

关于贤丰控股股份有限公司
2023 年度内部控制审计报告否定意见
涉及事项影响已消除的专项审核报告



深圳广深会计师事务所（普通合伙）

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，
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
报告编码：粤2594FR6BVR



目 录

内 容	页 次
一、2023 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项 已消除的专项审核报告	1-2
二、附件：关于 2023 年度内部控制审计报告否定 意见涉及事项影响已消除的专项说明	
三、会计师事务所及注册会计师执业资质证明	



深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话：82127688 地址：深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

关于对贤丰控股股份有限公司 2023年度内部控制审计报告否定意见 涉及事项影响已消除的专项审核报告

广深所证审字[2025]第012号

贤丰控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的贤丰控股股份有限公司（以下简称“贤丰控股公司”）编制的《关于2023年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

贤丰控股公司按照深圳证券交易所的要求编制《关于2023年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》，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贤丰控股公司的责任。

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贤丰控股公司董事会编制的《关于2023年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》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以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，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、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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，贤丰控股公司董事会编制的《关于2023年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合深圳证券交易所的规定，在所有重



深圳广深会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN GUANGSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Partnership)

联系电话:82127688 地址:深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502室

大方面未发现与实际情况存在重大不一致，贤丰控股公司2023年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供贤丰控股公司2023年度内部控制审计报告否定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。



深圳广深会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）



裴来霞

中国注册会计师：



吴玉娇

中国 深圳

二〇二五年四月二十七日



贤丰控股股份有限公司

关于 2023 年度内部控制审计报告否定意见 涉及事项影响已消除的专项说明

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“兴华所”）对贤丰控股股份有限公司（以下简称“公司”、“贤丰控股”）2023 年度财务报告内部控制的有效性进行审计并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）。公司董事会现就 2023 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的情况说明如下：

一、2023 年度内部控制审计报告导致否定意见的事项

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（以下简称“成都史纪”）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。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使贤丰控股公司内部控制失去这一功能。

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。

二、2023 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项已消除的说明

公司董事会、管理层高度重视上述财务报告内部控制缺陷，积极采取以下规范措施消除上述事项的影响：



1、针对预收账款确认收入、虚增规模猪场业务收入问题，发现以后及时安排人员进行全面核查，并根据核查结果对前期会计差错事项进行更正及追溯调整。2024 年 4 月 24 日公司召开第八届董事会第五次会议和第八届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，并于 2024 年 4 月 26 日披露了《关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：2024-032）。

2、对控股子公司成都史纪 2023 年度内部控制重大缺陷相关事项涉及的相关人员进行责任认定并结合实际情况给予通报批评、扣薪、停职等处理。

3、修订完善公司组织架构及授权书、内部管理制度，避免线下审批业务，完善不相容职务分离。2024 年 3 月下达公司组织架构调整及公司授权书，明确主要管理人员授权，并强调董事长由股东派出不得在成都史纪报销任何费用，其因履职所产生费用由派出方股东承担，同时兼顾各部门互相牵制。

4、对内部控制程序的重要节点进行梳理，加强对客户、费用报销等相关控制节点的管理力度，提升子公司在销售、库存管理、财务管理等重要环节的管理水平。

5、公司将不断完善公司内部控制，加强上市公司对各子公司的内部审计和检查，同时加强管理层、核心岗位人员的内控意识、提升专业水准，确保内控制度有效执行，杜绝类似情况再次发生。

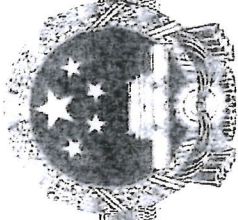
综上所述，公司董事会认为公司 2023 年度内部控制审计报告中否定意见涉及事项的影响已消除。

贤丰控股股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 27 日





统一社会信用代码
91440300192254039G

营业执照

(副本)



名称 深圳前海会计师事务所(普通合伙)
类型 合伙企业

执行事务合伙人 邹海燕、陈叔军

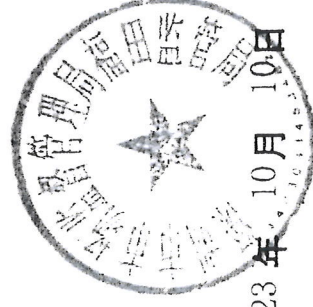
成立日期 2004年01月13日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场B座15F1502

重要提示

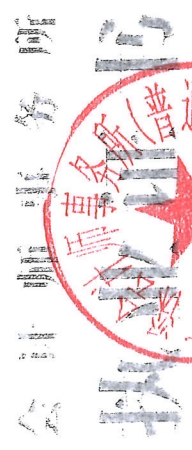
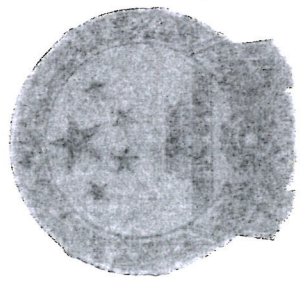
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年10月10日

证书序号: 44030005



名称: 深圳广深会计师事务所

首席合伙人: (普通合伙)

主任会计师: 陈叔军

经营场所: 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道

5022 号联合广场 B 座 15F1502

组织形式: 普通合伙

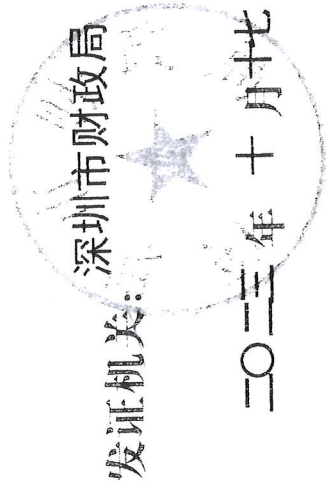
执业证书编号: 44030005

批准执业文号: 深注协秘字[1997]141 号

批准执业日期: 1997 年 12 月 31 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》。



发证机关: 深圳市财政局

二〇二三年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 裴来霞
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1981-02-08
Date of birth
工 作 单 位 深圳广深会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身 份 证 号 码
Identity card No. 421022198102083104



裴来霞 440300050003



姓名 吴玉娇
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1979年6月7日
Date of birth
工作单位 深圳广深会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 445122197906074180
Identity card No.



吴玉娇 440300050005