

## 贵州长征天成控股股份有限公司 关于对上海证券交易所《关于公司2021年 年度报告的信息披露监管问询函》回复的公告

本公告董事及全体高管保证本公告不存在任何虚假记载、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责任。

贵州长征天成控股股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年5月4日收到上海证券交易所上市公司管理部下发的《关于贵州长征天成控股股份有限公司2021年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2022】0322号,以下简称“问询函”)。公司收到上述问询函后高度重视,并按规定及时组织相关人员按照要求对问询问题进行了认真、核实并回复,现将具体回复内容公告如下:

一、年审会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

1、关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(1) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(2) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(3) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(4) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(5) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(6) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(7) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(8) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(9) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(10) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(11) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(12) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

(13) 关于持续经营能力(特殊普通合伙)对公司2020年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,形成无法表示意见的基础包括持续经营存在重大不确定性、中国注册会计师调查的范围、其他应披露的关联方与高合合理、其他权益工具公允价值计量、关联方占用资金的路径及账务处理等,针对上述问题公司回复如下:

出具年报后,直至2020年6月初,莫比克尚未取消入场禁令,我们评估人员仍无法前往莫比克电厂,由于无法接触重大资产,即通过电话、网络等方式了解和获取非洲矿业公司资产和经营的相关信息,我们依法履行评估必要程序。鉴于天成控股和我们的多次沟通,双方达成共识,在天成控股提供的前十日的评估工作时间不少于20日,对客户资产及实物资产进行了初步核查,充分保障了评估人员已经按照《资产评估准则》的要求进行了必要使用,保障了本次评估业务的正常开展,逾期公司于2021年度聘请国家电网、南方电网的合格评估师专人核查,截止2021年年报报告出具日,公司在存同达5,500万。

2.3.1 公司2021年一直在持续推行开展高低压成套业务,其中2019年该项业务收入5,091.37万元,收入占比19.15%;2020年该项业务收入1,557.90万元,收入占比11.07%;2021年该项业务收入4,057.30万元,收入占比25.92%,2019年开关柜收入金额、2020年和2021年随着整体收入规模的下降,开关柜的收入占比也有所下降。

2.3.2 公司2020年,综合考虑疫情、运费提升、借款延迟等因素的影响,营业收入大幅下滑,相比2019年降幅较接近50%,其中开关柜业务下降约69.4%,因资金链断裂,放弃了近5,000万元的开关柜合同。

2.3.3 公司近三年低电压开关柜业务一直在承接,其中2019年低电压开关柜收入3,508.05万元,收入占比19.15%;2020年低电压开关柜收入2,801.99万元,收入占比18.13%;2021年低电压开关柜收入4,057.30万元,收入占比25.92%,2019年低电压开关柜收入占比、2020年和2021年随着整体收入规模的下降,低电压开关柜的收入占比也有所下降。

【会计师事务所】  
1.了解公司经营模式、收入确认政策等;  
2.对客户实施穿透分析,将本期重要产品与同行业公司进行比较分析;  
3.执行访谈:  
(1)向销售人员进行访谈,审查日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单一致;审查运输单据、日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致。

【公司回复】  
1.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
2.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
3.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;

【会计师事务所】  
1.了解公司经营模式、收入确认政策等;  
2.对客户实施穿透分析,将本期重要产品与同行业公司进行比较分析;  
3.执行访谈:  
(1)向销售人员进行访谈,审查日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单一致;审查运输单据、日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致。

【公司回复】  
1.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
2.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
3.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;

【会计师事务所】  
1.了解公司经营模式、收入确认政策等;  
2.对客户实施穿透分析,将本期重要产品与同行业公司进行比较分析;  
3.执行访谈:  
(1)向销售人员进行访谈,审查日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单一致;审查运输单据、日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致。

【公司回复】  
1.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
2.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
3.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;

【会计师事务所】  
1.了解公司经营模式、收入确认政策等;  
2.对客户实施穿透分析,将本期重要产品与同行业公司进行比较分析;  
3.执行访谈:  
(1)向销售人员进行访谈,审查日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单一致;审查运输单据、日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致。

【公司回复】  
1.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
2.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
3.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;

【会计师事务所】  
1.了解公司经营模式、收入确认政策等;  
2.对客户实施穿透分析,将本期重要产品与同行业公司进行比较分析;  
3.执行访谈:  
(1)向销售人员进行访谈,审查日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单一致;审查运输单据、日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致。

【公司回复】  
1.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
2.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;  
3.前期营业收入快速增长的具体原因,结合往年经营业绩及同行业公司特点,说明是否合理;

【会计师事务所】  
1.了解公司经营模式、收入确认政策等;  
2.对客户实施穿透分析,将本期重要产品与同行业公司进行比较分析;  
3.执行访谈:  
(1)向销售人员进行访谈,审查日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、送货清单一致;审查运输单据、日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致;审查发票的日期、品名、数量、金额等是否与购销合同、出库单、报关单等一致。