

证券代码：400174

证券简称：中天 3

主办券商：海通证券

中天金融集团股份有限公司 董事会关于 2023 年度非标准审计意见涉及事项的专项说明

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。

中天金融集团股份有限公司（以下简称“中天金融”或“公司”）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）对 2023 年度财务报表进行审计，天职国际出具了非标准意见的审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等相关规定，公司董事会对非标准审计意见涉及事项专项说明如下：

一、形成无法表示意见的基础

（一）中天金融存在多个不确定性事项，这些不确定性事项之间存在相互影响，对持续经营能力产生影响

中天金融 2023 年度和 2022 年度归属于母公司股东的净利润分别为-181.44 亿元和-160.50 亿元，截至 2023 年 12 月 31 日和截至 2022 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益分别为-224.71 亿元和-43.15 亿元。中天金融面临大量诉讼

及对外担保事项，大额债务逾期未偿还。2023年7月11日，贵州省贵阳市中级人民法院，因中天金融法人主体不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力，裁定受理平安银行股份有限公司惠州分行对中天金融的重整申请（（2023）黔01破申13号《民事裁定书》）。2023年12月27日，贵州省贵阳市中级人民法院裁定对中天金融集团股份有限公司、贵阳金融控股有限公司、贵阳中天企业管理有限公司、贵州融汇物资有限公司、中天城投集团有限公司、中天城投集团贵阳房地产开发有限公司、中天城投集团贵阳国际金融中心有限责任公司、中天城投集团城市建设有限公司、贵阳南明中天城投房地产开发有限公司、贵州中天城市节能投资发展有限公司、珠海爱奇湾区发展有限公司、深圳市中天南方置业有限公司、中天城投集团遵义有限公司进行实质合并重整。

中天金融认为通过司法重整能够化解债务风险，提升净资产，恢复持续经营能力。但是截至审计报告出具日，《中天金融集团股份有限公司等十三家公司实质合并重整案重整计划草案》尚未通过债权人会议表决，天职国际未能就中天金融改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的审计证据，无法判断中天金融运用持续经营假设编制的2023年度财务报表的适当性。

（二）资产减值事项

截至2023年12月31日，中天金融对部分资产项目采用个别认定法计提资产减值准备或确认公允价值变动损益（其中：涉及交易性金融资产账面余额19.31亿元，涉及一年内到期的非流动资产账面余额18.97亿元，涉及债权投资账面余额58.84亿元，涉及长期股权投资账面余额55.76亿元）。公司无法从投资对象获取相关资产价值的证据，天职国际无法就中天金融上述资产的减值

准备的计提及公允价值变动损益的确认获取充分、适当的审计证据，以确认上述资产计提的减值准备及确认的公允价值变动损益是否充分、合理。

（三）银行函证程序受限

截至审计报告出具日，中天金融合并范围内子公司存在部分已经发出的银行函证尚未回函，涉及金额 12.78 亿元，天职国际亦无法实施其他替代审计程序获取充分、适当的审计证据以对与函证相关的报项目的真实性、完整性和准确性发表意见。

二、董事会意见

经认真审阅天职国际出具的审计报告，公司董事会对天职国际出具的非标准意见审计报告表示理解和认可，非标准审计意见涉及事项未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定，审计意见客观、真实地反映了公司 2023 年度的财务状况和经营成果。

针对上述导致形成非标准审计意见的事项，公司董事会高度重视，将努力采取有效的措施，争取尽早消除上述事项的影响，努力改善公司经营管理，不断提高公司持续经营能力，切实维护公司及全体股东的利益。

三、审计报告涉及事项的改进措施

公司董事会已认识到上述事项对公司造成的不利影响，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，全力推进重整事项，积极推动重整计划草案获批并顺利实施，优化公司资产负债结构，实现全部债务全额清偿，一揽子化解



债务风险、诉讼仲裁风险和经营风险，努力消除对持续经营能力产生影响的事项，切实维护公司和投资者利益。

公司董事会将继续根据公司实际情况，坚持依法依规、勤勉尽责地开展各项经营工作，全力争取各方支持，竭力做好债权人、战略投资人、投资者等沟通协调工作，全力以赴推进公司重整各项工作，力争尽快改善公司经营、资产和负债结构现状，努力恢复公司持续经营能力，提升公司盈利能力，推动公司重回良性、稳健发展轨道。

中天金融集团股份有限公司董事会

2024年4月30日