

西藏银河科技发展股份有限公司董事会

关于会计师事务所出具保留意见审计报告涉及事项的专项说明

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师事务所”)就西藏银河科技发展股份有限公司(以下简称“公司”)2019年度财务报告出具了保留意见的审计报告,根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定的有关要求,公司董事会对该事项的专项说明如下:

一、会计师事务所对出具保留意见审计报告的专项说明

(一) 涉及事项

1、如财务报表附注十一、2所述,公司由于原法定代表人及董事长王承波、原董事吴刚涉嫌舞弊以公司名义对外签署合同开展资金拆借、对外担保等非经营活动被起诉,其中部分案件已经司法机关及仲裁机构判决或裁定,司法机关冻结了公司银行账户及持有的西藏拉萨啤酒有限公司股权等相关资产。根据相关诉讼请求、司法判决或裁定,截至2019年12月31日公司应支付债务本金及利息合计50,932.11万元,公司未能就相关债务与债权人商定协议或获取替代性融资,并未作出充分披露。这种情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

2、公司于2018年取得了中诚善达(苏州)资产管理有限公司40%的股权,采用权益法核算该项股权投资,2018年度确认对中诚善达

(苏州)资产管理有限公司的投资收益 301,461.12 元,公司 2019 年对该公司变更为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,该项股权投资于 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表上反映的账面价值为 7,525,693.99 元。由于我们未被允许接触中诚善达(苏州)资产管理有限公司的财务信息并执行必要的审计工作,我们无法就该项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产获取充分、适当的审计证据。

3、2018 年,公司由于原法定代表人及董事长王承波、原董事吴刚涉嫌舞弊,原个别人员未经授权、未履行内部正常审批决策程序开具电子商业承兑汇票合计 27,845 万元。公司对开具电子商业承兑汇票情况进行了核查,其中待核实票据金额 500 万元。我们无法对待核实票据可能导致公司承担的义务获取充分、适当的审计证据。

4、贵公司本年在对联营企业苏州华信善达力创投资企业(有限合伙)的对外股权投资进行减值测试的基础上,全额计提了减值准备 254,743,928.56 元。大信会计师事务所(特殊普通合伙)对贵公司 2018 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告,涉及事项包括无法判断该项长期股权投资是否存在减值。在 2019 年度报表审计过程中,我们复核了贵公司 2018 年度财务报表审计报告,并实施了穿透审计等必要的审计程序。我们获取了充分、适当的审计证据判断苏州华信善达力创投资企业(有限合伙)的对外股权投资已全额发生减值,但由于年初数的不确定性,我们无法合理保证上述减值损失计入当期损益金额。

（二）出具保留意见的理由和依据

上述事项影响公司 2019 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2019 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，会计师事务所无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对公司 2019 年度财务报表作出相应调整。《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》第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，对公司 2019 年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，会计师事务所无法确定保留意见涉及的事项对公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，但不会导致公司盈亏性质发生变化。

二、董事会对保留意见审计报告涉及事项的意见

公司董事会认为：“导致会计师事务所出具保留意见审计报告的事项”揭示了公司当前面临的主要问题和风险，董事会尊重、理解会计师事务所出具的审计意见，高度重视上述会计师事务所出具的保留意见审计报告涉及事项对公司产生的不良影响。公司董事会将采取有效措施，尽力消除上述风险因素，维护公司和全体股东的利益。

三、董事会消除该影响的措施、预期消除影响的可能性及时间

（一）消除该影响的措施

1、聘请代理律师，积极应诉，并积极向公安机关反映案件相关情况，请求公安机关查明事实真相，维护上市公司及广大投资者合法权益。

2、与合法债权人沟通谈判，积极向其争取解决时间及减轻债务负担；同时，积极追讨被占用资金，继续开展债务清理工作。

3、强化公司管控，加强技术创新，管理创新，努力提升生产管理水平，同时拓宽销售渠道，促进提高销售业绩。

（二）预期消除影响的可能性及时间

公司董事会将敦促经营管理层严格执行上述措施，如上述措施皆能得到有效实施并达预期，引发保留意见的影响将在 2020 年度消除。公司董事会将尽早解决公司目前面临的问题，维护公司和全体股东的利益。

特此说明。

西藏银河科技发展股份有限公司董事会

2020 年 4 月 27 日