

关于鹏欣环球资源股份有限公司 2022 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（2023）第 211024 号

中兴财光华



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 2022 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（2023）第 211024 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 2023 年 4 月 27 日召开了第七届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于 2022 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 2022 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：

2023 年 4 月 27 日


中国注册会计师
陈 杰 林
110101410173


中国注册会计师
薛 东 升
231300
041161



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 2023 年 4 月 27 日召开了第七届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于 2022 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 2022 年末各类资产进行了全面清查、分析和减值测试，对截至 2022 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 402,592,915.70 元，其中：应收款项坏账准备（含其他应收款）28,882,156.80 元，存货跌价准备新增计提 373,710,758.90 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。2022 年公司共计提坏账准备 28,882,156.80 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 2022 年度共计提存货跌价准备 373,710,758.90 元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

2022 年度公司共计提减值准备 402,592,915.70 元，减少 2022 年度归属于母公司股东的净利润 342,462,995.36 元，减少 2022 年度归属于母公司所有者权益 342,462,995.36 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

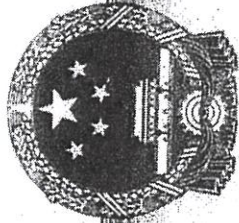
经核查，公司监事会认为本次计提资产减值准备的事项符合相关法律法规要求，符合公司的财务真实情况，不存在损害公司和股东利益的情况。董事会审议公司本次计提资产减值准备及核销坏账的事项的决策程序合法、合规。监事会同意公司本次计提资产减值准备事项。

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
2023年4月27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”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

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

负责人 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，出具有关审计报告；代理记帐，税务申报及其他经济管理咨询、代理记账、代拟合同、章程以及依法开展经营业务范围内的经营活动；法律法规规定的其他经营活动。

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 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



与原件一致

登记机关

2021年12月07日

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

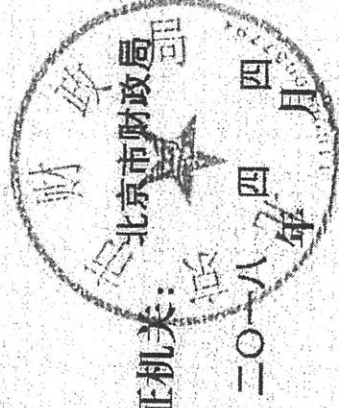
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

说明

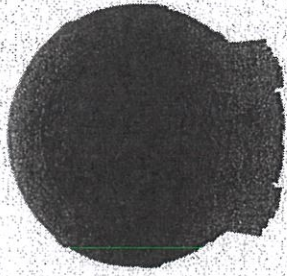
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月

与原件一致



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]10031号

批准执业日期: 2014年03月28日

中华人民共和国财政部制



姓名: 尹森林
 Sex: 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)
 Working unit: 大信
 身份证号: 511025197710201112
 Identity card No.



姓名: 尹森林
 证书编号: 110101410173
 继续有效一年, r another year after

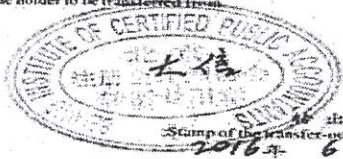


证书编号: 110101410173
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized by: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2015年04月14日
 Date of Issue

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

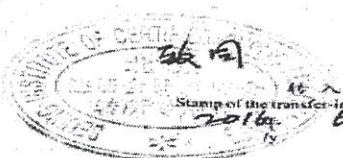
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

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



事务所
 CPAs

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



事务所
 CPAs

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

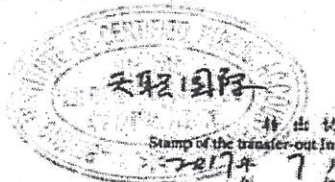


事务所
 CPAs

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

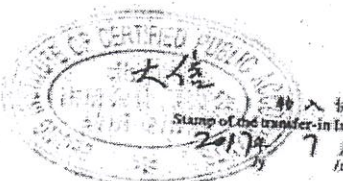
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

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



事务所
 CPAs

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

告知: 大信会计师事务所
 重要事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书原件，不得转让、涂改、伪造。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、伪造。
- 三、注册会计师执行法定业务时，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，办理补办手续。

转出: 大信 2016.11.29
 转入: 中兴财光华 NOTES 2016.11.29

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.





注册编号: 231300041161

姓名: 蒋永升

性别: 男

出生日期: 1972-11-09

工作单位: 南京瑞兴会计师事务所有限公司

执业地址: 南京市鼓楼区

联系电话: 23232119221/1696012



注册编号: 231300041161

工作单位: 南京瑞兴会计师事务所有限公司

执业地址: 南京市鼓楼区


联系电话: 23232119221/1696012

日期: 2008年06月30日

年度检验登记
Annual Renewal Declaration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起计算。有效期满前，持证人应按规定办理续期手续。逾期不办，证书自动失效。如有变更，应及时向发证机关申请变更。


有效期: 2010年1月1日至2010年12月31日



年度检验登记
Annual Renewal Declaration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起计算。有效期满前，持证人应按规定办理续期手续。逾期不办，证书自动失效。如有变更，应及时向发证机关申请变更。

有效期: 2012年1月1日至2012年12月31日



与原件一致

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

转出单位: 江苏瑞兴会计师事务所有限公司

转入单位: 江苏瑞兴会计师事务所有限公司

转出日期: 2009年7月7日

转入日期: 2009年7月7日

转出人: 蒋永升

转入人: 蒋永升

转出单位负责人: 蒋永升

转入单位负责人: 蒋永升

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

转出单位: 江苏瑞兴会计师事务所有限公司

转入单位: 江苏瑞兴会计师事务所有限公司

转出日期: 2012年6月9日

转入日期: 2012年6月9日

转出人: 蒋永升

转入人: 蒋永升

转出单位负责人: 蒋永升

转入单位负责人: 蒋永升

注意事项:

- 注册会计师在办理变更时，应同时向转出单位交回本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、伪造。
- 注册会计师在执业过程中发生违法违规行为，经财政部门依法查处构成犯罪的，本证书自动失效。
- 本证书遗失时，持证人应立即向发证机关报告，并登报声明作废旧证书。

NOTES:

- When applying, the CPA shall show the original certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall remain the certificate in the competent hands of CPAs when the CPA stops conducting business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent bodies of CPAs immediately and go through the procedure of issuance simultaneously an announcement of loss in the newspaper.

注册编号: 231300041161

姓名: 蒋永升

性别: 男

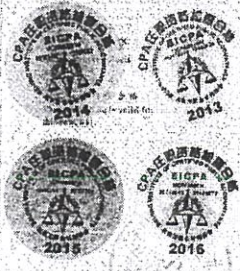
出生日期: 1972-11-09

工作单位: 南京瑞兴会计师事务所有限公司

执业地址: 南京市鼓楼区

联系电话: 23232119221/1696012

日期: 2008年06月30日



注册编号: 231300041161

姓名: 蒋永升

性别: 男

出生日期: 1972-11-09

工作单位: 南京瑞兴会计师事务所有限公司

执业地址: 南京市鼓楼区

联系电话: 23232119221/1696012

日期: 2008年06月30日



与原件一致