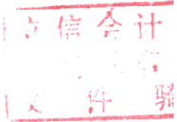


关于对中捷资源投资股份有限公司 2021 年度
财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定
性部分和带强调事项段的保留意见审计报告的
专项说明

信会师报字[2022]第 ZB10881 号



专项审计报告



防 伪 编 码： 31000006202205207B

被审计单位名称： 中捷资源投资股份有限公司

审 计 内 容： 其他专项审核报告-其他

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZB10881号

签字注册会计师： 常明

注 师 编 号： 110001610056

签字注册会计师： 杨彩凤

注 师 编 号： 310000062629

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体责任是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于对中捷资源投资股份有限公司 2021 年度财务报表
出具带与持续经营相关的重大不确定性部分和
带强调事项段的保留意见审计报告的专项说明

信会师报字[2022]第 ZB10881 号

中捷资源投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了中捷资源投资股份有限公司（以下简称“中捷资源投资公司”）2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了信会师报字【2022】第 ZB10892 号带与持续经营相关的重大不确定性部分及强调事项段的保留意见审计报告。

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》（2020 年修订）、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

（一）出具保留意见的事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：如财务报表附注十二所述，2022 年 4 月 8 日中捷资源收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《立案告知书》（证监立案字 01120220006 号），中国证监会决定对中捷资源立案调查。我们无法就该案可能对中捷资源的影响获取充分、适当的审计证据。

（二）发表保留意见的理由和依据

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》第八条的规定，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汇总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。

我们对保留意见无法获取充分适当的审计证据，上述保留意见涉及事项对中捷资源公司 2021 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响。原因如下：

上述错报如存在，对财务报表可能影响重大，但仅限于部分项目产生影响，因此不具有广泛性。

（三）保留意见涉及事项对报告期内中捷资源公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项可能的影响金额，也无法判断相关事项是否可能导致中捷资源公司盈亏性质发生变化。

二、审计报告中解释性说明段的内容

（一）审计报告中解释性说明段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述：中捷资源最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，2021 年末合并报表货币资金余额为 132,157,289.93 元，广州农村商业银行股份有限公司（以下简称“广州农商行”）金融借款合同纠纷案相关的相关预计负债为 536,534,106.56 元。这些事项或情况表明存在可能导致对中捷资源持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

如审计报告中“强调事项段”部分所述：中捷资源于 2022 年 1 月 30 日收到有关广州农商金融借款合同纠纷案的一审《民事判决书》，已于 2022 年 2 月 11 日向广东省高级人民法院提出上诉。本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）发表带解释性说明段无保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

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》第九条规定，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，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，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）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；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

上述与持续经营相关的重大不确定性部分、强调事项段涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

截止至审计报告报出日，公司因不服广州中院作出的一审判决，已于 2022 年 2 月 11 日向广东省高级人民法院提出上诉，后续事宜仍存在不确定性，该事项不影响注册会计师所发表审计意见。

三、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2021 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：营业收入

使用的百分比：1%

选取依据：收入驱动的实体

计算结果：9,593,370.01 元。

上述基准及百分比比较上年度未发生变化。

四、使用限制

本专项说明仅供中捷资源公司为披露2021年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二二年四月二十八日

