

证券代码：400238

证券简称：贵天成 3

主办券商：山西证券

贵州长征天成控股股份有限公司

董事会关于无法表示意见审计报告的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审亚太”）对贵州长征天成控股股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年度财务报告进行审计，出具了无法表示意见的《审计报告》（中审亚太审字〔2025〕005948 号）。

根据相关法律法规的要求，公司董事会对涉及事项作如下说明：

一、关于无法表示意见审计报告涉及事项

“（一）持续经营能力存在重大不确定性

天成控股公司近年来连续亏损，截止 2024 年 12 月 31 日归母净资产为-31,393.21 万元，已资不抵债，大量债务违约并涉及诉讼，多个银行账户被冻结，大部分资产被查封、冻结，营业收入、利润持续下滑，管理层制定的各种应对措施是否能够落实具有很高的不确定性。我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断天成控股公司采用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是否适当。

（二）关联方非经营性资金占用的完整性

经天成控股公司 2023 年度自查，天成控股公司原控股股东银河天成集团有限公司（以下简称“银河集团”）及其关联方在“国华汇银”事项中资金占用发生额 3100 万元（其中归还金额 600 万元、占用余额 2500 万元）。

经天成控股公司 2024 年度自查，天成控股公司下属子公司北海银河开关设备有限公司（以下简称“银河开关”）于 2016 年 05 月 24 日向供应商无锡立成电器有限公司（以下简称“无锡立成”）支付货款 388 万元，并委托无锡立成将该笔款项转至银河集团账户，于 2016 年 5 月 25 日向常州市兰迪电器有限公司（以下简称“常州兰迪”）以采购款的名义转款 450 万元，并委托常州兰迪将该笔款项转至银河集团账户，上述两笔款项导致新增资金占用 838 万元。

除上述自查的非经营性资金占用外，截至本审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据排除天成控股公司原控股股东银河天成集团有限公司及其关联方是否还存在其他未排查出的资金占用以及对财务报表产生的影响。”

二、公司董事会对相关事项的说明

公司董事会认为：中审亚太对公司 2024 年度财务报表出具的无法表示意见审计报告，是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定，公司董事会同意会计师事务所依据其独立性作出的相关报告。

三、消除该事项及其影响的具体措施

（一）关于持续经营能力存在重大不确定性

持续推进产品技术研发和市场开发力度，继续优化客户与价格策略，深化原有客户合作的广度和深度，持续开发新客户，不断挖掘潜在的市场资源，立足国内市场、扩展国外市场。继续推进通过处置非流动性资产、债务重组、债务和解等方式解决历史债务、诉讼问题，努力改善经营环境；通过多种方式努力解决资金占用、违规担保问题，想方设法化解公司风险；增强持续经营能力。

（二）关于关联方非经营性资金占用的完整性

截至目前，公司已对公司自查发现的原控股股东及其关联方的资金占用情况进行了充分披露，公司董事会将持续高度重视内控建设，继续对相关事项进一步清理、核对，继续排查可能存在的资金占用事项，若发现相关违规事项，公司将按照相关法律法规维护公司及股东权益，并及时履行信息披露义务。

公司董事会将持续关注并敦促公司管理层采取积极有效措施依法清理资金占用和提升公司持续经营能力，切实维护公司和投资者利益。

贵州长征天成控股股份有限公司董事会

2025 年 4 月 30 日