

关于鹏欣环球资源股份有限公司 2018 年度财务报表  
无保留意见审计报告中强调事项段  
涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2019）第 304061 号



## 关于鹏欣环球资源股份有限公司 2018 年度财务报表 无保留意见审计报告中强调事项段涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字(2019)第 304061 号

鹏欣环球资源股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了鹏欣环球资源股份有限公司(以下简称鹏欣资源公司)2018年度财务报表,包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表,2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于2019年4月23日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告(中兴财光华审会字(2019)第304192号)。

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第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2018年修订)及《上海证券交易所股票上市规则》的要求,现就相关事项说明如下:

### 一、强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注五、9所述,鹏欣资源公司于2017年1月取得境外Gerald Holdings International LLP公司(以下简称“Gerald公司”)15.625%的股权,并于2017年1月26日取得伦敦“英格兰及威尔士公证办公室”授权的公证员DIANA SYZIU就此次Gerald公司15.625%的股权转让及鹏欣资源公司取得Gerald公司股东身份出具的

“DS1/NP7-6”号公证证书。鹏欣资源公司根据投资协议向Gerald公司派驻一名财务副总监以及一名董事,对Gerald公司具有重大影响,采用权益法核算该项股权投资。

2017年鹏欣资源公司根据Gerald公司2017年度经营成果确认了-3,091,031.25元投资收益。

2018年Metals Trading Corp(以下简称“MTC公司”)对鹏欣资源公司是否有权继续对Gerald公司进行第二期股权投资产生异议,鹏欣资源公司2018年4月13日就该事项向香港国际仲裁中心提出仲裁申请,主要请求包括但不限于:(1)确认鹏欣资源公司及关联方Hillroc Global Resources Investment Fund L.P.(以下简称“Hillroc公司”)在第一阶段收购中取得的Gerald公司15.625%股权和董事会席位;(2)请求裁决MTC公司配合鹏欣资源公司和Hillroc公司完成第二阶段收购。

2018年6月1日,MTC公司向香港国际仲裁中心提交了对前述鹏欣资源公司提出仲裁申请的答复(Answer To The Notice Of Arbitration)。

2018年10月8日,Hillroc公司就本事项的相关诉求向香港国际仲裁中心提出仲裁申请,将MTC公司和Gerald公司列为被申请人。

鹏欣资源公司未能取得 Gerald 公司 2018 年度财务资料，未确认 2018 年度对 Gerald 公司的投资收益。截至本报告出具日，仲裁尚在进行中，仲裁结果对财务报表会产生一定影响。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

## 三、强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

本专项说明仅供鹏欣资源公司 2018 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



2019 年 4 月 23 日

# 关于鹏欣环球资源股份有限公司 2018 年度财务报表 无保留意见审计报告中强调事项段涉及事项的专项说明

中兴财光华审专字（2019）第 304061 号

鹏欣环球资源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称鹏欣资源公司）2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 23 日出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2019）第 304192 号）。

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第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2018 年修订）及《上海证券交易所股票上市规则》的要求，现就相关事项说明如下：

## 一、强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、9 所述，鹏欣资源公司于 2017 年 1 月取得境外 Gerald Holdings International LLP 公司（以下简称“Gerald 公司”）15.625%的股权，并于 2017 年 1 月 26 日取得伦敦“英格兰及威尔士公证办公室”授权的公证员 DIANA SYZIU 就此次 Gerald 公司 15.625%的股权转让及鹏欣资源公司取得 Gerald 公司股东身份出具的“DS1/NP7-6”号公证证书。鹏欣资源公司根据投资协议向 Gerald 公司派驻一名财务副总监以及一名董事，对 Gerald 公司具有重大影响，采用权益法核算该项股权投资。

2017 年鹏欣资源公司根据 Gerald 公司 2017 年度经营成果确认了 -3,091,031.25 元投资收益。

2018 年 Metals Trading Corp（以下简称“MTC 公司”）对鹏欣资源公司是否有权继续对 Gerald 公司进行第二期股权投资产生异议，鹏欣资源公司 2018 年 4 月 13 日就该事项向香港国际仲裁中心提出仲裁申请，主要请求包括但不限于：（1）确认鹏欣资源公司及关联方 Hillroc Global Resources Investment Fund L.P.（以下简称“Hillroc 公司”）在第一阶段收购中取得的 Gerald 公司 15.625%股权和董事会席位；（2）请求裁决 MTC 公司配合鹏欣资源公司和 Hillroc 公司完成第二阶段收购。

2018 年 6 月 1 日，MTC 公司向香港国际仲裁中心提交了对前述鹏欣资源公司提出仲裁申请的答复（Answer To The Notice Of Arbitration）。

2018 年 10 月 8 日，Hillroc 公司就本事项的相关诉求向香港国际仲裁中心提出仲裁申请，将 MTC 公司和 Gerald 公司列为被申请人。

鹏欣资源公司未能取得 Gerald 公司 2018 年度财务资料，未确认 2018 年度对 Gerald 公司的投资收益。截至本报告出具日，仲裁尚在进行中，仲裁结果对财务报表会产生一定影响。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

## 三、强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

本专项说明仅供鹏欣资源公司 2018 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

2019 年 4 月 23 日

编号: 1 04972140



# 营业执照

(副本)<sup>(5-1)</sup>

统一社会信用代码 9111010208376569XD

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

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

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

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。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018 10 15

年 月 日

www.kaic.gov.cn

国家企业信用信息公示系统

国家市场监督管理总局 国家知识产权局

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。

《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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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: 北京市财政局  
二〇一八年四月 日

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:

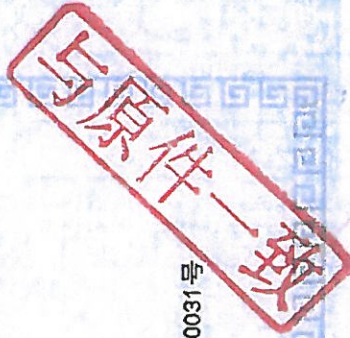
经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

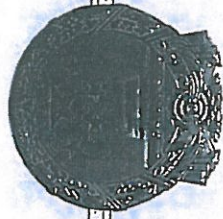
组织形式: 特殊普通合伙

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





证书序号: 000447

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

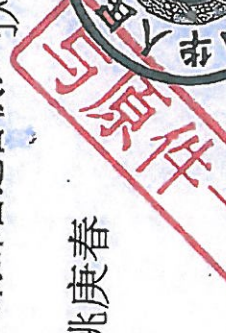


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月十日







注册编号: 110100320100  
 姓名: 李强  
 身份证号: 11010119800101001X  
 执业类别: 注册会计师

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书有效期间: 2017年1月1日至2018年12月31日  
 This Certificate is valid for English year after the first year.



姓名: 李强  
 性别: 男  
 出生日期: 1980年1月1日  
 身份证号: 11010119800101001X  
 执业类别: 注册会计师  
 注册日期: 2010年1月1日  
 有效期至: 2018年12月31日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

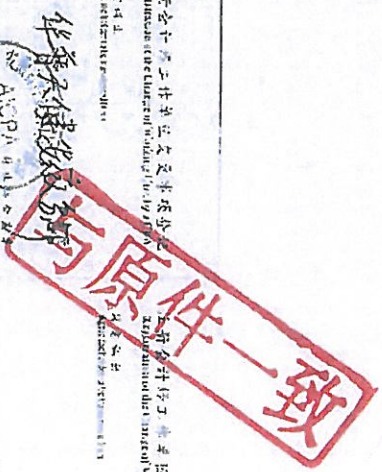
本证书有效期间: 2017年1月1日至2018年12月31日  
 This certificate is valid for English year after the first year.



2017年1月1日



注册会计师工作年检表  
 Accountant's Annual Renewal Registration Form  
 姓名: 李强  
 身份证号: 11010119800101001X  
 执业类别: 注册会计师  
 注册日期: 2010年1月1日  
 有效期至: 2018年12月31日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书有效期间: 2017年1月1日至2018年12月31日  
 This certificate is valid for English year after the first year.



注册编号: 110100320100  
 姓名: 李强  
 身份证号: 11010119800101001X  
 执业类别: 注册会计师  
 注册日期: 2010年1月1日  
 有效期至: 2018年12月31日



身份证号: 310102197510181514  
 No. of ID card:  
 姓名: 陈小鹏  
 Name:  
 出生日期: 2013 年 12 月 24 日  
 Date of birth:

年度审计报告  
 Annual Report Auditing  
 1. 注册会计师在审计过程中，发现被审计单位存在舞弊行为，并出具了保留意见审计报告。  
 The auditor has found the existence of fraud during the audit process and issued a qualified opinion report.



姓名: 陈小鹏  
 Name: Chen Xiaopeng  
 性别: 男  
 Gender: Male  
 出生日期: 1975-10-18  
 Date of Birth: 1975-10-18  
 工作单位: 上海中一会计师事务所有限公司  
 Working Unit: Shanghai Zhongyi Certified Public Accountants Firm, Ltd.  
 执业证书编号: 2402117510181514  
 Certificate No.: 2402117510181514



年度审计报告  
 Annual Report Auditing  
 注册会计师在审计过程中，发现被审计单位存在舞弊行为，并出具了保留意见审计报告。  
 The auditor has found the existence of fraud during the audit process and issued a qualified opinion report.



注册会计师协会  
 中国注册会计师协会  
 2018年12月30日

注册会计师在审计过程中，发现被审计单位存在舞弊行为，并出具了保留意见审计报告。  
 The auditor has found the existence of fraud during the audit process and issued a qualified opinion report.

