

宁夏英力特化工股份有限公司

资产减值准备财务核销情况审计报告

二〇二三年度

信会师报字[2024]第 ZG11186 号

## 目 录

- 资产减值准备财务核销情况审计报告 第 1-3 页
- 企业资产减值准备财务核销备案表 第 1-2 页



## 资产减值准备核销材料审计报告

信会师报字[2024]第 ZG11186 号

宁夏英力特化工股份有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了后附的宁夏英力特化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）2023 年度企业资产减值准备财务核销备案表和资产减值准备财务核销的情况说明（以下简称“资产减值准备核销材料”）。

我们认为，后附的贵公司 2023 年度资产减值准备核销材料在所有重大方面按照国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国资委”）《关于印发 2023 年度中央企业财务决算报表的通知》（国资发财评〔2023〕86 号）、《中央企业资产减值准备财务核销工作规则》（国资发评价[2005]67 号）（以下简称“国资委相关文件”）的规定编制。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对资产减值准备核销材料审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对资产减值准备核销材料的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照国资委相关文件的规定开展资产减值准备财务核销工作并编制资产减值准备核销材料，设计、执行和维护必要的内部控制，以使资产减值准备核销材料不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

治理层负责监督资产减值准备核销材料的报告过程。

#### 四、注册会计师对资产减值准备核销材料审计的责任

我们的目标是对资产减值准备核销材料整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响资产减值准备核销材料使用者依据资产减值准备核销材料作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的资产减值准备核销材料重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 评价资产减值准备核销材料的总体列报（包括披露）、结构和内容。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

#### 五、报告使用限制

本报告仅供贵公司向国资委报送 2023 年度资产减值准备核销材料时使用，不得用作任何其他目的。

为了更好地理解相关信息，请将本报告与我们对贵公司 2023 年



度财务报表出具的审计报告一并阅读。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 崔云刚

中国注册会计师: 王泽民

中国·上海

2024年4月23日



## 企业资产减值准备财务核销备案表（一）

2023年度

编制企业名称（盖章）：宁夏英力特化工股份有限公司

中介机构（企业内审机构）名称（盖章）：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

金额单位：人民币元

项目	年初余额	本年核减数		本年核减资产 账面余额	中介机构（企业内审机构）审计确 认核减金额		年末余额
		小计	其中：较大资 产损失		资产账面余额	减值准备金额	
<b>合计</b>	247,470,643.01	443,104.50		443,104.50	443,104.50	443,104.50	57,664,232.85
一、坏账准备合计	602,810.64	443,104.50		443,104.50	443,104.50	443,104.50	137,333.16
应收账款	581,078.26	443,104.50		443,104.50	443,104.50	443,104.50	105,205.10
其他应收款	21,732.38						32,128.06
二、存货跌价准备合计	149,420,384.72						27,680,934.27
其中：库存商品	145,314,102.21						26,959,093.45
原材料	2,727,365.38						
自制半成品	1,378,917.13						721,840.82
三、合同资产减值准备合计							
四、合同取得成本减值准备							
五、合同履约成本减值准备							
六、持有待售资产减值准备合计							
其中：划分为持有待售的资产							
划分为持有待售的处置组中的资产							
七、债权投资减值准备							
八、可供出售金融资产减值准备合计（旧准则适用）							
九、持有至到期投资减值准备合计（旧准则适用）							
十、长期股权投资减值准备合计							
十一、投资性房地产减值准备合计							
十二、固定资产减值准备合计	97,328,372.85						29,845,965.42
其中：房屋、建筑物	71,453,430.48						28,289,084.69
机器设备	25,493,549.72						1,177,516.23
运输设备	373,549.05						371,520.90
其他设备	7,843.60						7,843.60
十三、在建工程减值准备							
十四、生产性生物资产减值准备							
十五、油气资产减值准备							
十六、使用权资产减值准备							
十七、无形资产减值准备	119,074.80						
其中：专利权							
商标权							
十八、商誉减值准备							
十九、其他减值准备							

