

辽宁中旭石化科技股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PRC China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于辽宁中旭石化科技股份有限公司 2023年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2024）第010508号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对辽宁中旭石化科技股份有限公司（以下简称“辽宁中旭石化公司”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月19日出具了与持续经营重大不确定性段落的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第014051号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注六、31所述，辽宁中旭石化公司2023年度归属母公司的净利润-2,557,593.25元，截止2023年12月31日，辽宁中旭石化公司累计未分配利润-26,397,780.55元，期末可支配的货币资金1,142,287.16元。上述情况表明存在可能导致辽宁中旭石化公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。虽然辽宁中旭石化公司已经披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、发表持续经营重大不确定性段落的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况



表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,并说明该事项并不影响发表的审计意见。

三、持续经营重大不确定性段落涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项,表明存在可能导致对辽宁中旭石化公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。辽宁中旭石化公司管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的,且财务报表附注二、2 中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定,发表无保留意见,并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

四、持续经营重大不确定性段落涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

上述与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不属于中国证券监督管理委员会公告(2020)20 号《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)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的情形。

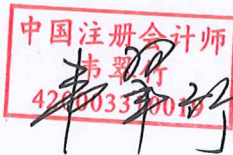
五、使用目的

本专项说明仅供辽宁中旭石化公司 2023 年度报告披露之目的使用,未经本事务所书面同意,不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024 年 4 月 19 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



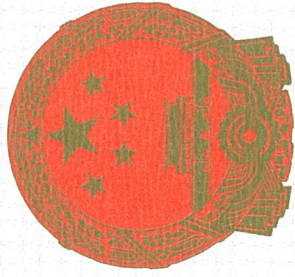
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 韦翠竹
Full name: _____
性别: 女
Sex: _____
出生日期: 1989-05-10
Date of birth: _____
工作单位: 湖北中德泰会计师事务所有限公司
Working unit: _____
身份证号码: 340102198905103065
Identity card No.: _____



姓名: 韦翠竹
证书编号: 420003310019

证书编号: 420003310019
No. of Certificate: _____

北京注册会计师协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: 2010 年 5 月 13 日
Date of issuance: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效检验合格, 续作有效一年。
This certificate is valid for one year after this renewal.



2011年04月09日



姓名	劳津波
Sex	男
Date of Birth	1986-11-07
Working Unit	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)
Identity card No.	372330198611073353



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: 110001670627
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d