

辽宁鼎际得石化股份有限公司
2024 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

目 录

一、关于对辽宁鼎际得石化股份有限公司 2024 年度财务报表发表非标准审 计意见的专项说明·····	第 1—3 页
二、资质·····	第 4—7 页
(一) 本所《营业执照》复印件·····	第 4 页
(二) 本所《执业证书》复印件·····	第 5 页
(三) 执业注册会计师资格证书复印件·····	第 6—7 页

关于对辽宁鼎际得石化股份有限公司 2024 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2025〕11-9 号

辽宁鼎际得石化股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了辽宁鼎际得石化股份有限公司(以下简称鼎际得公司)2024 年度的财务报表,并出具了保留意见的《审计报告》(天健审〔2025〕11-297 号)。根据《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)》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求,现将鼎际得公司有关情况说明如下:

一、审计报告中保留意见所涉及事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述,鼎际得公司存在实际控制人张再明通过鼎际得公司的供应商占用公司资金的情况。由于我们无法获取资金流转完整路径的相关资料并核实与相关供应商交易的商业合理性,我们无法就鼎际得公司关联方识别、关联方资金占用情况披露的准确性和完整性以及与之相关的财务报表项目产生的影响获取充分、适当的审计证据。

二、出具非标准审计意见的审计报告的详细理由和依据

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行鼎际得公司 2024 年度财务报表审计工作时,我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 335.00 万元。因鼎际得公司是以前年度营利而本年度亏损的实体,本年使用近 3 年经常性业务的平均税前利润(亏损年度取绝对值)

6,711.95 万元作为基准，将该基准乘以 5%，由此计算取整得出的合并财务报表整体的重要性水平为 335.00 万元。本期重要性水平计算方法与上期不一致。

（二）出具保留意见的审计报告的理由和依据

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》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、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，但不具有广泛性。

鼎际得公司在 2024 年度存在实际控制人张再明通过鼎际得公司的供应商占用公司资金的情况，我们无法就鼎际得公司关联方识别、关联方资金占用情况披露的准确性和完整性以及与之相关的财务报表项目产生的影响获取充分、适当的审计证据。

我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述事项作出判断，因而无法确定上述事项对鼎际得公司财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于对在建工程、其他非流动资产、应付账款、关联方及关联交易披露的完整性产生影响，且不是财务报表的主要组成部分，该等错报不会影响鼎际得公司退市指标、风险警示指标，也不会导致鼎际得公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二。考虑影响金额后 2024 年度鼎际得公司盈亏性质并未发生变化。

特此说明。



中国注册会计师：

李元



中国注册会计师：

文菲



二〇二五年四月二十八日

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照
(副本)

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 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关 浙江省市场监督管理局

2025年02月27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年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅为辽宁鼎际得石化股份有限公司天健函（2025）11-9号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营。他用无效且不得擅自外传。

		证书序号: 0019886
会计师事务所 执业证书		说 明
名 称:	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	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。
首席合伙人:	钟建国	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。
主任会计师:		3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
经营 场 所:	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	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》。
组 织 形 式:	特殊普通合伙	
执业证书编号:	330000001	
批准执业文号:	浙财会〔2011〕25号	
批准执业日期:	1998年11月21日设立,2011年4月28日改制	
		发证机关: 
		2024 年 12 月 20 日
		中华人民共和国财政部制

本复印件仅为辽宁鼎际得石化股份有限公司天健函〔2025〕11-9号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质,他用无效且不得擅自外传。

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

合格专用章
(四川)

2015.5.24

姓名 李元良
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-7-2
Date of birth
工作单位 重庆天健会计师事务所四川分所
Working unit
身份证号码 510521198007026955
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年3月31日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 500300750802
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 21 日
Date of Issuance

2016年12月31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

同意调入

Agree the holder to be transferred from

天健正信会计师事务所 事务所
CPAs

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

2012 年 5 月 23 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所 事务所
CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，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，办理补发手续。

NOTES

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.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016.4.25

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章
(四川)

2019.4.25

合格专用章
(四川)

2015.3.31

本复印件仅为辽宁鼎际得石化股份有限公司天健函(2025) 11-9 号报告后附之用，证明李元良是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

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

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.

证书编号: 330000012611
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 10 月 25 日
Date of Issuance

姓名: 文菲
Full name

性别: 女
Sex

出生日期: 1990-08-01
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
Working unit

身份证号码: 51050219900801832X
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.

文菲 330000012611

证书编号: 330000012611
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 10 月 25 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



本复印件仅为辽宁鼎际得石化股份有限公司天健函(2025)11-9号报告后附之用，证明文菲是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。