

关于贵州长征天成控股股份有限公司

2019 年度审计报告

非标意见的专项说明

CAC 函字【2020】010 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



关于贵州长征天成控股股份有限公司 2019 年度审计报告非标意见的专项说明

CAC 函字【2020】010 号

上海证券交易所:

我们接受委托,审计了贵州长征天成控股股份有限公司(以下简称天成控股)2019 年度财务报表,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和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于 2020 年 6 月 27 日出具了保留审计意见的审计报告(CAC 证审字[2020]0285 号)。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和上海证券交易所《股票上市规则》的相关要求,我们对本所就天成控股上述财务报表出具的保留事项说明如下:

一、审计报告中保留事项段的内容

(一) 关联方占用资金的完整性及坏账计提准确性

截止 2019 年 12 月 31 日,公司控股股东银河天成集团有限公司及关联方非经营性占用天成控股资金 31,153.07 万元,天成控股对此款全额计提了坏账准备。我们实施了访谈、函证等程序,查询了控股股东的工商信息、诉讼状况等情况。截止本报告日,我们无法获取充分、适当的审计证据对上述关联方占用资金

发生坏账损失的可能性进行合理估计，进而无法确定天成控股对此款全额计提坏账准备是否合理。同时我们也无法获得充分适当的审计证据排除是否还存在其他未排查出的资金占用。

（二）对外担保完整性及对应预计负债计提的准确性

截止 2019 年 12 月 31 日，天成控股为其控股股东银河天成集团有限公司及关联方借款担保 11,180.00 万元，上述担保事项已全部进入诉讼程序，天成控股本期计提预计负债 3,725.00 万元。截止本审计报告出具日，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。

二、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，天成控股在报表日及报表日后部分到期债务不能及时、足额偿还，也未能采取措施与债权人达成一致意见，因此引起法律诉讼，公司部分银行账户及资产被冻结，流动资产低于流动负债，这些情况表明存在可能导致对该公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

三、出具保留审计意见的审计报告的理由和依据

《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》第五条规定，“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”。第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（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。”。第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

（一）关联方占用资金的完整性及坏账计提准确性

截止2019年12月31日，公司控股股东银河天成集团有限公司非经营性占用天成控股资金31,153.07万元，天成控股对此款全额计提了坏账准备。我们实施了访谈、函证等程序，查询了控股股东的工商信息、诉讼状况等情况。截止本报告日，仍无法判断上述关联方占用资金发生坏账损失的可能性，进而无法确定天成控股计提的坏账准备是否合理以及是否应做出审计调整。尽管我们核查了公司大额资金发生流水，通过企查查、裁判文书网查询公司涉及的诉讼等情况，但是我们仍无法获得充分适当的审计证据排除是否还存在其他未排查出的资金占用。

（二）对外担保完整性及对应预计负债计提的准确性

截止2019年12月31日，天成控股为其控股股东银河天成集团有限公司及关联方借款担保11,180.00万元，上述担保事项已全部进入诉讼程序，天成控股本期计提预计负债3,725.00万元。由于部分违规担保是否发生法律效力尚不确定，对于法院判决需要承担责任的担保由于公司主要资产处于轮候冻结状态，最终执

行金额尚无法合理估计，故我们无法获取充分、适当的审计证据对天成控股可能需要承担的担保损失金额进行合理估计，因而我们无法对截止本报告日关联方担保事项计提预计负债的金额作出调整。同时，我们也无法判断天成控股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。

我们认为上述事项符合《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》第八条第二项的情形，即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，因此我们就上述事项发表了保留意见。

四、保留事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

对于保留事项一，依据我们所收集到的资料以及查询了解到的信息，我们无法对银河天成集团偿付能力进行合理预估，因此我们无法确定天成控股对关联方资金占用全额计提坏账准备是否合理，继而无法确定其对天成控股 2019 年 12 月 31 日财务状况和 2019 年度经营成果的具体影响。

对于保留事项二，截止本报告日天成控股对银河天成集团担保余额 11,180.00 万元可能存在的损失存在不确定性，依据我们实施的审计程序以及收集的资料了解到的情况，我们无法对上述担保事项可能造成的损失进行合理估计。同时，我们无法判断天成控股是否还存在其他尚未披露的对外担保事项，因此我们无法确定其对天成控股 2019 年 12 月 31 日财务状况和 2019 年度经营成果的具体影响。

五、出具与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

天成控股在报表日及报表日后部分到期债务不能及时、足额偿还，也未能采取措施与债权人达成一致意见，因此引起法律诉讼，公司部分银行账户及资产被冻结，流动资产低于流动负债，这些情况表明存在可能导致对该公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

天成控股在面临多重困难下，为保证公司稳健经营，公司坚持降本增效，通过内部挖潜降成本，缩减人员，加强和完善预算管理等基础管理工作，进一步降低经营成本。公司将在现有基础上，持续研发以扩大公司的产品种类，加强技术创新，实现产品的先进性、多样化。推进公司智能化制造进程，提高公司整体技术水平，增强公司产品在市场上的竞争力，并根据市场灵活调整销售策略，增强市场扩张力度，进而在国际业务上取得突破，同时利用自身强大的品牌影响力和优良的质量，保证销售收入的稳步增加及保持良好的市场占有率。关于公司现有的逾期债务，公司正在积极与相关债权方协商，通过展期、部分偿还、处置非经营性资产等方式努力达成债务和解方案。未来几年公司将围绕盘活资产存量、增加资产流动性、化解财务风险、加大对盈利业务投资的发展思路开展经营管理工作，具体如下：1、鉴于中压电气产品的市场需求近年一直保持增长，市场需求

规模较大，公司将加大对中压板块业务的投入，注重提升中压产品的竞争能力，提升公司产品市场占有率，提高销售规模和利润规模；2、根据市场情况及公司实际经营状况变现非经营性资产，积极筹措资金，努力提升公司经营现金流；3、敦促参股公司香港长城、贵银金租的业务发展与提升，按公司章程进行分红，获取更好的投资收益，增加公司经营现金流。4、公司将全力督促控股股东尽快解决资金占用、违规担保问题，在解决问题的同时亦将引入优质资产，进一步拓展公司发展空间、提高综合竞争实力，有效提升资产规模、现金流和持续盈利能力，实现公司持续健康发展。

根据我们的职业判断，公司虽然制定了上述提升持续经营能力的改善措施，但仍存在一定的不确定性，由于该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年六月二十七日



营业执照

统一社会信用代码
911201166688390414

扫描二维码，
登录国家企业信用信息公示系统，
了解更多登记、监管信息。



名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 方文森; 黄庆林; 龙晖; 于世利; 阴兆银; 王建国; 高绮云; 尹琳; 王勤; 成志城; 姚运海; 刘文俊

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告; 验证企业资本，出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定可开展的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

营业期限 2000年09月19日至长期

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4



登记机关

2019年12月03日



证书序号: 0000311

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：方文森

主任会计师：

经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

特殊普通合伙

组织形式：

12010011

执业证书编号：

津财会〔2007〕27号

批准执业文号：

二〇〇七年十二月二十七日

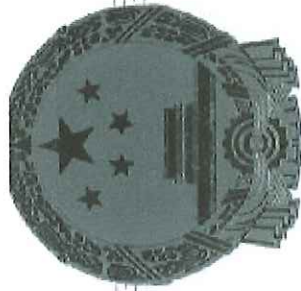
批准执业日期：

发证机关：

天津市财政局

二〇一八年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000405

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日



证书编号: 430200010013
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1993 年 7 月 1 日
Date of Issuance



姓名 张乾明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-01-30
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号 430302690130001
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 5 月 13 日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 5 月 13 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
大信会计师事务所
大信会计师事务所(普通合伙)湖南分所
事务所
CPAs

- 注意 事项
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016.3.19
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 年 3 月 9 日
合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016.5.13
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 年 5 月 13 日
合格专用章



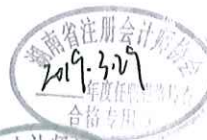
姓名
Full name 周志
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1969-06-01
工作单位
Working unit 中审华寅五洲会计师事务所(特
殊普通合伙)湖南分所
身份证号码
Identity card No. 430181196906014354



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017.2.28

本证书经检验合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 120100114856

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 05 月 06 日
/y /m /d