

吉林利源精制股份有限公司
出具带强调事项段无保留意见
涉及事项的专项说明

大华核字[2024]0011006630 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码:京2478K52X8X



吉林利源精制股份有限公司
出具带强调事项段无保留意见
涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具带强调事项段无保留意见涉及事项的专项说明	1-5



出具带强调事项段无保留意见 涉及事项的专项说明

大华核字[2024] 0011006630 号

吉林利源精制股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成吉林利源精制股份有限公司（以下简称利源股份）2023年度财务报表的审计工作，并于2024年4月25日出具了大华审字[2024] 0011005210号带强调事项段的无保留意见审计报告。

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》和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计利源股份意见涉及事项情况说明如下：

因公司属于以盈利为目的的制造业实体，报表使用者关注经营成果。因此，重要性水平的确定选择2023年度合并经常性税前利润-19,690.02万元，取绝对值作为计算基础，选取计算比例为5%，经计算2023年度利源股份公司合并财务报表层次重要性水平为980万元。

一、非标准审计意见内容

如审计报告中“强调事项段”部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二（二）1所



述，截至 2024 年 4 月 25 日公司共收到 925 名股民诉讼材料，主要系黄某某、李某某及张某某等投资者诉公司虚假陈述责任纠纷的案件，涉及诉讼金额累计 293,545,204.46 元。根据吉林晟轩律师事务所出具的关于吉林利源精制股份有限公司证券虚假陈述侵权民事赔偿案件拟赔偿金额分析的法律意见书，利源股份针对上述诉讼事项预计承担的投资者损失及案件受理费的拟赔偿金额合计约为人民币 17,042,490.41 元。不排除报告日后仍有投资者向法院提起诉讼索赔的可能，对于此类案件由于金额无法可靠计量，故未确认为预计负债。本段内容不影响已发表的审计意见。

出具带强调事项段无保留审计意见的理由和依据

（一）非标审计报告所涉及事项的基本情况

1. 因信息披露违法违规，2020 年 7 月 29 日收到中国证券监督管理委员会吉林监管局下发的《行政处罚决定书》（〔2020〕2 号）。

2. 因信息披露违法违规，2022 年 10 月 25 日收到中国证监会吉林监管局出具的《行政处罚决定书》（吉证监处罚字〔2022〕2 号）。

因上述《行政处罚决定书》涉及的违法违规事项，引起的投资者诉利源股份公司虚假陈述侵权民事赔偿案正在进行中。

（二）公司的会计处理和披露情况

1. 截至 2024 年 4 月 25 日公司共收到 925 名股民诉讼材料，主要系黄某某、李某某及张某某等投资者诉公司虚假陈述责任纠纷的案件，涉及诉讼金额累计 293,545,204.46 元。根据吉林晟轩律师事务所出具的关于吉林利源精制股份有限公司证券虚假陈述侵权民事赔偿案件拟赔偿金额分析的法律意见书，利源股份针对上述诉讼事项预计承担的投资者损失及案件受理费的拟赔偿金额合计约为人民币 17,042,490.41 元，并累计计提预计负债 17,042,490.41 元。



2.分别在两次收到行政处罚《调查通知书》开始，利源股份公司按照相关规定在《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）每月披露一次风险提示公告，直至《行政处罚决定书》下达。

（三）有关会计和信息披露法规对于该等事项的处理方法

依据《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定，与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：1.该义务是企业承担的现时义务；2.履行该义务很可能导致经济利益流出企业；3.该义务的金额能够可靠地计量。

依据《深圳证券交易所上市规则》第 2.2.11 条：公司及相关信息披露义务人自愿披露信息，应当真实、准确、完整，遵守公平原则，保持信息披露的持续性和一致性，不得进行选择性地披露。

（四）根据审计准则发表非标准无保留审计意见的理由和依据

根据《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，应当在审计报告中增加强调事项段。

根据我们的判断，认为有必要提醒财务报表使用者关注上述事项，因此我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、非标准审计意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

利源股份公司对本期审计报告带强调事项段无保留意见涉及的诉讼事项的会计处理和披露，没有违反会计准则及相关信息披露规范



性规定。

三、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

(一) 上期导致非标准审计意见涉及事项

截至 2023 年 4 月 25 日公司共收到 363 件诉讼材料，主要系黄某某、李某某及张某某等投资者诉公司虚假陈述责任纠纷的案件，涉及诉讼金额累计 230,085,595.67 元。根据吉林晟轩律师事务所出具的关于吉林利源精制股份有限公司证券虚假陈述侵权民事赔偿案件拟赔偿金额分析的法律意见书，利源股份针对上述诉讼事项预计承担的投资者损失及案件受理费的拟赔偿金额合计约为人民币 11,022,284.12 元。不排除报告日后仍有投资者向法院提起诉讼索赔的可能，对于此类案件由于金额无法可靠计量，故未确认为预计负债。

(二) 上期导致非标准审计意见涉及的诉讼纠纷事项在本期情况

导致对 2022 年度财务报表出具非标准审计意见涉及的诉讼纠纷事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

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。

(本页以下无正文)



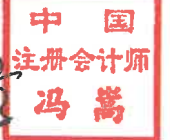
(本页无正文，为大华核字[2024] 0011006630 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

冯嵩



冯嵩

中国注册会计师:

凌忠峰



凌忠峰

二〇二四年四月二十五日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2024年03月01日

证书序号: 0000093

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:

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



中国注册会计师协会



姓名 冯高
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-01-01
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
Working unit
身份证号码 220104197101092615
Identity card No.

仅用于报告 复印无效

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

瑞华会计师事务所
吉林分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年10月13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
吉林分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年12月1日
/y /m /d

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.



冯高的年检二维码

年 月 日
/y /m /d



姓名 凌忠峰
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1978-03-02
 Date of birth _____
 工作单位 立信会计师事务所有限公司
 Working unit 吉林分所
 身份证号码 220403197803023112
 Id. no. _____

仅用于报告 印章无效

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
 /m /d

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

