

关于对吉林亚泰（集团）股份有限公司
2023 及 2024 年度出具非标准审计意见审计报告所涉及
事项的影响在 2025 年度消除情况的专项说明

德皓核字[2026]00001247 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)

**关于对吉林亚泰（集团）股份有限公司
2023 及 2024 年度出具非标准审计意见审计报告所涉及
事项的影响在 2025 年度消除情况的专项说明**

目 录

页 次

一、	关于对吉林亚泰（集团）股份有限公司 2023 及 2024 年度出具非标准审计意见审计报告所涉及事项的影响在 2025 年度消除情况的专项说明	1-4
-----------	--	------------

**关于对吉林亚泰（集团）股份有限公司
2023及2024年度出具非标准审计意见审计报告所涉及
事项的影响在2025年度消除情况的专项说明**

德皓核字[2026]00001247号

吉林亚泰（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师执业准则审计了吉林亚泰（集团）股份有限公司（以下简称亚泰集团）2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2026年4月27日出具了德皓审字[2026]00002099号标准无保留意见的财务报表审计报告、德皓内字[2026]00000132号标准无保留意见的内部控制审计报告。

亚泰集团2023年度财务报表、内部控制业经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中准审字[2024]2100号保留意见的财务报表审计报告、中准审字[2024]2101号带强调事项的无保留意见内部控制审计报告（以下简称2023年度审计报告）。亚泰集团2024年度财务报表、内部控制业经本所审计，并由本所出具了德皓审字[2025]00001415号保留意见的财务报表审计报告、德皓内字[2025]00000113号带强调事项的无保留意见内部控制审计报告(以下简称2024年度审计报告)。

参照中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第1号》的规定和上海证券交易所的要求，我们对2023及2024年度审计报告中非标准审计意见所涉及事项的影响在本期消除的情况说明如下：

一、2023年度及2024年度财务报表审计报告中保留意见涉及事项及其影响消除情况

（一）2023年度及2024年度财务报表审计报告中保留意见涉及事项的内容

如2023年度财务报表审计报告中“形成保留意见的基础”段所述：“如财务报表附注六、（五）所述，截至2023年12月31日亚泰集团预付账款余额为1,724,002,063.46元。在审计过程中，我们执行了检查相应的资金流水、收付款手续、查阅了合同并比对合同条款、函证及访谈等审计程序，但无法对其中余额为1,330,020,051.24元的部分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。”

如2024年度财务报表审计报告中“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)、2023及2024年度财务报表审计报告中保留意见所涉及事项的影响在本期消除情况

针对亚泰集团 2023 及 2024 年度财务报表被出具保留意见所涉及事项，公司已采取规范措施消除相关影响。

公司已排查预付款合同签订、审批、付款和履行情况，并采取督促供应商加快供货结算、签订补充合同、解除合同并返还预付款等处理方式。2023 年度保留意见涉及预付款项余额 1,330,020,051.24 元，2024 年度保留意见涉及预付款项金额 1,056,758,421.49 元，截止 2025 年 12 月 31 日已通过货物结算、退款收回等方式，收回上述全部预付款项。

综上，2023 及 2024 年度财务报表审计报告中保留意见所涉及事项的影响在本期已消除。

二、2023年度及2024年度内部控制审计报告带强调事项段无保留意见涉及事项及其影响消除情况

(一)、2023及2024年度内部控制审计报告中强调事项所涉及事项的内容

如 2023 年度内部控制审计报告中“强调事项”段所述：“亚泰集团对部分供应商的管理存在缺陷,导致截止 2023 年 12 月 31 日余额为 1,330,020,051.24 元的预付款项安排的商业合理性存在不确定性。”

如 2024 年度内部控制审计报告中“强调事项”段所述：“我们提醒内部控制审计报告使用者关注：亚泰集团对部分供应商预付款的管理存在缺陷，导致截止 2024 年 12 月 31 日余额为 1,056,758,421.49 元的预付款项安排的商业合理性存在不确定性。”

(二)、2023及2024年度内部控制审计报告中强调事项所涉及事项的影响在本期消除情况

针对亚泰集团 2023 及 2024 年度内部控制被出具带强调事项的无保留意见所涉及事项，公司已采取规范措施消除相关影响。

截止 2025 年 12 月 31 日，公司对于 2023 及 2024 年度供应商预付款管理存在的内部控制缺陷，公司已完成自查梳理，健全了内部控制设计，规范了内部控制运行。

综上，2023 及 2024 年度内部控制审计报告中强调事项所涉及事项的影响在本期已消除。

三、对报告使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供亚泰集团为 2025 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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

二〇二六年四月二十七日



营业执照

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。

(副本)(1-1)



名称 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵焕琪、李文智

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。）

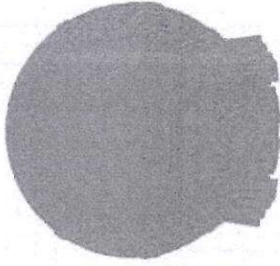
出资额 4500万元

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



2026年01月22日



会计师事务所

执业证书



名称: 北京德惠国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵焕琪

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区西翠路首汇广场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4日

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



北京市财政局
行政审批服务专用章

2026年2月10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.



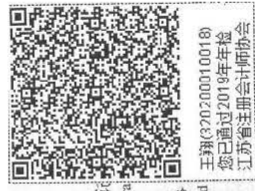
年度检验登记
 Annual Renewal Registratic

本证书在检验合格
 This certificate is valid fo
 this renewal

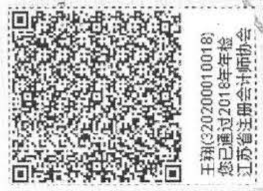
王翔



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 Registratic



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



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2024 年 12 月 20 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2024 年 12 月 20 日



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.



李雨亭 110100410011

2025 年检验通过



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: 110100410011
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: 2024 年 02 月 29 日
Date of Issuance