

关于对内蒙古西部资源股份公司
2023年度财务报告非标准审计意
见的专项说明

鹏盛A专函字[2024]00013号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳



通讯地址:深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码: 518000
电话: 0755-82949959 传真: 0755-82926578

关于内蒙古西部资源股份公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛A专函字[2024]00013号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

我们接受委托,对内蒙古西部资源股份公司(以下简称“西部资源公司”或“公司”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 4 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告(报告编号:鹏盛 A 审字[202X]XXX 号)。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告(2021)1007 号)、《关于挂牌公司 2023 年年度报告审计工作提示的通知》(股转办发(2023)135 号)要求,并参照中国证券监督管理委员会公告(2020)20 号《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(2020 年修订)》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求,就相关事项说明如下:

一、非标准审计意见涉及的主要内容

公司主营业务缺失,经营停滞,净资产为负,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。存在与持续经营相关的多项重大不确定性。因此,我们无法确定是否有必要对主营业务收入、无形资产、往来款项以及财务报表其他项目作出调整,也无法确定应调整的金额。

(一) 主营业务收入缺失,净资产为负值

2023 年度公司营业总收入为 92,583.12 元,为房产出租收入,归属于母公司净利润为-137,872,264.22 元,连续多年亏损,主营业务缺失。截止 2023 年 12 月 31 日,归属于母公司股东权益合计为-757,498,419.52 元,净资产为负,

流动负债大于流动资产 1,165,165,360.52 元，财务状况持续恶化。

（二）矿业权延续具有不确定性

如附注五（一）11 及 13 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，子公司维西凯龙矿业有限责任公司的无形资产-矿业权账面价值 148,704,767.98 元、长期待摊费用-探矿费账面价值合计 29,326,410.72 元。相关采矿权证于 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，相关权证展期尚在申请办理过程中。

如附注五（一）11 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，子公司广西南宁三山矿业有限责任公司的无形资产-矿业权账面价值 192,824,151.14 元。相关权证已于 2021 年 12 月 6 日到期。截至本报告日，相关权证展期尚在申请办理过程中。

往来款项的准确性和完整性

截至 2023 年 12 月 31 日西部资源其他应收账款账面原值 11,719,693.41 元，计提坏账准备 10,483,836.64 元，账面价值 1,235,856.77 元；其他应付款期末余额 1,148,670,891.20 元，占期末总负债总额的 98.19%。我们实施了检查、函证等我们认为必要的审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据确定上述款项的准确性和完整性。

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）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、发表无法表示意见的理由和依据

（一）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》第七条的规定，当存在无法获取充分、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情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第十条之规定，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。

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大、具有广泛性，已获得的审计证据无法判断对财务报表的具体影响，故我们将上述事项在本期审计报告中作为无法表示意见的事项。

（二）由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对西部资源公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定西部资源公司 2023 年度财务报表是否存在重大错报。

四、审计报告中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

无法表示意见中涉及事项不属于全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于挂牌公司 2023 年年度报告审计工作提示的通知》中规定的违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 28 日



统一社会信用代码

91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人

杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

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。

登记机关



2023年05月10日

<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：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨步湘

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

47470029

批准执业文号：

深财会[2005]1号

批准执业日期：

2005年1月6日

证书序号：0012528

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

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制

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.



裴红(474700290018)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d



姓名 裴红
Full name 裴红
性别 女
Sex
出生日期 1967-11-11
Date of birth
工作单位 深圳鹏盛会计师事务所
Working unit
身份证号码 412801196711110827
Identity card No





姓 名 李昆
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1977-01-23
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码 440103197701232719
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.



年检历史查询

年检凭证

李昆
会员编号 110002100291

李昆 110002100291 2023年07月

年 月 日
/ /

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
/ /