

关于鹏欣环球资源股份有限公司 2020 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（2021）第 211013 号



## 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 2020 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（2021）第 211013 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 2021 年 4 月 7 日召开了第七届董事会第十次会议，审议通过了《关于 2020 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 2020 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。



中国注册会计师:

张磊  
中国注册会计师  
110004680006

中国注册会计师:

薛永升  
中国注册会计师  
2301300  
041161

2021 年 4 月 7 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 2021 年 4 月 7 日召开了第七届董事会第十次会议，审议通过了《关于 2020 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 2020 年末各类资产进行了全面清查、分析和减值测试，对截至 2020 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 19,626,139.89 元，其中：应收款项坏账准备（含其他应收款）1,674,263.07 元，存货跌价准备新增计提 37,161,066.49 元，转回存货跌价准备 19,209,189.67 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。2020 年公司共计提坏账准备 1,674,263.07 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 2020 年度共计提存货跌价准备 37,161,066.49 元，转回存货跌价准备 19,209,189.67 元。

#### 三、本次计提减值准备对公司的影响

2020 年度公司共计提减值准备 19,626,139.89 元，减少 2020 年度归属于母公司股东的净利润 9,261,563.51 元，减少 2020 年度归属于母公司所有者权益 9,261,563.51 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。

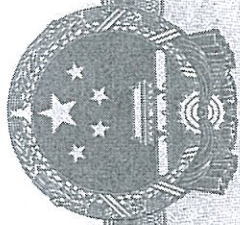
## **六、监事会意见**

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  
2021年4月7日



统一社会信用代码

9111010208376569XD

# 营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息、  
备案、许可、监  
督信息

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

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区卓成门外大街2号22层A24



登记机关

2020 年 11 月 03 日



与原件一致

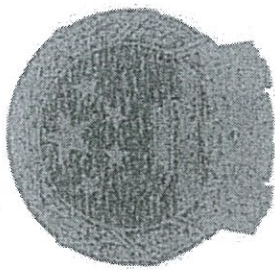
与原件一致

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 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：姚庚春

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

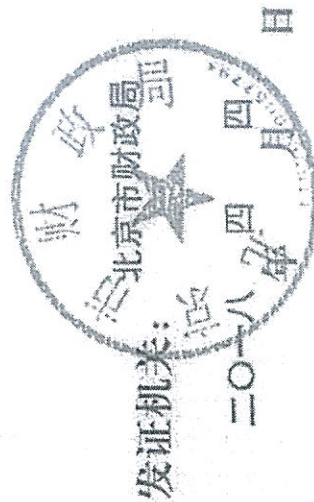
批准执业日期：2014年03月28日

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》。

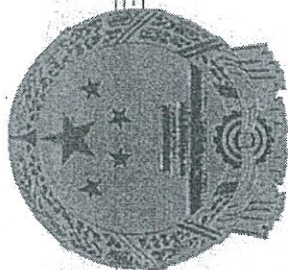
与原件一致



发证机关：

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

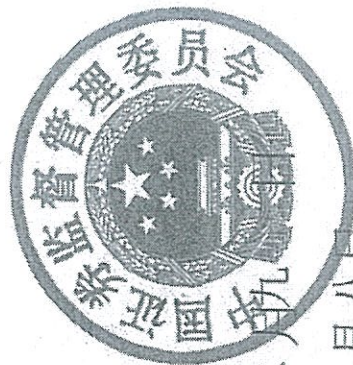
首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日



与原件一致

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



姓名  
Full name: 张雪

性别  
Sex: 男

出生日期  
Date of birth: 1988-01-05

工作单位  
Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所

身份证号码  
Identity card No.: 220322198801050575



姓名: 张雪  
证书编号: 110004680006



2017 合格, 继续有效一年  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110004680006  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute/CPA北京注册会计师协会

发证日期: 2011 年 12 月 12 日  
Date of issuance

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



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 12 月 2 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 12 月 2 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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



与原件一致

