

关于对中润资源投资股份有限
公司 2023 年度财务报表出具
带与持续经营相关的重大不确
定性部分的无法表示意见审计报告
的专项说明

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪244EBM8LH7



关于对中润资源投资股份有限公司 2023 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无法表示意
见审计报告的专项说明

信会师报字[2024]第 ZB10764 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”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 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 2024 年 4 月 29 日出具了信会师报字[2024]第 ZB10760 号带与持续经营相关的重大不确定性部分的无法表示意见审计报告。

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、无法表示意见涉及的内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述：中润资源以其持有的山东中润集团淄博置业有限公司 100%股权、济南兴瑞商业运营有限公司 100%股权，与深圳马维钛业有限公司（以下简称马维钛业）持有的新金国际有限公司 51%股权进行置换，该资产置换于 2023 年 8 月 7 日完成交割。

我们注意到，2023 年 8 月 11 日，马维钛业股东由严高明等自然人及机构变更为山东瑞石物业管理有限公司（以下简称股东变更），马维钛业实际控制人也因此变更为自然人任波。截至审计报告日，我们未能就获马维钛业在前述资产置换完成后 4 天即发生股东变更的原因，该变更是否涉及潜在的关联方关系及关联交易、是否与资产置换交易构成一揽子交易，以及资产置换和股东变更两项交易的商业实质取充分、适当的审计证据，也无法判断该事项对中润资源财务报表



可能产生的影响。

二、与持续经营相关的重大不确定性涉及的事项

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述：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 2023 年 12 月 31 日，中润资源合并资产负债表的流动负债余额为人民币 90,699.22 万元，流动资产余额为人民币 22,940.17 万元，流动负债高于流动资产 67,759.05 万元，未分配利润金额为人民币-36,590.84 万元。这些事项或情况，连同财务报表附注二(二)所示的其他事项，表明存在可能导致对中润资源持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

三、出具带与持续经营相关的重大不确定性部分无法表示意见的理由和依据

(一) 发表无法表示意见的理由和依据

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》第十条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表无法表示意见：如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

由于我们对无法表示意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据，该事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此，我们对中润资源 2023 年度财务报表发表了无法表示意见。

(二) 增加与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

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。



中润资源面临较大的偿债压力，且累计亏损金额重大，我们判断存在可能导致对中润资源持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，因此在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”部分。

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：

我们认为中润资源管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，中润资源财务报表附注二（二）中对持续经营相关的重大不确定性已做出充分披露，因此，我们认为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的审计意见。

四、无法表示意见涉及事项对报告期内中润资源财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于未能就无法表示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告期内中润资源财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，也无法判断相关事项是否可能导致中润资源公司盈亏性质发生变化。

五、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2023 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：3%

选取依据：营业收入为管理层关注的重要指标，且公司近两年收入相对稳定，故选取营业收入做为重要性计算基准。

计算结果：853.13 万元

上述基准及百分比比较上年度未发生变化。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

六、使用限制

本专项说明仅供中润资源为披露 2023 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：

张金华

中国注册会计师
张金华
110003170002

中国注册会计师：

张立元

中国注册会计师
张立元
330000015285

中国·上海

2024 年 4 月 29 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体身份信息，请妥善保管，以备查验。



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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；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】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

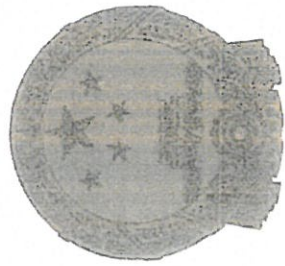
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



仅供出具报告使用，其他无效

登记机关

2024年01月15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(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[2016]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出具报告使用，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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110003170002
No. of Certificate
检验合格日期: 2007 年 3 月 20 日
Valid until: 2007 年 3 月 20 日
Date of issuance



姓名: 李
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1970年11月29日
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号: 110101197011290011
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009 年 3 月 20 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

同意转出
Agree the holder to be transferred to

国富浩华

事务所
CPAs

转出所负责人
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 11 月 29 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

国富浩华

事务所
CPAs

转入所负责人
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010 年 11 月 29 日



登记编号: 110003170002

格

Id to.



2010 年 3 月 1 日

NOTES

1. When presenting, 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 when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the new paper.

注意事项

- 一、注册会计师执业时，必要时应向委托人出示。
- 二、本证书及附件仅供注册税务师使用，不得转借、涂改、伪造、冒用或作其他用途。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书交还所在会计师事务所。
- 四、本证书遗失时，应立即向所在会计师事务所报告，登报声明作废。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限自 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017 年 3 月 21 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张立民
Sex: 男
出生日期: 1981-04-18
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
执业地址: 北京分所
身份证号: 370983198104184212



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
After the holder is transferred to:

立信会计师事务所
CPA

同意调入
After the holder is transferred to:

立信会计师事务所
CPA

2018-12-27
转入协会盖章
Stamp of the transferor's association of CPAs

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
After the holder is transferred to:

立信会计师事务所
CPA

同意调入
After the holder is transferred to:

立信会计师事务所
CPA

2019 年 6 月 11 日
转入协会盖章
Stamp of the transferor's association of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限自 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016 年 3 月 22 日

姓名: 张立民
Sex: 男
出生日期: 1981-04-18
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
执业地址: 北京分所
身份证号: 370983198104184212