

关于鹏欣环球资源股份有限公司 2023 年度
计提资产减值准备的专项审核报告
中兴财光华审专字（2024）第 211029 号



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：京24BQVD97NH



目录

审核报告

关于计提资产减值准备的专项说明

1-2



关于鹏欣环球资源股份有限公司 2023 年度 计提资产减值准备的专项审核报告

中兴财光华审专字（2024）第 211029 号

鹏欣环球资源股份有限公司全体股东：

我们接受鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称“鹏欣资源公司”）委托，审核了后附的鹏欣资源公司编制的《鹏欣环球资源股份有限公司关于计提资产减值准备的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

鹏欣资源公司于 2024 年 4 月 28 日召开了第八届董事会第七次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》，并编制了专项说明。按规定编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是鹏欣资源公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号 - 历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作。并在此基础上对专项说明发表审核意见。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，鹏欣资源公司编制的专项说明已经按照企业会计准则等相关规定编制，未发现后附的专项说明所述事项在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，或者存在重大的不合理之处。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此上述审核结论不应被视为针对鹏欣资源公司财务报表整体或其任何组成部分发表的审计意见。



四、报告使用范围

本审核报告仅供鹏欣资源公司 2023 年年报披露之目的参考使用，不得作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024 年 4 月 28 日



鹏欣环球资源股份有限公司

关于计提资产减值准备的专项说明

鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月28日召开了第八届董事会第七次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。现将本次资产核销的具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

根据《企业会计准则》等相关规定，公司对合并报表范围内的2023年末各类资产进行了全面清查、分析和减值测试，对截至2023年12月31日可能发生资产减值损失的资产计提相应的减值准备，共计提减值准备69,031,089.30元，其中：应收款项坏账准备（含其他应收款）新增计提40,974,675.52元，转回16,647,585.65元；存货跌价准备新增计提44,703,999.43元。

二、本次计提减值准备的依据、数据和原因说明

根据《企业会计准则》和相关会计政策的规定，公司对应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项的预期信用损失进行评估，分析确定应计提的坏账准备。2023年公司共计提坏账准备40,974,675.52元，转回坏账准备16,647,585.65元。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。这需要管理层分析存货的估计售价，至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费，来判断可变现净值是否低于存货成本。根据该计提方法，公司2023年度共计提存货跌价准备44,703,999.43元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

2023年度公司共计提减值准备69,031,089.30元，减少2023年度归属于母公司股东的净利润47,771,523.40元，减少2023年度归属于母公司所有者权益47,771,523.40元。

四、董事会关于本次计提资产减值准备及转回的说明

本次计提资产减值准备依据《企业会计准则》、公司相关制度等相关法规进行，符合谨慎性原则，计提依据充分。计提减值准备后，能更加公允地反映公司资产状况和经营成果，公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

五、独立董事意见

公司本次计提减值准备符合谨慎性原则，计提的标准和计提依据合理、充分，符合企业会计准则和会计政策的规定，内部的决策程序合法、合规；本次计提减值准备后，公司的财务信息能客观、公允的反映公司资产状况，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息；本次计提减值准备不存在损害公司及全体股东利益的情况。

六、监事会意见

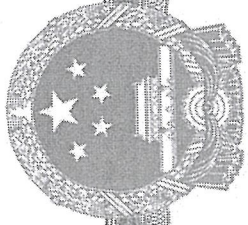
经核查，公司监事会认为本次计提资产减值准备的事项符合相关法律法规要求，符合公司的财务真实情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情况。董事会审议公司本次计提资产减值准备及核销坏账的事项的决策程序合法、合规。监事会同意公司本次计提资产减值准备事项。

七、会计师事务所对计提资产减值事项的审核意见

公司编制的专项说明已经按照企业会计准则等相关规定编制，未发现后附的专项说明所述事项在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，或者存在重大的不合理之处。

鹏欣环球资源股份有限公司董事会
2024年4月28日





营业执照

(副本)(5-2)

统一社会信用代码

9111010208376569XD

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

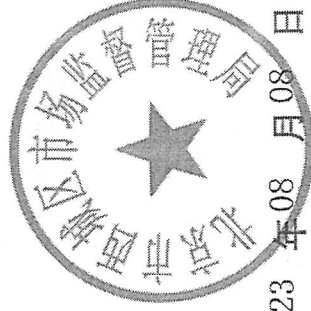
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;其他审计业务;代理记账;房屋租赁;法律、行政法规规定的其他管理活动;市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关



2023年08月08日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

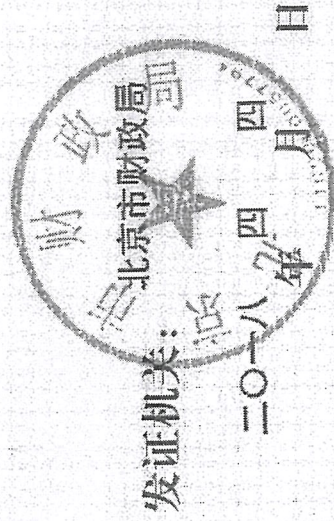
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

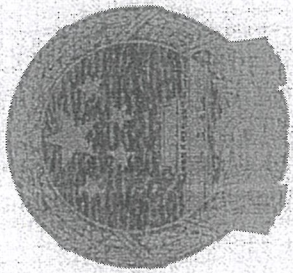
证书序号: 0000187

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24




组织形式: 特殊普通合伙


执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号


批准执业日期: 2014年03月28日





姓名: 尹盛林
性别: 男
出生日期: 1977-10-20
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 11026197710201712



姓名: 尹盛林
证书编号: 110101410173



继续教育一年, another year after





证书编号: 110101410173
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2015年04月14日

2017年3月13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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年6月7日


同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年6月7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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月13日


同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月13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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年7月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年7月19日

事项

一、注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书原件。

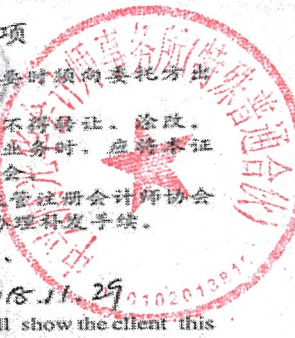
二、本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。

三、注册会计师依法执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。


四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

转出: 大信 2018.11.29

转入: 中关对老华 NOTES 2018.11.29



- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 郭永升
Full name: Guo Yongsheng
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1972-11-07
Date of birth: 1972-11-07
工作单位: 南通恒兴会计师事务所
Working unit: Nantong Hengxing Accounting Firm
工作单位: 南通恒兴
Working unit: Nantong Hengxing
身份证号: 32022119721102061Z
ID number: 32022119721102061Z




姓名编号: 231300041161
No. of Certificate: 231300041161
发证日期: 2008年06月30日
Date of Issuance: 2008年06月30日

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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




年月日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年月日

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 to the holder to be transferred out

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年月日

同意转入
Agree to the holder to be transferred in

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年月日

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 to the holder to be transferred out

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年月日

同意转入
Agree to the holder to be transferred in

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年月日

注意事项
NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, registration shall be allowed.
3. The CPA shall transfer the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA ceases conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and pay through the procedure of revocation after making an announcement in the newspaper.



姓名编号: 231300041161
No. of Certificate: 231300041161

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2008年06月30日
Date of Issuance: 2008年06月30日







姓名编号: 231300041161
No. of Certificate: 231300041161

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2008年06月30日
Date of Issuance: 2008年06月30日

