

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚专审〔2024〕118号

关于江苏中利集团股份有限公司 2022 年度 保留意见审计报告涉及事项影响消除情况的 审核报告

江苏中利集团股份有限公司全体股东：

我们接受了委托，审核了后附的江苏中利集团股份有限公司（以下简称“江苏中利”）编制的《关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

江苏中利董事会按照中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求编制《关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是江苏中利董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对江苏中利董事会编制的《关 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,江苏中利董事会编制的《关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的规定,江苏中利 2022 年度审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者及使用目的的限制

本审核报告仅供江苏中利 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除使用,不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

苏亚金诚会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国 南京市

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二四年四月二十三日

江苏中利集团股份有限公司关于 2022 年度 审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）对江苏中利集团股份有限公司（以下简称“公司”或“江苏中利”）2022 年度财务报表出具了带强调事项段的保留意见的审计报告（苏亚审[2023]699 号）。公司现就 2022 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2022年度保留意见所涉及的内容

如财务报表附注十、5（4）“关联方资金拆借”所述，截止 2022 年 12 月 31 日，江苏中利关联方江苏中利控股集团有限公司（以下简称“中利控股”）非经营性占用江苏中利资金 167,480.86 万元（另有违规担保 13,684.15 万元），江苏中利未按规定就上述关联交易履行审批程序和信息披露义务。中利控股亦未向江苏中利支付资金占用利息。江苏中利对此项关联方资金占用计提坏账准备 90,582.50 万元，我们无法获取充分、适当的审计证据，判断江苏中利关联方资金占用所计提的坏账准备是否充分、合理。

二、关于保留意见涉及事项消除的说明

针对上述保留意见，公司积极采取措施消除其对2022年财务报告的影响，具体如下：

截止2023年12月31日，中利控股非经营占用公司资金余额为180,519.19万元（含违规担保事项中实为资金占用的部分），公司已要求中利控股提供了资产抵押担保。为了评价公司对关联方资金占用款项计提坏账准备的充分、合理性，公司聘请了评估机构江苏华信资产评估有限公司对中利控股提供抵押担保的资产进行了评估。基于谨慎性原则，公司对无资产担保的非经营占用资金余额全额计提了坏账准备，2023年计提坏账准备70,404.96万元，2023年末坏账准备余额为160,987.46万元。公司管理层认为，2022年度审计报告保留意见所涉及的非经营性资金占用的影响于2023年度已经消除。

江苏中利集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十三日