

山东新潮能源股份有限公司

财务报表出具无法表示意见
审计报告的专项说明

2024 年度

关于对山东新潮能源股份有限公司 2024 年度财务报表出具无法表示意见 审计报告的专项说明

信会师报字[2025]第 ZA12836 号

山东新潮能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计山东新潮能源股份有限公司（以下简称“新潮能源”）2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2024 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2025 年 7 月 4 日出具了信会师报字[2025]第 ZA12832 号无法表示意见审计报告。

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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”部分所述：

（一）油气资产

新潮能源 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表中的油气资产账面原值为 50,216,113,275.90 元，包括 Xinchao US Holdings Company（以下简称“美国新潮”）及其子公司（以下合称“美国新潮集团”）的油气资产账面原值 50,424,320,047.74 元，新潮能源合并层面调减 208,206,771.84 元。

1. 管理层提供了美国新潮集团 2024 年度油气资产原值变动表，管理层解释该变动表显示的油气资产年末余额 48,060,258,492.32 元系账面原值减去减值准备的金额。截至本审计报告日，管理层尚未提供列示所有单项油气资产原值的资产详细清单或资产台账，以作为我们选取测试项目的总体。

2. 我们查询了美国铁路委员会在其网站上公布的截至 2024 年 12 月 31 日由美国新潮集团运营的 911 口油井清单（剔除重复项目后为 783 口油井）（以下简称“油井清单”），其所列油井信息与上述美国新潮集团 2024 年度油气资产变动表所列的油井信息存在差异。截至本审计报告日，管理层尚未就上述差异提供合理解释和支持性文件。

3. 管理层提供了与油气资产账面原值相关的 5 份油气资产收购合同，涉及位于 Moss Creek、Cordero、Grenadier、EOG 和 Apache 的油田，合同总金额为 11,358,958,723.60 元（1,580,179,000.00 美元），以及购买 EOG 油田的预算审批表、购买 Cordero、Grenadier 和 Apache 油田的董事会决议。截至本审计报告日，管理层尚未提供与上述合同相关的其他交易审批记录、资产交割记录、付款单据和入账记录等支持性文件。

4. 管理层提供了与油气资产账面原值相关的其他资料，包括 2,255 张发票、453 份付款审批记录、72 份银行对账单等。如事项 1. 所述，管理层尚未提供油气资产详细清单或油气资产台账以作为我们选取测试项目的总体，因此，我们无法确定这些发票、审批记录和银行对账单是否与我们可能选取的测试项目相关。

5. 管理层提供了截至 2024 年 12 月 31 日余额为 557,671,569.91 元（77,579,373.70 美元）的油井弃置义务明细表，该明细表显示油井弃置义务余额涵盖 1662 口油井，与上述事项 2. 提及的两个来源的油井数量均存在差异。截至本审计报告日，管理层尚未提供估计和计提油井弃置义务的依据，尚未就上述油井数量差异提供合理解释和支持性文件。

6. 据管理层解释，新潮能源合并层面油气资产账面原值调减金额 208,206,771.84 元系新潮能源 2017 年收购宁波鼎亮汇通股权投资中心（有限合伙）（以下简称“被收购方”）100%财产份额时股权取得成本 8,166,375,000.00 元与取得的可辨认净资产公允价值份额 8,374,581,771.84 元之间的差额。管理层提供的资料显示被收购方 2017 年 7 月 31 日经审计的所有者权益账面价值为 8,374,581,771.84 元，相关资料显示 2015 年 11 月 30 日和 2016 年 6 月 30 日被收购方的资产评估增值率分别为 11.60%-35.03%和 6.10%-37.39%。管理层未提供将经审计所有者权益账面价值而非财产份额评估值认定为公允价值的依据。

由于上述原因，我们无法对新潮能源 2024 年 12 月 31 日的油气资产账面原值获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对财务报表相关项目及披露作出调整。

（二）职工薪酬

新潮能源 2024 年度合并利润表的营业成本和管理费用中包含职工薪酬（含管理人员薪酬）支出合计 536,910,010.14 元。截至本审计报告日，新潮能源尚未提供员工花名册、职工薪酬明细等相关资料，因此，我们无法对上述职工薪酬支出获取充分、适当的审计证据。

（三）美国新潮

2024 年 12 月 31 日，新潮能源全资子公司浙江犇宝企业管理有限公司持有美国新潮 21%股权；宁波鼎亮企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波鼎亮”）持有美国新潮 79%股权，新潮能源是持有宁波鼎亮 99.99%份额的有限合伙人，美国新潮的孙公司 Seewave Energy Holdings Company（以下简称“Seewave”）是持有宁波鼎亮 0.01%份额的普通合伙人及执行事务合伙人。我们阅读了新潮能源、宁波鼎亮、美国新潮、Seewave 等公司的相关文件，仍无法就新潮能源与美国新潮的关系获取充分、适当的审计证据，无法确定该事项对

新潮能源财务报表可能产生的影响。

(四) 营业收入

新潮能源 2024 年度合并利润表的营业收入 8,362,066,946.47 元为美国新潮集团与其客户的交易金额 11,322,273,247.43 元 (1,590,944,292.64 美元) 扣减应向油田矿产所有人支付的矿产特许权使用费和向参与油气资产联合开发运营的小权益方分配的开采利益 (以下合称“收入扣减项”) 3,257,415,178.62 元 (457,714,274.68 美元) 后的净额。2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的应收账款账面余额为 950,387,321.32 元。

1. 针对 2024 年度美国新潮集团与客户的交易金额及年末应收账款余额, 我们实施了客户背景调查, 查阅了销售合同, 检查了客户对账单和客户向美国新潮集团付款的相关单据。我们向美国新潮集团的所有客户寄发了年末应收账款余额和全年交易金额的询证函。截至本审计报告日, 3 家客户的回函显示存在差异, 涉及应收账款余额和交易金额分别为 823,349.27 元 (114,538.60 美元) 和 3,414,295.54 元 (479,758.25 美元), 管理层尚未就这些回函差异提供合理解释和支持性文件。

2. 管理层提供了 2024 年内矿产特许权使用费和小权益主开采利益付款清单 (合计金额 3,054,786,920.51 元) 及与部分付款记录相关的 74 份矿产所有权证信息、74 份收入分配比例计算表、32 份银行网银支票兑付记录等资料, 但未提供双方确认收入分配方案的证明文件, 也未就部分通过第三方服务机构支付的款项提供第三方服务机构向矿产特许权所有人和小权益主付款的证据。截至本审计报告日, 管理层尚未就 2024 年度收入扣减项 3,257,415,178.62 元提供对应至每位矿产所有人的 2024 年度矿产特许权使用费明细表和对应至每位小权益方的 2024 年度开采利益分配明细表, 以作为我们选取测试项目的总体。

由于上述原因，我们无法就新潮能源 2024 年度收入扣减项和上述回函差异获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对财务报表相关项目及披露作出调整。

二、发表无法表示意见的理由和依据

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》第十条规定，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。

由于上述形成无法表示意见的基础部分所述的四个事项影响多个财务报表项目，构成了财务报表的主要组成部分，因此，我们认为其对财务报表可能产生的影响具有广泛性，因而出具无法表示意见的审计报告。

上述无法表示意见涉及的事项不存在依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形。

三、无法表示意见涉及事项对报告期内新潮能源财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于我们对无法表示意见涉及事项无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础，因此，我们无法确定相关事项对报告期内新潮能源财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，也无法判断相关事项是否可能导致新潮能源盈亏性质发生变化。

四、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2024 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：利润总额

使用的百分比：5%

选取依据：新潮能源是以盈利为目的的上市公司

计算结果：合并财务报表整体的重要性为 1.3 亿元

五、使用限制

本专项说明仅供新潮能源为披露 2024 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二五年七月四日