

中润资源投资股份有限公司

非标准审计意见的专项说明

信会师报字[2021]第 ZB10788 号

三
立
文

专项审计报告



防 伪 编 码: 31000006202149625L

被审计单位名称: 中润资源投资股份有限公司

审 计 内 容: 其他专项审计

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZB10788号

签字注册会计师: 强桂英

注 师 编 号: 110001530059

签字注册会计师: 张立元

注 师 编 号: 3300000015285

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>

**关于对中润资源投资股份有限公司
2020 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**

信会师报字[2021]第 ZB10788 号

中润资源投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了中润资源投资股份有限公司（以下简称“中润资源”）2020 年度财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2021]第 ZB10785 号带强调事项段保留意见审计报告。

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、审计报告中非标准审计意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：

（一）如财务报表附注十三（七）1 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，中润资源应收李晓明诚意金债权 8,000.00 万美元，折合人民币 52,199.20 万元，代垫诉讼费 316.71 万元，合计 52,515.91 万元，已全额计提损失准备人民币 52,515.91 万元（其中 2020 年度计提损失准备并确认预期信用损失 35,757.20 万元）。因中润资源未提供 2019 年 12 月 31 日应收李晓明诚意金债权可收回性充分、适当的资料和信息，导致我们无法对该债权的期初余额及 2020 年度确认的预期信用损失 35,757.20 万元是否应调整计入以前年度获取充分、适当的审计证据。

（二）如财务报表附注十三（七）2 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，中润资源应收佩思国际科贸（北京）有限公司（以下简称“佩思

公司”) 债权 4,893.38 万元, 已全额计提损失准备 4,893.38 万元 (其中 2020 年度计提损失准备并确认预期信用损失 3,465.07 万元)。因中润资源未提供 2019 年 12 月 31 日应收佩思公司债权可收回性充分、适当的资料和信息, 导致我们无法对该债权的期初余额及 2020 年度确认的预期信用损失 3,465.07 万元是否应调整计入以前年度获取充分、适当的审计证据。

(三) 如审计报告中“强调事项”所述: “如财务报表附注十三(七) 6 所述, 2020 年 4 月 15 日, 中润资源收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》, 因中润资源历史信息披露涉嫌违反证券法律规定, 中国证券监督管理委员会对中润资源进行立案调查。截至审计报告日, 该立案调查尚在进行中。本段内容不影响已发表的审计意见。”

二、发表非标准审计意见的理由和依据

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。

上期审计报告为带强调事项保留意见审计报告, 2020 年度中润资源获取了李晓明及相关公司在香港法院申请破产的信息, 经核实, 李晓明可执行财产较少, 考虑过去事项、当前现状以及对未来状况的预测, 根据谨慎性原则, 全额计提信用减值损失, 但我们无法判断期初余额及损失准备的准确性。应收佩思公司债权胜诉后, 可执行财产较少, 一直未收回, 考虑过去事项、当前现状以及对未来状况的预测, 根据谨慎性原则, 预计无法收回, 全额计提信用减值损失, 但我们无法判断期初余额及损失准备的准确性。

上述保留意见涉及事项对财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响, 主要原因如下:

如一、保留意见的内容所述, 截至审计报告日, 我们无法就应收李晓明诚意金债权和佩思公司债权期初损失准备的计提获取充分、适当的审计证据, 无法确定是否有必要对应收李晓明诚意金债权和佩思

公司债权期初余额及损失准备做出调整。上述保留意见所述债权，本期全额计提信用减值损失，仅影响财务报表特定项目信用减值损失和坏账准备。我们认为上述事项对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具了期初保留意见的审计报告。

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：

如二、带有强调事项段的审计意见所述，截至审计报告日该立案调查尚在进行中。我们认为尽管该事项已在财务报表中披露，但对财务报表使用者理解财务报表至关重要，故出具了带强调事项段的审计报告。

三、带有强调事项段的保留意见涉及事项对中润资源财务状况、经营成果和现金流量的具体影响，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

如一、保留意见的内容所述，由于上期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对报表数可能的影响金额，也无法判断相关事项是否可能导致中润资源盈亏性质发生变化。

如二、带有强调事项段的审计意见所述，截至审计报告日该立案调查尚在进行中，不影响已发表的审计意见类型。

四、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2020 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: 中润资源属于以盈利为目的的企业, 且营业收入具有相对稳定性, 我们选择以收入指标作为重要性水平基准。

计算结果: 4,250,000.00

上述基准及百分比比较上年度未发生变化。

五、使用限制

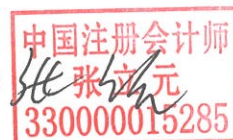
本专项说明仅供中润资源公司为披露 2020 年年度报告的目的使用, 不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2021 年 4 月 27 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202009170032

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

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；代理记帐、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成服务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。



登记机关

2020年09月17日

证书序号:0001247



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



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

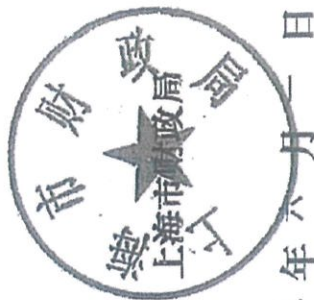
仅供出报告使用，其他无效

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



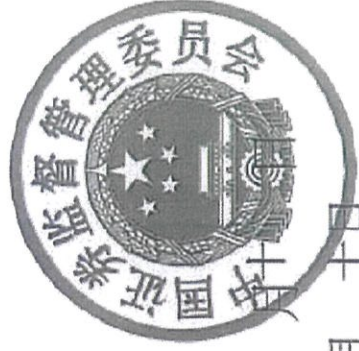
证书序号: 000396

仅供出报告使用, 其他无效

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
执行证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34
发证时间: 二〇一一年七月十日
证书有效期至: 二〇一一年七月十日

年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No of Certificate: 110001530059
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance: 2006-1-5



姓名: 高桂英
Full name: 高桂英
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1974-10-3
Date of birth: 1974-10-3
工作单位: 北京天华会计师事务所
Working unit: 北京天华会计师事务所
身份证号码: 370802197410033027
Identity card No: 370802197410033027



年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

2007年03月28日



同意调入
Agree the holder to be transferred from:
同意调出
Agree the holder to be transferred from:
会计师事务所工作变更事项登记
Association of the Change of Working Unit by a CPA



年度检验登记

姓名: 高桂英
证书编号: 110001530059



- 同意调出:
- 一、注册会计师执业资格, 由财政部向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师执业取得执业证书后, 应将本证书报送主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 并补办新证书。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs immediately after making an announcement of loss on the newspaper.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.



2017年3月21日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

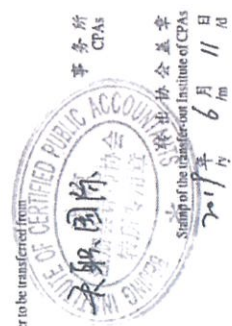
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月21日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name	张立元
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1981-04-18
工作单位 Working unit	天健会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No.	370983198104184212



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.



2016年3月22日

证书编号 No. of Certificate	330000015285
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs	北京注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance	2015年4月14日