



## 关于吉林利源精制股份有限公司 拟延期披露经审计年度财务报告的专项意见

中准专字[2020] 2140 号

吉林利源精制股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对吉林利源精制股份有限公司（以下简称“利源精制公司”）2019 年度财务报表进行审计，因受新冠病毒疫情及变更会计师事务所的影响，我们无法按照原定日期出具审计报告，现利源精制公司拟延期披露经审计的年度财务报告。根据中国证监会相关公告和深圳证券交易所 2020 年 4 月 8 日下发的《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告披露工作的通知》（深证上【2020】275 号）的要求，我们对利源精制公司拟延期披露经审计的年度财务报告事项进行核查并说明如下：

### 一、 核查结论

经核查，利源精制公司发布延期披露经审计年度报告的临时公告所述情况与年报审计相关事项符合实际情况。

### 二、 业务承接与保持情况

该项审计业务系本所保持类业务，本所已连续为该公司提供了 4 年审计服务。2019 年度财务报表审计项目签署审计业务约定书和审计业务约定书补充约定书，时间分别为 2020 年 1 月 7 日和 2020 年 4 月 13 日。

### 三、 前期审计配合基本情况

自本所项目组开展审计工作以来，利源精制公司提供了必要的工作条件，并

积极配合了审计工作的开展，截至目前，不存在与利源精制公司管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

#### 四、利源精制公司延期披露年报的原因

因受新冠肺炎疫情影响，利源精制公司按吉林省辽源市人民政府疫情防控要求，将原定春节放假的开工时间由2020年2月1日推迟至2020年2月21日复工复产。2020年2月25日，本所外勤审计人员进场并按公司属地政府疫情防控要求进行疫情隔离防控。但因受疫情影响，部分金融机构、供应商、客户和快递公司受到假期延长、逐步复工复产等客观因素制约，导致本所函证未能及时发出及回函。截至2020年3月下旬，本所项目组主要执行了包括编制审计计划、进行了解访谈、资产抽查盘点、凭证测试、函证发函以及部分底稿的基础编制工作等，对利源精制原重要子公司沈阳利源轨道交通装备有限公司（以下简称“沈阳利源”）失去控制前1-11月经营成果和现金流量的审计工作尚未开始。

2020年3月下旬，本所收到利源精制公司发来的《吉林利源精制股份有限公司关于更换会计师事务所的函》，知悉根据公司经营发展需要，拟不再聘请本所为利源精制公司2019年度财务审计机构和内部控制审计机构，项目组成员陆续撤离现场。2020年4月13日本所与利源精制公司签订了审计业务约定书补充约定书，同意继续承接利源精制公司2019年度财务报表审计工作，并于2020年4月16日进入现场审计。

利源精制公司原重要子公司沈阳利源位于辽宁省沈阳市，本所项目组原拟于2月中旬对沈阳利源进行审计，因受新冠肺炎疫情影响，沈阳市疫情防控要求省外人员进入沈阳市区需集中隔离14天，同时沈阳利源管理人应对疫情部分员工及财务人员放假，本所与利源精制公司沟通后，计划等待疫情缓解后于3月中旬对沈阳利源进场审计，我所审计人员来自于吉林省和北京市，均为异地人员跨地

区执行审计工作，因此，审计人员一直未能进驻沈阳利源现场审计。后又因利源精制公司拟变更会计师事务所影响，沈阳利源项目组审计人员于 2020 年 4 月 20 日才进入审计现场。

受新冠肺炎疫情影响及公司拟变更会计师事务所影响，外勤审计工作时间未能得到有效保障。虽然我们已经开始主动开展了部分外勤审计工作，并按照证监会、中注协及本所制定的各项远程审计工作指引实施了部分远程审计程序，但因疫情防控严重影响重要审计程序的执行和重要审计证据的取得，如银行存款、应收款项及应付款项的函证回函，约谈走访工作，与吉林利源精制股份有限公司风险处置工作组进行沟通以及资产负债表日后事项审计等。同时，利源精制公司原重要子公司沈阳利源因受属地政府疫情防控影响，失去控制前 1-11 月经营成果和现金流量的审计工作尚未开始。由于前述事项的影响，我们无法按照原定时间完成审计工作并在 2020 年 4 月 30 日前出具审计报告。因此，公司无法按期披露经审计年度报告。

## 五、审计工作进展

截至目前，本所项目组主要执行了包括编制审计计划、进行了解访谈、资产抽查盘点、凭证测试、函证发函以及部分底稿的基础编制工作等，后续将开展现场访谈、检查文件原件、与公司管理层及治理层沟通、编制及复核审计报告等工作。

## 六、我们已采取的措施及预计出具报告的时间

### （一）应对措施

1、与管理层保持有效沟通。我们在原已开展的审计工作基础上，与利源精制公司协商确定了后续审计外勤工作的时间安排，利源精制公司管理层承诺将在遵守疫情防控规定的前提下全力配合本所相关审计工作安排。

2、本所将全力以赴按商定安排推进审计工作，为提高工作效率，通过增派经验丰富的审计人员以及质量控制复核人员现场复核，尽快完成审计工作。

3、关注各地新冠肺炎疫情的防控要求，在配合当地做好疫情防控工作的前提下开展现场审计工作。由于现场访谈、检查文件原件等现场工作尚未完成，重要的函证尚未收回、关键访谈尚未进行、资产负债表日后审计工作尚未执行等，因此我们对审计计划做出了必要的调整，预计在 2020 年 6 月上旬前完成审计数据汇总、整理工作，6 月 25 日前完成审计报告复核流程，6 月 29 日前出具审计报告。

## （二）预计披露时间

我们预计将于 2020 年 6 月 29 日前出具审计报告。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十七日



主题词：吉林利源精制股份有限公司 拟延期披露经审计年报 专项意见

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126