

包头明天科技股份有限公司董事会

关于对年审会计师出具的无法表示意见审计报告的专项说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）作为包头明天科技股份有限公司（以下简称“公司”）2020 年度财务报告的审计机构，对公司 2020 年度财务报表进行审计，并出具了无法表示意见的《审计报告》（大信审字[2021]第 1-10360 号）。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等相关规定，公司董事会对无法表示意见的《审计报告》中所涉及的事项专项说明如下：

一、审计意见涉及事项的详细情况

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具的 2020 年度审计报告涉及的无法表示意见事项表述如下：

（一）无法表示意见

我们接受委托，审计包头明天科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

（二）形成无法表示意见的基础

如财务报表附注“五、（二）交易性金融资产”所述，截至 2020 年 12 月 31 日，贵公司交易性金融资产账面价值 72,000 万元，占资产总额的 62%，系购买的新时代信托股份有限公司（以下简称“新时代信托”）发行的“新时代信托【恒新 60 号】集合资金信托计划”理财产品，该项信托计划到期日为 2020 年 12 月 24 日。贵公司分别于 2020 年 9 月 25 日、2020 年 12 月 25 日、2020 年 12 月 29 日接到新时代信托通知，该信托发生违约，无法按约定向公司分配 2020 年 6 月 24 日至 2020 年 9 月 21 日的季度收益 1,360.33 万元、2020 年 9 月 22 日至 2020 年 12 月 21 日的季度收益 1,390.90 万元、2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日的收益 45.85 万元和兑付本金 7.2 亿元。

贵公司经与新时代信托沟通，知悉新时代信托业已被中国银行保险监督管理委员会实施接管。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断贵公司该项投资的可收回性，以及以投资本金作为公允价值计量分类为交易性金融资产且其变动计入当期损益的恰当性。此外，贵公司该项资产的可收回性，以及主营业务全面停止经营，导致贵公司持续经营存在重大不确定性。

二、相关事项对公司财务报表的影响

目前新时代信托就公司认购的上述信托计划本金和收益违约事项尚未有明确的解决方案，出于谨慎性等因素考虑，逾期未收到的信托理财收益公司未在2020年度核算，影响当期损益金额为2,797万元。公司购买的上述信托计划有“中信·综合理财 0601 期集合信托计划受益权”作质押，目前没有发现抵押物不足的迹象，信托理财本金未计提减值，后续公司将根据新时代信托清产核资进展情况及时进行披露。

三、公司董事会对该事项的意见

公司董事会认为：大信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况对公司2020年度财务报告出具了无法表示意见的《审计报告》，涉及事项揭示了公司可能存在的风险，同时提请广大投资者注意投资风险。公司也将通过积极采取有力措施，妥善解决相关事项，加强公司经营管理，提高公司的持续经营能力。

四、消除相关事项及其影响的具体措施

为改善公司经营状况，不断提升持续经营能力，公司将积极采取以下措施：

1、公司将继续积极努力与新时代信托进行沟通，要求新时代信托根据公司所持信托计划权益相关信托合同等协议约定，向公司提出切实可行的方案，通过对信托计划底层资产进行分割或处置向我公司进行相应的赔付、补偿以维护我公司作为信托计划投资人的合法权益。

2、公司所拥有的原生产厂区工业土地，为公司实现可持续发展储备了必要的资源，是包头市城区范围内可大片整体开发不可再生的优质资源。根据包头市政府城市规划，公司土地所属区域主要以商住为主，已具备土地开发条件，目前已有多家国内知名开发商有意向在公司所属土地范围内进行开发建设。近些年来，公司配合政府市政工程所征收的土地每亩单价远远高于公司土地账面单价，公司周边土地开发征收的价格已远高于市政工程征收价格。目前公司土地所在辖区政

府正在积极推动土地开发建设的前期工作，下一步公司将配合政府加快相关工作进度，同时积极寻求投资机会和合作方式，争取尽快实现土地价值，提升公司持续经营能力。

3、2020 年退市新规出台后，公司管理层研究分析认为并购重组是化解公司退市风险和解决公司可持续发展问题的最有效途径。目前公司正在考察并购重组项目，积极推进并购重组工作，从而化解退市风险并解决公司的可持续发展问题。

4、公司将充分利用在贸易业务方面成熟的购销渠道和信息优势，扩大贸易业务，增加公司营业收入，提升持续盈利能力。

综上所述，随着公司土地资源的开发利用，以及新项目置入产业转型的完成，公司资产质量将得到较大优化，整体盈利能力大幅提升，产业结构实现优化和升级，公司持续经营能力将不断增强，保障公司健康、稳定、持续地发展。

特此说明

包头明天科技股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十七日