

关于对四川西部资源控股股份有限公司  
2021 年度财务报表发表无法表示意见  
审计意见的专项说明

中喜专审 2022Z00521 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

# 目 录

内 容	页 次
一、关于对四川西部资源控股股份有限公司 2021 年度财务报表发表无法表示意见审计意见的专项说明	1-5
二、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于对四川西部资源控股股份有限公司  
2021年度财务报表发表无法表示意见  
审计意见的专项说明

中喜专审2022Z00521号

上海证券交易所:

我们接受委托,审计了四川西部资源控股股份有限公司(以下简称“西部资源公司”或“公司”)2021年度的财务报表,于2022年4月29日出具了中喜财审2022S01045号无法表示意见的审计报告。根据《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》及《上海证券交易所股票上市规则》要求,现将对西部资源公司上述财务报表发无法表示意见的有关情况说明如下:

一、审计报告中无法表示意见的内容

(一)公司净资产为负,唯一正常经营的子公司被司法处置,主营业务缺失,大额债务无力偿还,财务状况持续恶化,主要资产、子公司股权被司法冻结,矿业权延续具有不确定性,经营停滞。存在与持续经营相关的多项重大不确定性。

2021年度,公司营业总收入为9,423.54万元,归属于母公司净利润为-63,743.87万元,已连续三年亏损;截止2021年12月31日,归属于母公司净资产为-49,147.91万元,母公司净资产为-41,539.37万元,公司累计亏损-163,077.84万元,其中母公司累计亏损-163,775.75万元,公司流动负债大于流动资产91,086.55万元,母公司流动负债大于流动资产84,095.49万元,财务状况持续恶化。2021年8月,公司唯一能够开展正常经营活动、获取经营收益的业务板块,持有的原控股子公司重庆市交通设备融资租赁有限公司(以下简称“交通租赁”)58.4%的股权,被司法处置57.5%的股权,公司主营业务缺失。



截止2021年12月31日,公司应付原控股子公司交通租赁原控股股东的业绩承诺款、违约金等费用合计85,841.12万元。由于财务状况持续恶化,债务逾期等事项,如附注六、51及附注十二所述,公司主要资产、子公司股权被司法冻结,公司资产存在非正常处置导致损失的风险。

如附注六、12及15所述,截止2021年12月31日,公司之子公司维西凯龙矿业有限责任公司(以下简称“维西凯龙”)的无形资产-矿业权账面价值合计14,870.48万元、长期待摊费用-探矿费账面价值合计2,932.64万元,该等采矿权证于2017年5月9日到期、探矿权证于2017年8月3日到期,截至本报告日矿业权证已在申请办理,目前已初步取得云南迪庆州维西县相关部门的审批,还需通过迪庆自治州等相关主管部门审批。

如附注六、12所述,截止2021年12月31日,公司之子公司广西南宁三山矿业开发有限责任公司(以下简称“南宁三山”)的无形资产-矿业权账面价值合计19,282.42万元,涉及一个采矿权及一个探矿权,已于2021年12月6日到期,截至本报告日,因《环评报告》及矿业权出让收益(价款)已缴纳凭证或不需处置的意见等为不合格资料,公司尚未完成矿业权的延续及保留。

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述,公司管理层计划采取措施以改善公司的经营状况和财务状况,这些计划的结果是否可能改善公司目前的状况,以及这些计划对于具体情况是否可行,仍存在多项重大的不确定性,而这些不确定事项之间存在相互影响,其对财务报表产生的累积影响重大且具有广泛性。我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据,以判断西部资源公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

## (二)重要原控股子公司审计受限

如前述,2021年8月,公司丧失了交通租赁控制权,因交通租赁明确表示没有义务向西部资源公司及其他与其无关的单位提供相关资料,无法配合西部资源公司本次2021年度审计工作。由于无法对纳入公司合并利润表中交通租赁期初至处置日的收入、成本费用、利润等财务报表项目进行审计,无法对纳入公司合并现金流量表中交通租赁期初至处置日的经营活动现金流、投资活动现金流、筹资



活动现金流等财务报表项目进行审计，我们未能获取多项重要财务资料，也未能实施有效的函证及检查等必要的审计程序以判断相关的财务报表项目是否存在重大错报，该等财务报表项目涵盖了利润表及现金流量表。根据公司提供的未审报表，2021年1-8月份，交通租赁实现营业收入9,414.37万元，占合并层面营业收入99.90%，营业成本3,127.43万元，占合并层面营业成本95.96%，管理费用984.72万元，占合并层面管理费用43.36%，信用减值损失1,109.13万元，占合并层面信用减值损失80.16%，所得税费用623.33万元，占合并层面所得税费用100.00%，经营活动现金流净额-7,406.29万元，占合并层面经营活动现金流净额95.32%，其对财务报表的影响重大且具有广泛性。

截至本报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断相关财务报表项目是否存在重大错报，亦无法确定是否有必要做出调整或提出调整建议，无法确定应调整的金额。

## 二、合并财务报表整体重要性水平

在执行西部资源2021年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为47.10万元。西部资源公司是以营利为目的的实体，但本年度亏损，我们以当年营业收入9,423.54万元作为基准，将该基准乘以0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平取整数为47.10万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

## 三、出具无法表示意见审计报告的详细理由和依据

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》第七条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：(一)根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；(二)无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条：“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”。

根据本说明一（一）公司净资产为负，唯一正常经营的子公司被司法处置，主营业务缺失，大额债务无力偿还，财务状况持续恶化，主要资产、子公司股权被司法冻结，矿业权延续具有不确定性，经营停滞。存在与持续经营相关的多项重大不确定性以及（二）重要原控股子公司审计受限所述，我们认为，上述事项对公司财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

#### 四、无法表示意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

我们因无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础而无法对西部资源公司的财务报表发表意见；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计上述事项对公司2021年12月31日的财务状况和2021年度的经营成果和现金流量的影响。

#### 五、上期非标事项在本期的情况

我们于2021年4月29日对西部资源公司2020年度财务报表出具了保留意见的审计报告(中喜审字【2021】第00917号)，形成保留意见的事项如下：

1、财务状况恶化，大额债务逾期无力偿还，主要资产被司法冻结，持续经营能力存在重大不确定性。

2、探矿权及采矿权延续的不确定性。

上述事项在本期未得到消除。



(此页无正文)

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

\_\_\_\_\_  
谢 翠

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

沈建平

中国·北京

二〇二二年四月二十九日