼

报告期间，公司成立以董事长为组长的专门小组认真清查和解决公司所涉及到的诉讼事项，公司对已掌握到的诉讼资料进行梳理，并及时对外披露。同时，公司聘请了专业律师积极应对公司所涉及到的诉讼，仲裁等，并陆续取得了数单有利于公司的判决，维护了公司的合法利益。特别是公司因违规担保事项所引发的诉讼、仲裁，公司以积极的态度面对，消除影响公司发展的隐患，杜绝类似事项的发生。针对公司相关未决诉讼，公司将继续在律师的支持下积极与案件的相关当事方、管辖法院等进行充分沟通，争取推动相关诉讼事项尽快结案，消除各种潜在影响。

2、公司将继续对应收预付款项的继续催收

2019 年 2 月新的管理团队进驻公司后，对公司内部管理制度进行了全面梳理，落实授权、审批和执行的职责分离机制，严格执行内部控制制度及其他各项管理制度，加强公司财务管理，进一步规范资金收支审批流程，进一步加强内部管理和内控体系建设。

公司将继续欠款的催收工作，包括且不限于积极与相关客户及供应商沟通催还欠款、继续聘请律师协助公司起诉相关方等，进一步加强应收预付款项催讨工作，特别是逾期款项。

（四）预期消除影响的可能性及时间

公司董事会将督促经营管理层严格执行上述措施，尽可能尽快消除上述无法表示意见的情形，尽早解决公司目前面临的问题，维护公司和全体股东的利益。

欧浦智网股份有限公司

董 事 会

2020 年 4 月 29 日