

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”）2025 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[2026]005924 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 2025 年 12 月 31 日归母净资产为 -48,983.98 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 2025 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

截止 2025 年 12 月 31 日，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非经营性占用天成控股公司资金 31,475.15 万元，天成控股对此款全额计提了坏账准备。

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。

（三）对外担保完整性及对应预计负债计提的准确性

截止 2025 年 12 月 31 日，天成控股公司为其原控股股东银河天成集团有限

公司及关联方借款担保总额 45,133 万元，余额为 6,102.36 万元，天成控股公司对外提供担保预计负债期末余额 13,619.37 万元。

截至本审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据对天成控股公司披露的违规担保数额是否完整、可能需要承担的担保损失金额进行合理估计。同时，我们也无法判断天成控股公司是否存在其他未经披露的对外担保事项以及对财务报表产生的影响。

（四）中国证监会立案的影响

天成控股公司于 2026 年 4 月 10 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)的《立案告知书》(证监立案字 0312026004 号)，因天成控股公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，2026 年 4 月 3 日，中国证监会决定对天成控股公司立案。截至本审计报告出具日，天成控股公司尚未收到中国证监会就上述立案事项的结论性意见或决定，我们无法判断立案的结果及其对天成控股公司财务报表可能产生的影响。”

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 2025 年度财务报告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。公司董事会尊重会计师事务所依据其独立性作出的相关报告，同意公司 2025 年度财务报告出具的无法表示意见审计报告，同时也提醒报告使用者关注。

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

努力推进长征电力、银河开关、江苏电气等下属子公司生产经营的恢复，推进供应链、市场体系的建设。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。

（三）对外担保完整性及对应预计负债计提的准确性

公司持续开展对外担保情况自查，通过对公司对外签署协议、用印登记记录、董事会股东会议记录等认真查询，同时开展对离任原董监高人员进行访谈，梳理、厘清公司对外担保情况死角，进一步提高公司对外担保情况完整性及对应负债计提的准确性。

（四）关于中国证监会立案的影响

公司于2026年4月10日收到中国证券监督管理委员会的《立案告知书》（证监立案字 0312026004 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，2026年4月3日，中国证监会决定对公司立案。公司将积极配合中国证监会的相关工作，并严格按照规定及监管要求履行信息披露义务。

贵州长征天成控股股份有限公司

董事会

2026年4月29日