

上海创兴资源开发股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

政旦志远核字第 260000238 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
Zandar Certified Public Accountants LLP



上海创兴资源开发股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

目 录

页 次

一、	出具无法表示意见涉及事项的专项说明	1-2
----	-------------------	-----



出具无法表示意见涉及事项的专项说明

政旦志远核字第 260000238 号

上海创兴资源开发股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成上海创兴资源开发股份有限公司（以下简称创兴资源）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 26 日出具了政旦志远审字[2026]260000706 号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 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和【《上海证券交易所【科创板】股票上市规则》】的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以创兴资源 2025 年度合并收入的 0.5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 160 万元。被审计单位属于上交所上市公司，因其经常性业务的税前利润为负且变化幅度较大，选择经常性业务的税前利润为基准不恰当；被审计单位上年因收入不足 3 亿元已触及退市风险警示，作为关键财务指标，如本年收入不足 3 亿元，将触及财务类退市指标，故将营业收入作为重要性水平的选择基准

一、非标准审计意见内容

（一） 营业收入

如财务报表附注五注释 33 营业收入和营业成本所述，创兴资源



2025 年度收入 3.21 亿元，以承接工程项目的分包业务为主。创兴资源承接的分包业务项目中，存在如下情形：

（1）部分收入来源于中途承接的分包项目，存在非正常施工或停滞后又由创兴资源承接的情况。

（2）部分项目的客户与供应商之间存在股权关系、创兴资源在工程项目中承担的具体责任难以确认。

（3）部分项目应收账款存在逾期，其可收回性难以确认。

我们未能取得充分、适当的审计证据，以判断上述交易的商业合理性及财务报表列报的准确性。我们无法对创兴资源与工程项目有关的收入内部控制获取充分、适当的审计证据。

（二）如财务报表附注二、财务报表的编制基础所述，创兴资源于 2025 年度发生亏损人民币 3,345 万元。自 2023 年起，创兴资源已连续三年出现经营亏损，其经营活动产生的现金流量净额连续五年为负，净资产持续下降。

以上情况表明，存在可能导致对创兴资源持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断创兴资源基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

二、出具无法表示意见的理由和依据

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(2019 年 2 月 20 日修订)规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。



如上所述，上述事项涉及的利润表科目为“营业收入”涉及的事项为我们无法获取创兴资源收入充分、适当的证据而导致，涉及创兴资源的主营业务，对财务报表的应收账款、合同资产、存货、应付账款、合同负债、主营业务收入、主营业务成本等重要财务报表科目产生影响，这些账户是财务报表的主要组成部分，上述事项对财务报表影响重大且具广泛性。

三、无法表示审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述无法表示审计意见涉及事项（一）对创兴资源 2025 年 12 月 31 日资产负债表中的应收账款、合同资产、合同履约成本、应付账款、合同负债，2025 年度利润表中的营业收入、营业成本，产生的影响重大，但是由于我们无法获取充分适当的证据，我们无法合理估计上述事项对创兴资源 2025 年 12 月 31 日的财务状况和 2025 年度的经营成果的影响。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

政旦志远（深圳）会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：刘希



刘希

中国注册会计师：杨钢

杨钢



杨钢

二〇二六年四月二十六日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
914403007703322987



名称	政旦志远 (深圳) 会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙
执行事务合伙人	李建伟

成立日期 2005年01月12日

主要经营场所 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



2025年01月03日

登记机关

证书序号:0021874

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》。

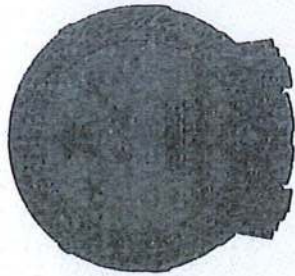


发证机关: 深圳市财政局

2025年1月14日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 政旦志远(深圳)会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 李建伟
 主任会计师:
 经营场所: 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 47470048
 批准执业文号: 深财会[2004]33号
 批准执业日期: 2004年12月31日

姓名 刘希
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1993-05-28
 Date of birth
 工作单位 致回会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 610581199305281342
 Identity card No.



证书编号:
 No. of Certificate 110101560932

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

发证日期: 2020年06月15日
 Date of Issuance /y /m /d

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.



年 月 日
 /y /m /d

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。


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





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 杨翎
性别: 女
出生日期: 1990-04-04
工作单位: 云南普汇会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 530103199004040026
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.

证书编号: 53010246001
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年10月17日
Date of Issuance

杨翎 53010246C001



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

转出协会
转出日期: 2021年10月17日
转出所 CPAs

转入协会
转入日期: 2021年10月17日
转入所 CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs