

辽宁鼎际得石化股份有限公司
2024 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告
所涉及事项在 2025 年度消除情况的专项说明

关于对辽宁鼎际得石化股份有限公司 2024 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告 所涉及事项在 2025 年度消除情况的专项说明

天健函〔2026〕11-26 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)2025 年度的财务报表,并出具了无保留意见的《审计报告》(天健审(2026)11-446 号)。鼎际得公司 2024 年度财务报表业经本所审计,并由本所出具了保留意见的《审计报告》(天健审(2025)11-297 号)(以下简称上期审计报告)。根据《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、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

(一) 保留意见所涉及事项

如上期审计报告中“形成保留意见的基础”段所述,如财务报表附注五(一)6、十一(二)3 及十五(二)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鼎际得公司资金的情况。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。

1. 与九家商贸公司的物资采购

2024 年度,辽宁鼎际得石化科技有限公司(以下简称石化科技公司)向营口仁元商贸有限公司、营口卫通商贸有限公司、营口祥鸣商贸有限公司、营口新志

达商贸有限公司、营口信辉商贸有限公司、营口诚合商贸有限公司、营口创美商贸有限公司、营口巨时商贸有限公司、营口安桓商贸有限公司（以下统称九家商贸公司）支付款项 30,484.02 万元，其中 20,100.00 万元已实际划转给辽宁鼎际德企业管理有限公司（张再明实际控制）、辽宁峻盛企业管理有限公司（辛伟荣实际控制），最终全部用于对石化科技公司出资；2025 年 1-3 月，石化科技公司向九家商贸公司支付款项 4,447.76 万元。

石化科技公司 2024 年度向九家商贸公司采购工程物资 10,423.11 万元（含税），相关物资已于 2024 年度内到货。公司已按同期银行贷款利率对超过采购金额支付的款项计提利息，其中截至 2024 年 12 月 31 日已计提利息金额为 475.55 万元，2025 年 1 月 1 日至本金归还日利息金额为 223.37 万元。

截至 2024 年度财务报表批准报出日，九家商贸公司已向石化科技公司退还超付资金并支付利息。

2. 与设备供应商的设备采购

2024 年度石化科技公司分别向设备供应商上海德凯工业技术有限公司（以下简称上海德凯）、迈瑞尔实验设备(上海)有限公司（以下简称迈瑞尔）支付设备采购款 9,180.00 万元、7,760.00 万元，相关设备于 2025 年到货，上述设备采购款中的 12,780.60 万元在 2024 年度出借给了营口格旭商贸有限公司、营口端正商贸有限公司、营口泽源商贸有限公司、营口澎泽商贸有限公司（以下统称四家商贸公司），后经多次划转，其中 11,700.00 万元支付至辽宁鼎际德企业管理有限公司，最终全部用于对石化科技公司出资。

二、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除情况

（一）与九家商贸公司的物资采购

上期保留事项中石化科技公司 2024 年向九家商贸公司支付的款项中的 20,100.00 万元系实际控制人非经营性资金占用，2025 年 1-3 月，石化科技公司向九家商贸公司支付的 4,447.76 万元中多支付的 4,408.67 万元属于预付工程材料采购款。实际控制人已于 2025 年 4 月归还全部占用资金及其利息，九家商贸公司已与石化科技公司取消 2025 年预付工程材料采购款对应的采购协议，并于 2025 年 4 月归还石化科技公司预付的工程材料采购款及其利息。

鼎际得公司已采取了如下整改措施：

1. 全额收回实际控制人占用资金及其利息，全额收回预付工程材料采购款及其利息

截至 2025 年 4 月 18 日，九家商贸公司已归还上述由实际控制人占用的 20,100.00 万元资金，并按年化利率 3.35% 计算资金占用期间的利息共计人民币 670.20 万元。截至 2025 年 4 月 28 日，九家商贸公司已退回石化科技公司预付的工程材料采购款 4,408.67 万元，并支付按年化利率 3.35% 计算的利息共计人民币 28.72 万元。

2. 对资金占用相关责任人进行内部批评等处理

鼎际得公司已查明资金占用事实，主要责任人为鼎际得公司实际控制人及董事长张再明、采购副总经理阎冰及时任财务总监池素娟，鼎际得公司对上述责任人进行发文内部通报批评，责令认真吸取教训。

3. 全面自查近三年鼎际得公司与控股股东、实际控制人及其关联方的资金往来及业务往来情况

经鼎际得公司自查近三年与控股股东、实际控制人及其关联方之间的资金及业务往来，未发现近三年存在未披露的资金占用、违规担保或其他潜在利益侵占行为。经鼎际得公司自查期后资金支出情况，未发现新增占用等违规行为。

4. 组织公司董事、监事、高管及相关业务条线人员对公司内控管理进行专项培训学习

组织鼎际得公司（含各级子公司）的全体董事、监事、高级管理人员及相关业务条线人员深入学习上市公司规范运作规则和治理制度，提高合法合规经营意识。同时，要求鼎际得公司（含各级子公司）相关人员定期认真学习公司内部相关治理合规要求，对重大采购等重大交易、与关联方往来事项均予以特别重视，坚决杜绝此类事项再次发生。

在 2025 年审计过程中，我们获取了资金流水、访谈还款资金提供方、获取借款协议等相关文件，确认了上期保留意见涉及九家商贸公司的物资采购涉及的资金占用已经归还，且未发现存在新的资金占用。我们认为上期保留意见涉及九家商贸公司的物资采购对鼎际得的影响已消除。

（二）与设备供应商的设备采购

2024 年度，石化科技公司向上海德凯、迈瑞尔预付设备采购款合计 16,940.00 万元后，上海德凯、迈瑞尔于 2024 年 6 月 8 日至 20 日期间与四家商贸公司签订借款协议，由上海德凯、迈瑞尔向四家商贸公司提供借款 12,780.60 万元，借款利率为 3.45%。上海德凯、迈瑞尔于 2024 年 6 月 9 日至 24 日期间陆续将 12,780.60 万元划入四家商贸公司，后经一系列转账，其中 11,700.00 万元支付至辽宁鼎际德企业管理有限公司，最终全部用于对石化科技公司出资。

2025 年 4 月 25 日至 5 月 29 日期间，实际控制人已将 12,780.60 万元借款归还上海德凯、迈瑞尔。还款后，四家商贸公司与上海德凯、迈瑞尔签订了借款利息豁免协议，豁免了上述借款的利息。

在 2025 年审计过程中，我们获取了上海德凯、迈瑞尔的采购合同，资金流水，借款协议，借款利息豁免协议等相关文件，对上海德凯、迈瑞尔进行函证，对上海德凯进行访谈，检查了采购设备到货、安装、验收、运行情况，并进行实地监盘，检查 2025 年实际控制人归还借款的资金流水，独立聘请行业内专家对上海德凯、迈瑞尔设备价格公允性进行评估。经核查，公司向上海德凯、迈瑞尔采购的设备价格公允，实际控制人已归还上海德凯、迈瑞尔的借款。我们认为上期保留意见涉及与设备供应商的设备采购事项对鼎际得的影响已消除。

特此说明。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十七日