

海南海德资本管理股份有限公司
董事会关于 2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见
涉及事项影响已消除的专项说明

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对海南海德资本管理股份有限公司（以下简称“公司”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 28 日出具了带强调事项段的保留意见审计报告（信会师报字[2025]第 ZA12889 号）。根据《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》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律法规要求，公司董事会就上述带强调事项段的保留意见涉及事项影响消除的情况进行专项说明。

一、2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项的具体内容

（一）保留意见涉及事项

如 2024 年度财务报表附注五、合并财务报表项目注释（九）所述，公司 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表中的债权投资账面余额为 5,068,684,378.37 元，其中部分债权投资已发生逾期，逾期债权剩余期限为 4 年至 7 年；债权投资的减值准备余额为 161,021,178.12 元，2024 年度确认债权投资减值损失 90,954,517.78 元。由于公司管理层未提供有关采用预期信用损失模型测算减值准备的具体信息，注册会计师无法就 2024 年 12 月 31 日的债权投资减值准备余额及 2024 年度确认的债权投资减值损失获取充分、适当的审计证据，也无法确定该事项对财务报表可能产生的影响。

（二）强调事项段涉及事项

如 2024 年度财务报表附注十二、（五）第 5 项所述，公司 2021 年发生控股股东及其他关联方非经营性资金占用的情况，累计占用金额为 884,326,250.06 元，2024 年 12 月 31

日的余额为 884,326,250.06 元。公司已在审计报告日前收回全部被占用资金及相应利息。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、2024 年度审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响消除的说明

(一) 针对 2024 年 12 月 31 日债权投资余额 3,753,895,031.59 元所对应的项目，前期审计报告中涉及的保留意见事项影响已得到消除

1、关于已收回资金占用部分

公司于 2025 年 1-4 月收回原债权投资中资金占用部分的本金 884,326,250.06 元及相应利息。该部分债权已全额收回，相关减值风险已不存在，涉及该部分的债权投资减值准备保留意见事项影响已消除；

2、关于剩余债权通过抵债方式处理

上述债权收回后，截至 2024 年末剩余债权投资（本金及利息）为 2,793,576,533.58 元。2025 年度该部分债权计息后，债权投资总额增至 3,123,551,344.90 元；

公司于 2025 年 12 月与债务人签署《资产抵债协议书》，债务人以采矿权及煤矿生产经营相关的土地使用权、房屋建筑物、机器设备、在建工程等资产抵偿上述全部债权投资总额。同时，公司与债务人签署资产委托经营管理协议，已取得对上述资产的实际控制权，公司拥有资产的经营管理、处置及收益权。原涉及债权投资减值准备的保留意见事项影响已消除。

(二) 针对 2024 年 12 月 31 日债权投资余额 1,314,789,346.78 元所对应的项目，前期审计报告中涉及的保留意见事项消除情况如下：

1、关于完成债权处置部分

公司于 2025 年 7 月与第三方签署《债权收购协议》，将截至 2024 年末债权投资余额 348,255,661.84 元的项目完成处置，转让价格 344,000,000.00 元；该部分债权已完成处置，相关减值风险已不存在，涉及该部分的债权投资减值准备保留意见事项影响已消除；

2、剩余存续债权投资部分

其中，最主要一笔债权 2024 年末账面余额为 917,125,684.94 元，至 2025 年末含计息后账面余额为 1,025,560,890.41 元，计提减值准备 5,127,804.45 元，账面价值为 1,020,433,085.96 元，减值准备计提比例为 0.50%。该债权已于报告期内签署抵债意向协议、开展评估及谈判工作等，并于 2026 年 3 月与债务人及相关方签署了《资产抵债协议书》。根据协议，债务人及相关方以采矿权及煤矿生产经营相关的土地使用权、房屋建筑物、机器设备、在建工程等资产抵偿了全部债务。同时，公司与债务人签署资产委托经营管理协议，

已取得对上述资产的实际控制权，公司拥有资产的经营管理、处置及收益权。其余小额债权投资，公司能够合理确定其预期信用损失，相关减值准备计提充分、合规。

基于上述工作，涉及该部分债权减值准备的保留意见事项影响已消除。

（三）针对 2024 年度审计报告中强调事项段涉及的关联方非经营性资金占用事项影响已消除

公司控股股东已在 2024 年度审计报告披露日（2025 年 4 月 29 日）前以现金方式清偿全部被占用资金及相应利息，关联方非经营性资金占用余额为零。

三、董事会意见

公司董事会认为，2024 年度财务报表审计报告带强调事项段的保留意见涉及事项影响已消除。

特此公告。

海南海德资本管理股份有限公司

董 事 会

二〇二六年四月二十九日