

**关于对上海域潇稀土股份有限公司
二〇二四年度财务报表
出具非标准意见审计报告的专项说明**

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

**关于对上海域潇稀土股份有限
公司 2024 年度财务报表
出具非标准意见审计报告的专
项说明**

永证专字（2025）第 310194 号

上海域潇稀土股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计上海域潇稀土股份有限公司及其子公司（以下简称“域潇稀土公司”或“公司”）合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并及母公司财务报表附注，并于 2025 年 4 月 29 日出具了无法表示意见审计报告（永证审字（2025）第 146124 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（2020 年修订）》及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求，现就相关事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

（一）形成无法表示意见的基础

公司对持有的某参股公司股权采用指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值进行后续计量。域潇稀土公司资产负债表日该参股公司余额 4.81 亿元，占域潇稀土公司资产总额的 49.49%。因该参股公司无法提供 2024 年度财务数据，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断期末其他权益工具投资公允价值的合理性及适当性，无法判断期末其他权益工具投资公允价值是否存在重大错报。

（二）强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、（五）、1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易所述，2024 年因执行与关联方签署的远期合同导致 2024 年度大额亏损。

二、出具非标意见的理由和依据

（一）发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响域潇稀土公司 2024 年度财务报表的多个项目，可能存在的未发现的错报对公司 2024 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对域潇稀土公司 2024 年度财务报表作出调整。按照《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；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。因此，我们对域潇稀土公司 2024 年度财务报表发表了无法表示意见。

（二）出具带强调事项段的理由和依据

《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、非标准意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

四、非标准意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事

项对域潇稀土公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

- 。 本专项说明仅供域潇稀土公司 2024 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：



二〇二五年四月二十九日

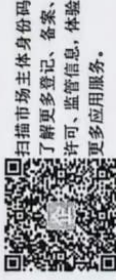




营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

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，出具有关证明文件；接受企业委托，办理财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 1500 万元

成立日期 2013 年 12 月 20 日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层



登记机关

2024 年 12 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址：

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966

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。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦B座)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日





姓名
Full name 崔霞
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1987-09-19
工作单位
Working unit 永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
身份证号码
Identity Card No. 371321198709190000



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:
No. of Certificate 110001024775

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

发证日期:
Date of issuance 2016 年 07 月 22 日

年 月 日
/y /m /d



姓名 张庆花
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-01-09
Date of birth
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
Working unit
身份证号码 37132319820109144X
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.



证书编号:
No. of Certificate 110001020195

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2024 年 /y 01 /m 30 /d

年 /y 月 /m 日 /d