

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
文件骑缝

关于中捷资源投资股份有限公司  
上年度导致非标准审计意见事项消除  
情况的专项说明  
信会师报字[2024]第 ZB10608 号



关于中捷资源投资股份有限公司  
上年度导致非标准审计意见事项消除情况的专项说明

信会师报字[2024]第 ZB10608 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“中捷资源公司”）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 25 日出具了信会师报字[2024]第 ZB10603 号无保留意见审计报告。

根据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》的相关要求，我们就上年度导致非标准审计意见事项在本年度的消除情况说明如下：

一、上年度导致非标准审计意见的事项的具体内容

如 2022 年度审计报告“形成无法表示意见的基础”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，中捷资源超过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；2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的所有者权益为-296,882,217.08 元，合并报表货币资金余额为 121,715,762.94 元，短期借款余额为 142,312,264.33 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预计负债余额为 956,187,130.60 元。这些事项或情况，连同附注二（二）所述的其他事项，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多个重大不确定性。因此，我们无法判断中捷资源采用持续经营假设基础编制财务报表是否恰当。”



## 二、上年度非标准审计意见事项的消除情况

### (一) 上年度非标准审计意见事项的进展情况

2023年7月4日,中捷资源因不能清偿到期债务,且资产不足以清偿全部债务,向浙江省台州市中级人民法院(台州中院)申请破产重整;2023年11月24日,台州中院作出(2023)浙10破申8号《民事裁定书》,台州中院裁定受理中捷资源的重整申请,2023年12月24日,台州中院作出(2023)浙10破12号之二《民事裁定书》,裁定批准《中捷资源投资股份有限公司重整计划》并终止公司重整程序;2023年12月29日,台州中院作出(2023)浙10破12号之三《民事裁定书》,裁定确认中捷资源重整计划执行完毕并终结中捷资源重整程序。

针对应付广州农商行的债务,根据台州中院法院裁定批准的中捷资源重整计划,中捷资源控股股东玉环市恒捷创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“玉环恒捷”)向广州农商行支付代偿款8,000万元,玉环恒捷及首任实际控制人蔡开坚无偿让渡105,688,798股转增股票用于代中捷资源偿还所欠债务,剩余未清偿的债务部分依法予以豁免。同时玉环恒捷及蔡开坚无条件豁免因代偿债务行为依法享有的对中捷资源的等额债权。至此,中捷资源对广州农商行金融借款合同纠纷案相关的债务完成清偿。

截至2023年12月31日,中捷资源合并资产负债表的流动资产余额1,339,318,027.90元,流动负债余额991,320,110.91元,所有者权益余额622,732,326.36元,2023年度经营活动产生的现金流量净额111,733,747.59元。

### (二) 实施的主要审计程序及结论

(1)获取中捷资源破产重整计划,以及与重整计划相关的协议、法院判决文书及法律意见书等资料,结合终结重整程序的日期、债务清偿日期,评价重整在2023年末是否已完成;

(2)与治理层、管理层、重整管理人进行沟通,了解司法重整的整体进程,破产重整进展情况、后续工作内容等,评价破产重整计划中的重大不确定因素是否已消除;





- (3) 查看偿付重整债务的相关银行回单、股票划转记录等;
- (4) 对广州农商行进行函证, 确认破产重整实际执行情况及其重整完成时点;
- (5) 获取并复核管理层对公司持续经营能力的评估及相关资料。

基于获取的证据, 我们认为导致对中捷资源 2022 年度财务报表发表无法表示意见的事项已消除。

### 三、使用限制

本专项说明仅供中捷资源公司为披露 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:



中国注册会计师:



中国·上海

2024 年 4 月 25 日





# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202401150067

(副本)

市场主体多登记，  
市场监管信息，  
扫码了解更多，  
监管信息，  
服务更多。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 人民币15450.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2011年01月24日

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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; 信息系统实施领域的技术服务; 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】



登记机关

2024年01月15日

仅供出具报告使用, 其他无效

证书序号:0001247

# 说明

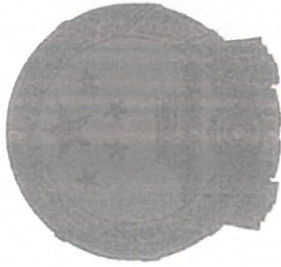
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 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

仅供出具报告使用, 其他无效

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

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)

此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



姓名 常明  
Full name 男  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972-07-15  
Date of Birth  
工作单位 北京中天华正会计师事务所  
Working unit  
身份证号 50102720715003  
Identity card No.  
15010219720715003

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
This certificate is valid  
for renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
This certificate is valid  
for renewal.



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：常明  
证书编号：110001610056



证书编号：  
No. of Certificate 110001610056  
北京注册会计师协会  
Authorized member of CICPA-12-01

同意调出  
2012年12月9日  
1. 本证书经检验合格，继续有效一年。  
2. 本证书不得涂改、伪造、变造。  
3. 注册会计师应当妥善保管本证书，遗失本证书  
者应立即向所在会计师事务所报告。  
4. 本证书遗失者，会计师事务所应当向所在省市注  
册会计师协会申请补办。  
5. 本证书遗失者，会计师事务所应当向所在省市注  
册会计师协会申请补办。  
6. 本证书遗失者，会计师事务所应当向所在省市注  
册会计师协会申请补办。  
7. 本证书遗失者，会计师事务所应当向所在省市注  
册会计师协会申请补办。  
8. 本证书遗失者，会计师事务所应当向所在省市注  
册会计师协会申请补办。  
9. 本证书遗失者，会计师事务所应当向所在省市注  
册会计师协会申请补办。  
10. 本证书遗失者，会计师事务所应当向所在省市注  
册会计师协会申请补办。

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.

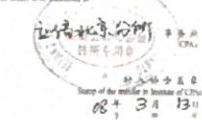
北京注册会计师协会  
2007年12月1日

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 by



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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 by



同意调入  
Agree the holder to be transferred to





姓名	杨影凤
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1989-05-10
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit	
身份证号码	431121198905102820
Identity card	



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: 杨影凤  
证书编号: 310000052629

证书编号: 310000052629  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 20 日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d