

关于对中天金融集团股份有限公司
2024 年度财务报表出具带强调事项段保留意见
审计报告的专项说明
天职业字[2025]21455-1 号

目 录

关于对中天金融集团股份有限公司 2024 年度财务报表出具 带强调事项段保留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 2024 年度财务报表

出具带强调事项段保留意见审计报告的专项说明

天职业字[2025]21455-1 号

中天金融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 2024 年度财务报表进行审计，并出具了带强调事项段保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2025]21455 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、带强调事项段保留意见的内容

1. 形成保留意见的基础

截至 2024 年 12 月 31 日，中天金融集团对部分投资资产未计提资产减值准备或确认公允价值变动损益，账面价值 256.13 亿元（其中：涉及债权 110.41 亿元，涉及股权 145.72 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。

2. 强调事项——《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》正在执行中

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十八、其他重要事项、（一）重要债务重组所述，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，2024 年 8 月 30 日，公司收到贵州省贵阳市中级人民法院送达的《民事裁定书》，贵州省贵阳市中级人民法院裁定批准《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》。截至本报告日，中天金融集团正积极推进重整计划执行。

二、出具带强调事项段的保留意见审计报告的依据和理由

1. 发表保留意见的依据和理由

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》第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛



性；（二）注册会计师无法获取充分、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。”

我们认为，前述出具保留意见的事项对财务报表可能产生重大影响，但不具有广泛性。综合上述事实，我们对上述事项发表保留意见。

2. 发表强调事项的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第八条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

基于获取的审计证据，我们认为上述强调事项段中涉及事项是对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，管理层已在财务报表中做出恰当披露。按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加的强调事项段不影响审计意见。

三、带强调事项段的保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

带强调事项段的保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响重大。

四、保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

保留意见涉及事项我们已经发表保留意见。

五、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 2024 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 0.5%，计算结果为 5.69 亿元。本年重要性水平计算方法与上年一致。

六、上期非标事项在本期消除或变化的情况

中天金融集团 2023 年度（以下简称“上期”）财务报表经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了报告编号为天职业字[2024]30293 号的无法表示意见审计报告。



1. 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、珠海爱奇艺湾区发展有限公司、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。

2024 年 8 月 30 日，公司收到贵阳中院送达的《民事裁定书》，贵阳中院裁定批准《重整计划》，并终止中天金融等十三家公司重整程序，自此，中天金融集团进入重整计划执行阶段。中天金融集团诉讼及对外担保、大额逾期债务已通过债权申报确认金额，并于 2023 年及 2024 年已经入账，中天金融集团将根据《重整计划》统一进行清偿。2023 年对大额诉讼和担保、大额债务逾期未偿还事项影响已经消除。

截至审计报告日，中天金融《重整计划》执行已经有阶段性进展。中天金融正在积极推进《重整计划》执行，预计 2025 年能够执行完成，将大大改善资产负债状况，提升净资产，增强持续经营能力。《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》正在执行中，我们已在强调事项段中提醒报表使用者关注。

2. 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。

截至 2024 年 12 月 31 日，中天金融集团对部分投资资产未计提资产减值准备或确认公允价值变动损益，账面价值 256.13 亿元（其中：涉及债权 110.41 亿元，涉及股权 145.72 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。我们对该事项已发表保留意见。



3. 银行函证程序受限

截至 2023 年审计报告出具日，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。

该事项影响在 2024 年度已经消除。

[以下无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-15)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；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 14000 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



2025 年 02 月 18 日



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

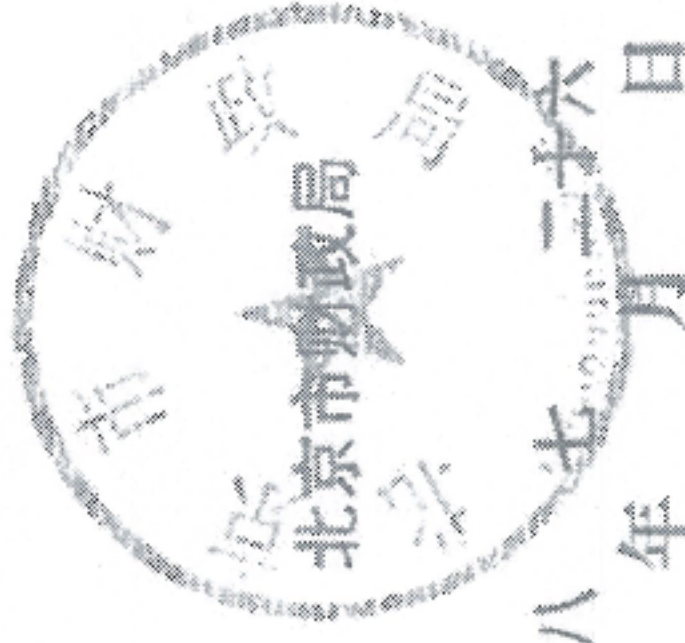
批准执业日期：

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》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓名 陈柏林
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1975-01-26
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙人)江苏分所
Working unit
身份证号码 321028197501263815
Identity Card No.



陈柏林(110001800117)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



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.

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



中国注册会计师

李然

男

1986-01-28

天职国际会计师事务所(特殊普
通合伙)江苏分所

321183198601281812

Identity card No.



继续有效一年。
for another year after
this renewal.

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.

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	王嘉伟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1994-10-10
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
Working unit	
身份证号码	320121199410100032
Identity card No.	



此证书在下次续期时有效一年。
for another year after
this renewal.

证书编号: 110101500959
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年1 月29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d