

鹏都农牧股份有限公司  
2022 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影响已消除的专项说明审核报告

目 录

	页次
一、专项审核报告	1-2
二、专项说明	3-4

委托单位：鹏都农牧股份有限公司  
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
联系电话：(010)85886680  
传真号码：(010)85886690  
网 址：<http://www.Reanda.com>





鹏都农牧股份有限公司  
2022 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影响已消除的专项说明审核报告

利安达专字[2024]第 0119 号

鹏都农牧股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的鹏都农牧股份有限公司（以下简称“鹏都农牧”或“公司”）编制的《关于 2022 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影响已消除的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 一、董事会的责任

鹏都农牧董事会根据深圳证券交易所的要求编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是鹏都农牧董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对鹏都农牧董事会编制的专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅业务以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，鹏都农牧董事会编制的专项说明在所有重大方面未发现与实际情况存在重大不一致，鹏都农牧 2022 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影响已消除。

### 四、对报告使用者和使用目的限定


本审核报告仅供鹏都农牧 2022 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影响已消除使用，不得用作任何其他目的。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。






(此页无正文)



中国注册会计师:   
(项目合伙人)

中国注册会计师: 

二〇二四年四月二十四日





**鹏都农牧股份有限公司**  
**董事会关于公司 2022 年度审计报告保留意见和**  
**内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见**  
**涉及事项影响已消除的专项说明**

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华所”）对鹏都农牧股份有限公司（以下简称“公司”、“鹏都农牧”）2022 年度财务报表进行审计并出具了保留意见的《审计报告》（中兴华审字（2023）第 410161 号），并对公司 2022 年度内部控制进行了审计，并出具了带强调事项段的无保留意见的《内部控制审计报告》（中兴华内控审计字（2023）第 410003 号）。现公司董事会就 2022 年度审计报告保留意见和内部控制审计报告带强调事项段的无保留意见涉及事项的影响消除情况作如下说明：

**一、关于非标意见涉及事项**

**（一）《审计报告》中保留意见所涉内容**

如财务附注“十四、其他重要事项之（二）其他重要事项”所述，鹏都农牧于 2021 年 6 月 15 日，公司与北京雄特牧业有限公司签订了《进口牛框架协议》，总价 33.92 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日期末预付 8.75 亿元，2022 年 12 月 31 日上述款项尚未归还。我们对上述相关资金收支执行了检查相应的银行流水、收付款相关的资料，对相关公司和人员进行访谈，以及函证等审计程序，仍然无法获取充分、适当的审计证据来判断预付资金款项性质和商业合理性，我们无法判断上述事项对财务报表财务状况及经营成果产生的影响。

**（二）《内部控制审计报告》中强调事项段所涉内容**

中兴华所提醒内部控制审计报告使用者关注：鹏都农牧对个别供应商的管理存在缺陷，导致截止 2022 年 12 月 31 日期末预付 8.75 亿元的预付资金款项性质和商业合理性存在不确定性。本段内容不影响对已对财务报告内部控制发表的审计意见。

**二、审计报告保留意见及内部控制审计报告强调事项所涉及事项影响已消除的说明**



公司董事会高度重视 2022 年度审计报告保留意见及内部控制审计报告强调事项所涉事项对公司可能造成的不利影响，积极采取措施解决、消除上述事项的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。

具体措施如下：

#### 1、加强供应商管理，积极进行预付款按期结算

公司对牧场建设进度进行重新统计，并与北京雄特牧业有限公司积极沟通，截至 2023 年 12 月 31 日，公司收到北京雄特牧业有限公司结算预付款 7.22 亿元，该笔预付款余额 153,434,187.66 元，款项性质为预付购牛款，存在商业合理性。

#### 2、持续完善各项内部控制制度

公司根据相关法律法规及监管部门的要求及公司实际情况，持续完善各项内部控制制度，不断优化公司业务及财务管理流程，严控应收及预付账款，由专人对负责相关款项的追踪，并与公司生产经营计划进行匹配和动态调整，防范财务和经营风险。

#### 3、加强学习和监督工作

公司不断加强公司高管及核心岗位人员的内控培训，加强风险评估体系建设，加大内控执行情况监督检查力度，进一步完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制，不断提升公司规范治理水平，促进公司健康、可持续发展。

综上，本公司董事会认为，2022 年度审计报告的保留意见、内部控制审计报告强调事项所涉及事项影响已消除。

特此说明。

鹏都农牧股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日









# 会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日



证书序号：0000109

## 说明

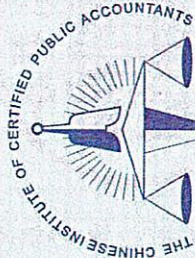
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局  
二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会

姓名 曹忠志  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1968-02-02  
 Date of birth  
 工作单位 中磊会计师事务所有限责任公司  
 Working unit  
 身份证号码 130105580202093  
 Identity card No.



年度检验登记



证书编号: 130000190390  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995年6月22日  
Date of Issuance





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

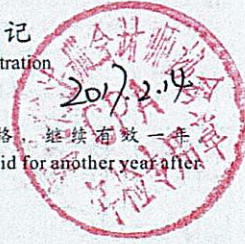
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

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.



9



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

申石河 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

申石河 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

10

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

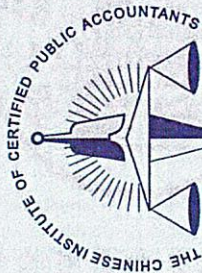
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

11





中国注册会计师协会

姓名 张丽  
 Full name 张丽  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1988-09-22  
 Date of birth 1988-09-22  
 工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
 Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
 身份证号码 131123198809222748  
 Identity card No. 131123198809222748



年度检验登记

Annual Registration



，继续有效一年。  
Valid for another year after



年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 110001540487  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 19 日  
Date of Issuance /y /m /d