

泛海控股股份有限公司

董事会关于保留意见审计报告涉及事项的专项说明

泛海控股股份有限公司（以下简称“公司”、“泛海控股”）聘请永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓”）为公司2021年度财务报告的审计机构。永拓出具了《泛海控股股份有限公司审计报告》，该审计报告为保留意见审计报告。根据中国证监会《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》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规范性文件的要求，公司董事会对保留意见审计报告涉及事项进行专项说明如下：

一、保留意见审计报告涉及事项的情况

永拓在审计报告中表示，其形成保留意见的基础如下：

“（一）与持续经营相关的重大不确定性

泛海控股公司2021年发生净亏损130.88亿元，截至2021年12月31日，泛海控股公司货币资金账面余额36.81亿元，其中受限资金8.37亿元；有息负债账面余额572.88亿元，其中短期借款128.90亿元、一年内到期非流动负债311.33亿元。此外，本报告期内泛海控股公司出现未能偿付到期债务情形，截至2021年12月31日累计未能如期偿还债务本息合计168.58亿元，相关负债的债权人有权按照相关融资协议要求泛海控股公司偿还相关负债。上述情况表明存在可能导致对泛海控股公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定

性。泛海控股公司已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。

（二）子公司未决诉讼事项的影响

子公司中国民生信托有限公司（以下简称“民生信托”）因营业信托纠纷等原因引发多宗诉讼，涉诉信托项目规模余额 277.19 亿元。截止 2021 年 12 月 31 日，泛海控股公司管理层针对其中二审未决诉讼计提了预计负债；针对一审未判决的诉讼及尚未进入司法程序的潜在营业信托纠纷等事项，因无法判断承担相关责任的可能性，泛海控股公司管理层未就这些事项确认预计负债。我们无法就上述诉讼及潜在诉讼事项可能导致的损失金额获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露进行调整。”

永拓出具非标意见的依据和理由如下：

“上述保留事项适用 ‘《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条：（二）的相关规定’，即《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条：‘当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。’

广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

对泛海控股公司的保留事项均为我们未能获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础。”

二、涉及事项对公司财务报表的影响

永拓认为，“由于上述保留事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对泛海控股公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。”

除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。

三、公司董事会对保留意见审计报告的意见

本年度审计报告中保留意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险。对于永拓出具的审计报告意见类型，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将采取积极措施尽早消除上述事项及其影响，努力维护公司及公司股东利益，同时提请广大投资者注意投资风险。

四、公司董事会对消除该事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

2022年,公司董事会将积极督促公司管理层采取切实可行措施,争取尽早消除保留意见涉及事项及其影响,具体措施如下:

(一) 针对公司持续经营相关的重大不确定性

为尽快解决公司当前阶段遇到的阶段性流动性问题,确保公司持续经营能力,公司将采取以下措施改善公司持续经营能力及经营状况,争取推动公司重回良性发展轨道:

一是继续巩固核心业务发展,同时保持对市场的敏锐嗅觉,挖掘新的市场机遇;二是加快推进地产项目销售和回款,着力改善公司经营创现能力;三是主动加强市场沟通联系,跟进市场政策变化信号,积极优化债务结构并寻求融资机会、拓宽融资渠道;四是加强与债权人的沟通,友好协商融资展期事宜,为公司落实其他化债措施争取时间和空间;五是合理、灵活地通过资产抵债等方式,压降存量债务规模;六是持续推进资产优化处置和引战工作,尽量回收资金,增加现金流;七是全方位优化公司组织架构,合理控制经营成本,切实提高人均效能。

除上述举措外,公司将进一步强化风险控制,不断完善公司法人治理结构、内部控制体系及风险防范机制,优化业务管理流程,提倡精简、高效,在制度层面保障公司规范运作,为公司发展保驾护航。

(二) 针对子公司未决诉讼事项的影响

针对上述事项或情况,公司将督导控股子公司民生信托采取以下

措施：

一是领导机制层面，成立了多个工作领导小组，提高工作效率，加快推动各项工作决策落地；二是风险化解层面，综合运用非诉清收、融资方重组、资产核销等市场化手段，加大资产清收力度，制定资产处置方案；三是员工队伍层面，通过优化公司组织架构，重新梳理部门职能，完善激励政策，保障员工队伍的稳定性；四是外部力量层面，全力推动引入战略投资者有关工作，持续优化股权结构。

同时，公司将对相关涉诉案件依法应诉，维护公司合法权益。公司将加快推进上述措施落地实施，并及时履行信息披露义务。

特此说明。

泛海控股股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十八日