

吉林亚泰（集团）股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2025]00000921 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

吉林亚泰（集团）股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具保留意见涉及事项的专项说明	1-3

出具保留意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2025]00000921 号

吉林亚泰（集团）股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成吉林亚泰（集团）股份有限公司（以下简称亚泰集团）2024 年度财务报表的审计工作，并于 2025 年 4 月 27 日出具了德皓审字[2025]00001415 号保留意见审计报告。

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 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》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，确定亚泰集团上述审计的合并财务报表整体重要性水平金额为 20,000.00 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

一、非标准审计意见内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述：

如财务报表附注五、注释 5 所述，亚泰集团 2024 年 12 月 31 日资产负债表中预付账款的列示金额为 1,256,993,082.54 元。在审计过

程中，我们执行了了解公司的资金管理制度，询问预付资金的原因，检查资金支付的审批，查看凭单、进行函证及访谈等程序，并查阅了相关的合同，同时比对合同条款等，但无法对其中余额为1,056,758,421.49 元的供应商预付款项实施进一步审计程序，以获取充分、适当的审计证据，因而无法判断该等预付款项安排的商业合理性。

二、出具保留意见的理由和依据

《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；第八条规定，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，注册会计师应当发表保留意见。

如审计报告“形成保留意见的基础”所述的事项，无法获取充分、适当审计证据以判断其商业合理性的预付账款余额为1,056,758,421.49 元，占亚泰集团2024年12月31日资产总额的2.50%，对财务报表可能影响重大，但仅限于预付账款的相关认定，相关事项对财务报表使用者理解财务报表不具有广泛性，因此我们对亚泰集团2024 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们发表保留意见的审计报告，是基于我们无法获取充分、适当的审计证据，未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性而得出的审计结论，因此，我们无法确定这些事项对亚泰集

团财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述保留意见所涉及事项的会计处理是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规定范围的情形。

五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

中准会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 28 日对亚泰集团 2023 年度的财务报表出具了中准审字[2024]2100 号保留意见的审计报告。上述审计报告涉及的保留意见事项在 2024 年度尚未完全消除。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

王翔

中国·北京

中国注册会计师：

李雨亭

二〇二五年四月二十七日



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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 北京德信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 杨雄

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、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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；不得开展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 4150万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

此件仅用于业务报告专用，复印无效



登记机关

2024年12月18日



证书序号: 0020297

明 说

《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。

名称：北京德恒律师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师:

经营场所：北京市丰台区西四环普华里10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号: 11010041

批准执业文号: 京财会许可[2022]0195号

批准执业日期: 2022年8月1日

发证机关 北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制





姓 名 王翔
Full name
性 别 男
Sex
出生 日期 1970-10-09
Date of birth
工作 单位 江苏公证会计师事务所
Working unit
身份 证号码 327701009023
Identity card No.



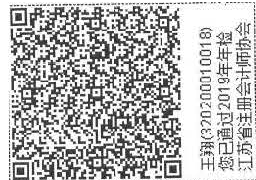
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal

王翔



王翔(320200010018)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration



王翔(320200010018)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



王翔 320200010018
2024 年年检通过



证书编号: 320200010018
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 7 月 7 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





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.

年 月 日
y m d



姓名 李雨亭
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1991-06-25
Date of birth
工作单位 北京大华国际会计师事务所
Working unit
《特殊普通合伙》江苏分所
身份证号码 320404199106252218
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate 110106410011

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
江苏省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2024 02 29
y m d