

**关于对贤丰控股股份有限公司
出具否定意见内部控制审计报告涉及事项的
专项说明**



关于对贤丰控股股份有限公司 出具否定意见的内部控制审计报告涉及事项 的专项说明

(2024)京会兴专字第 00440009 号

贤丰控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对贤丰控股股份有限公司（以下简称“贤丰控股公司”）2023 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性进行了审计，并于 2024 年 4 月 24 日出具了否定意见的内部控制审计报告（（2024）京会兴审字第 00440004 号）。

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第 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》及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

否定意见段涉及的事项

如内部控制审计报告中“导致否定意见的事项”所述：

1、预收账款确认收入

贤丰控股的控股子公司成都史纪生物制药有限公司通过预收账款不当确认收入，贤丰控股内审部发现问题后经自查在 2023 年 9 月份已全部冲回，导致 2023 年一季度、半年报报表存在错报。出具年度报告前已更正，与收入、成本相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

2、虚增规模猪场业务收入

贤丰控股的控股子公司成都史纪生物制药有限公司新增多家规模猪场客户，



并签订销售合同虚增收入、成本、费用，贤丰控股内审部发现问题后经自查在2023年第四季度已全部冲回。出具年度报告前已更正，与收入、成本、费用相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

二、出具否定意见的理由和依据

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，贤丰控股公司于2023年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

三、否定意见涉及事项对贤丰控股财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

形成否定意见内控审计报告所涉及的事项，贤丰控股公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。本报告并未对贤丰控股公司2023年财务报表出具的审计报告产生影响。

四、否定意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

贤丰控股否定意见涉及事项属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。公司管理层已针对存在的缺陷制定了相应的整改措施。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依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第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》编制，仅供深圳证券交易所对贤丰控股定期报告审核之用，不得用作任何其他用途。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

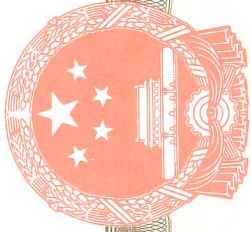
(此页是贤丰控股股份有限公司，报告号为(2024)京会兴专字第 00440009
号的签字盖章页，此页无正文)

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京
二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师：



营业执照

(副本)(10-10)

统一社会信用代码

911101020855463270

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 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张恩军

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，提供相关咨询服务；法律、法规规定的其他业务。(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；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



仅供投件后附使用

登记机关



2023年07月05日

证书序号：0011908

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：北京市财政局
 二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日



使用时



仅供报告后附使用



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.



李斌 474701000002



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.



李斌
474701000002
深圳市注册会计师协会



姓名	李斌
性别	男
出生日期	1970-09-03
工作单位	深圳星源会计师事务所
身份证号	360425197009032539
Identity card No.	

