

关于对中天金融集团股份有限公司  
2023 年度财务报表出具无法表示意见  
审计报告的专项说明  
天职业字[2024]30293-1 号

目 录

关于对中天金融集团股份有限公司 2023 年度财务报表出具 无法表示意见审计报告的专项说明	1
--	---



关于对中天金融集团股份有限公司 2023 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

天职业字[2024]30293-1 号

中天金融集团集团股份有限公司全体股东：

我们接受中天金融集团股份有限公司（以下简称“中天金融集团”）委托，对中天金融集团 2023 年度财务报表进行审计，并出具了无法表示意见审计报告（报告编号：天职业字[2024]30293 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》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，现对出具上述审计意见说明如下：

## 一、无法表示意见的内容

我们不对报告编号为天职业字[2024]30293 号的中天金融集团 2023 年财务报表发表审计意见。由于“二、出具无法表示意见审计报告的依据和理由”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、出具无法表示意见审计报告的依据和理由

（一）中天金融集团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

中天金融集团 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。中天金融集团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，因中天金融集团股份有限公司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集团股份有限公司的重整申请（[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。

中天金融集团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，我们未能就中天金融集团改善持续经营能力相关的措



施获取充分、适当的审计证据，无法判断中天金融集团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，中天金融集团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，我们无法就中天金融集团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，中天金融集团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，我们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。

## 三、无法表示意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

根据《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》第七条、第十一条的规定，无法判断对报告期财务状况和经营成果的影响。

## 四、重要性水平

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》及其指南确定中天金融集团 2023 年财务报表审计重要性水平。基于中天金融集团的具体情况确定选取的基准为“资产总额”，根据职业判断为该基准确定的百分比为 0.2%，计算结果为 2.48 亿元。

本年重要性水平计算方法与上年一致。

## 五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

中天金融集团 2022 年度（以下简称“上期”）财务报表经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了报告编号为 XYZH/2023CDAA9B0044 的无法表示意见审计报告。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的报告编号为 XYZH/2023CDAA9B0044 的审计报告无法表示意见涉及的事项“（二）华夏人寿保险股份有限公司股权收购交易进展及定金的可回收性相关审计程序受限”较上期发生重大变化，2023 年 11 月 9 日，国家金融监督管理总局北京监管局发布《国家金融监督管理总局北京监管局关于瑞众人寿保险有限责任公司受让华夏人寿保险股份有限公司保险业务的批复》【京金复（2023）245 号】，正式批复同意



瑞众人寿保险有限责任公司整体受让华夏人寿保险股份有限公司保险业务及相应的资产、负债。中天金融集团出于谨慎性考虑，对 70 亿元定金全额计提了资产减值准备。

中天金融集团对主要诉讼仲裁事项已经根据情况计入财务报表，这些主要诉讼仲裁事项对财务报表的影响的不确定性已经消除。

[以下无正文]



中国注册会计师：

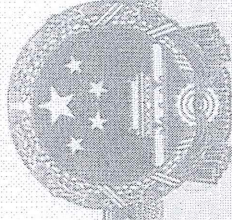


中国注册会计师：



中国注册会计师：





# 营业执照

扫描二维码  
即可了解更多  
证照信息, 详情  
请访问  
更多应用服务。



统一社会信用代码

911101085923425568

(副本) (15-1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

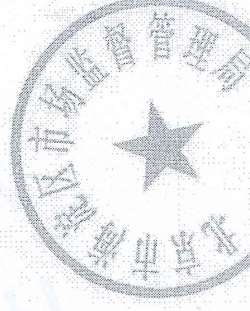
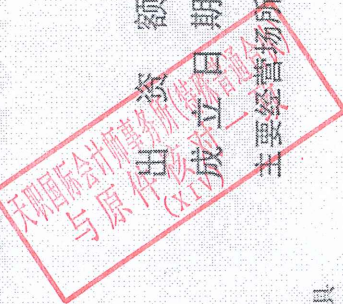
执行事务合伙人 邱靖之

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, 发现企业会计账簿或会计记录有虚假记载、误导性陈述或者其他违法行为的, 依法承担民事赔偿责任; 承办法律事务; 接受企业委托, 提供法律、税务、管理、会计、审计、资产评估、信息技术系统开发和实施, 信息系统集成, 信息系统运行维护, 信息系统安全, 互联网信息服务, 计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训、技术成果转让、技术转让、技术推广、技术推广服务; 企业管理咨询; 从事代理记账业务; 软件开发; 销售计算机、软件及辅助设备; (市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2023年07月13日

证书序号: 0000175

### 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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

北京市财政局

发证机关:

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(XIV)



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (XIV)



姓名 陈柏林  
 Full name 陈 男  
 性别 男  
 Sex 1075-01-26  
 出生日期 1075-01-26  
 Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通  
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通  
 身份证号 321026107501263815  
 Identity card No. 321026107501263815

 身份证号 100018001177 已截止2017年年底 江苏省注册会计师协会	 身份证号 100018001177 已截止2017年年底 江苏省注册会计师协会
 身份证号 100018001177 已截止2017年年底 江苏省注册会计师协会	 身份证号 100018001177 已截止2017年年底 江苏省注册会计师协会

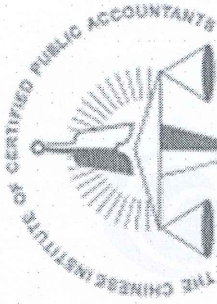
证书编号: 1100018001177  
 No. of Certificate  
 所属会计师事务所: 天职国际会计师事务所(特殊普通合  
 Authorized firm name of CPA: 天职国际会计师事务所(特殊普通合  
 所属省份: 江苏  
 State/Province: Jiangsu  
 有效期至: 2017年12月31日  
 Validity: 2017-12-31

身份证号 100018001177  
 已截止2017年年底  
 江苏省注册会计师协会

年度检查登记  
Annual Renewal Registration

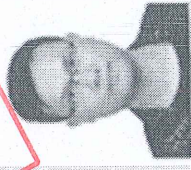
本证书在有效期内有效，期满有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this period.

姓名 陈柏林  
 Name 陈 男  
 性别 男

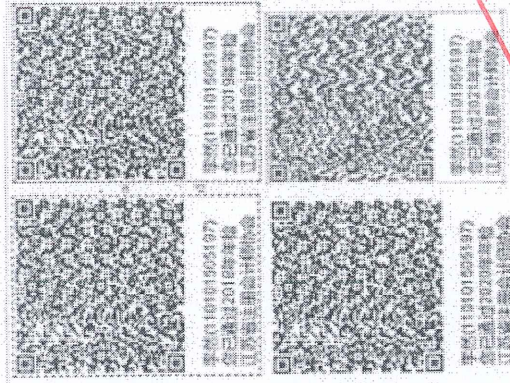


中国注册会计师协会

姓名: 郭海  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1988-01-28  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所  
 Workplace: \_\_\_\_\_  
 身份证号: 321103198801281812  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_

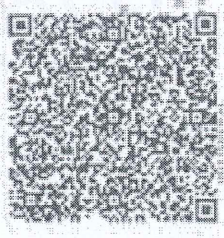


天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (XIV)



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

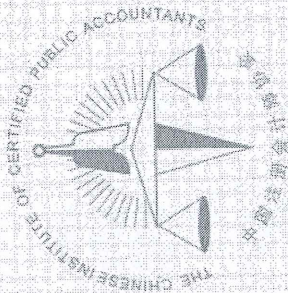
本证书按检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



继续有效一年。  
 members' renewal.

年 月 日  
 年 月 日





姓名 李健  
Full name 李健  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1993-09-27  
Date of birth 1993-09-27  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
身份证号码 320111199309273614  
Identity card No. 320111199309273614



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(XIV)

### 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.

证书编号:  
No. of Certificate 110101501276

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2023 年 01 月 30 日

年 月 日