

西藏华钰矿业股份有限公司
2020 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的
保留意见审计报告的专项说明



财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000006202115521W

被审计单位名称: 西藏华钰矿业股份有限公司

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZB10841号

签字注册会计师: 罗振邦

注 师 编 号: 100000510833

签字注册会计师: 张世辉

注 师 编 号: 310000061055

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，业务报告的法律责任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>

**关于对西藏华钰矿业股份有限公司 2020 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的
保留意见审计报告的专项说明**

信会师报字[2021]第 ZB10841 号

西藏华钰矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了西藏华钰矿业股份有限公司（以下简称“华钰矿业”）2020 年度的财务报表，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 28 日出具了信会师报字[2021]第 ZB10839 号带与持续经营相关的重大不确定性部分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《上海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”部分所述：华钰矿业在 2020 年度财务报表附注九中将客户西藏开恒实业有限公司和西藏诚康物资有限公司补充披露为关联方，并披露了相关的关联方交易及往来余额。

由于华钰矿业没有对是否存在其他未披露的关联方关系及交易提供充分资料和信息，我们无法就华钰矿业披露的关联方关系及交易的完整性，以及是否涉及关联方资金占用获取充分、适当的审计证据，无法判断上述事项对华钰矿业财务报表可能产生的影响。

二、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，截至 2020 年 12 月 31 日，华钰矿业合并资产负债表中的货币资金余额为 0.33 亿元，一年内到期的长期借款余额为 1.44 亿元，为西藏集为建设工程有限公司提供对外担保金额为 1.70 亿元。这些事项和情况，连同财务报表附注二、（二）所述的其他情况，表明存在可能导致对华钰矿业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。

三、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。

由于华钰矿业没有对是否存在其他未披露的关联方关系及交易提供充分资料和信息，我们无法就华钰矿业披露的关联方关系及交易的完整性，以及是否涉及关联方资金占用获取充分、适当的审计证据，无法判断上述事项对华钰矿业财务报表可能产生的影响。

上述保留意见涉及事项对华钰矿业 2020 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：

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述，上述保留意见事项仅影响关联方关系及交易、以及是否涉及关联方资金占用的信息披露，我们认为该事项对财务报表影响重大，但不具有广泛性。

四、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

上述导致保留意见事项可能对华钰矿业 2020 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于我们对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对华钰矿业 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度经营成果的具体影响。

五、出具与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

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。

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

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落及财务报表附注二、（二）所述，存在可能导致对华钰矿业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性的事项，但公司运用持续经营假设是适当的，且华钰矿业已在财务报表附注中披露了相关信息，所以公司与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见。

六、合并财务报表整体的重要性

由于华钰矿业是上市公众公司、营收规模较大，因此我们选取合并利润总额的 5%作为合并财务报表整体的重要性水平。经计算，2020 年度华钰矿业财务报表整体重要性水平为 285.00 万元。

上述基准及百分比较上年度未发生变化。

七、使用限制

本专项说明仅供华钰矿业公司为披露 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: 张世强

中国·上海

二〇二一年四月二十八日





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
“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；代理企业纳税申报、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成服务；法律、法规规定的其他业务。
【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

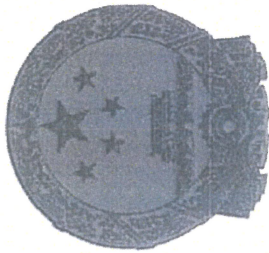
仅供出报告使用，其他无效。



登记机关

2020 年 09 月 17 日

证书序号: 0001247



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

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)

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》。

仅供出报告使用, 其他无效



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



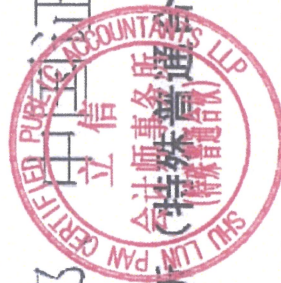
证书序号: 000396

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)
中国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: 二〇一二年七月 十日

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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年4月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年4月1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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年8月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年8月1日



姓名 罗振邦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1966-08-12
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 642125660812001
Identity card No.



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.



2010年 8月 1日

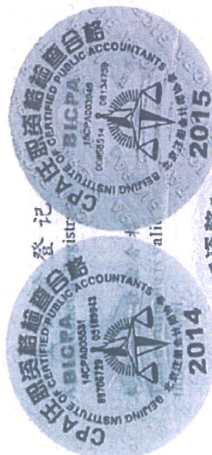
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：罗振邦
证书编号：100000510833

2016年 8月 1日



2013年 8月 1日

证书编号：100000510833

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance: 2010年 8月 1日



姓名	张世辉
Sex	女
出生日期	1978-10-19
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号	130105781019246



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.



证书编号:
No. of Certificate

310000061055
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会
Date of Issuance 2016 04 15

姓名: 张世辉
证书编号: 310000061055

年 月 日
/y /m /d