证券代码：600965　　证券简称：*ST 福成　　公告编号：2026-036

河北福成五丰食品股份有限公司
关于对中证中小投资者服务中心
《股东建议函》回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2026 年 11 月 11 日，河北福成五丰食品股份有限公司（以下简称“公司”）收到中证中小投资者服务中心（以下简称“投服中心”）下发的《股东建议函》（投服中心行权函〔2026〕157 号），投服中心对公司拟变更年度审计机构的执业资质能力、对非标事项整改情况行使股东建议权。公司收到《股东建议函》后高度重视，立即组织人员对相关问题进行认真核查，现就《股东建议函》所提建议回复并公告如下：

《股东建议函》主要内容：

一、建议审计委员会认真核查拟变更年度审计机构的执业资质能力

根据《关于变更会计师事务所的公告》，你公司因 2025 年度股东会未通过续聘深圳市泓毅会计师事务所（特殊普通合伙）（简称泓毅所）的议案，拟变更 2026 年度审计机构为北京炎黄会计师事务所（特殊普通合伙）（简称炎黄所），相关聘任议案将于 11 月 17 日召开的 2026 年第二次临时股东会进行审议。目前，公司股票已被实施退市风险警示，相关非标意见事项尚未得到全部解决。根据《上海证券交易所股票上市规则》规定，若下一年度你公司经审计的财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告，或未按照规定披露财务报告内部控制审计报告，你公司将被终止上市。因此，本次变更年度审计机构事项对你公司和全体股东利益至关重要。中证投服中心对炎黄所的执业能力存在以下疑问。

一是炎黄所展业规模较小。根据你公司公告，炎黄所成立于 2015 年 10 月

20 日。截至 2025 年年末，炎黄所合伙人数量与注册会计师人数分别为 2 人与 11 人，2025 年审计业务收入仅 109 万元。到 2026 年 10 月末，所内合伙人和注册会计师分别快速增加至 17 人与 74 人，但新增人员的过往执业情况、审计经验是否能够或适合承载上市公司业务存在一定未知。

二是炎黄所为上市公司提供审计服务的经验有限。根据你公司公告，炎黄所审计服务的客户公司多为挂牌公司。经检索 A 股上市公司历年公告，炎黄所此前仅于 2024 年 7 月至 8 月成为广东华铁通达高铁装备股份有限公司年度报告审计机构，但于 2024 年 8 月 17 日因未能如期收取审计费用而终止审计服务合同，未实际为其提供审计服务。

三是炎黄所存在被执行情况。根据天眼查等公开信息平台，2026 年 10 月 26 日北京市朝阳区人民法院对炎黄所立案，执行标的为 24,005 元。

《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》《上市公司审计委员会工作指引》等规定，审计委员会负责审核上市公司财务信息及其披露、监督及评估内外部审计工作和内部控制，其中包括监督外部审计机构的聘用；审计委员会需要审议选聘文件、确定评价要素和标准、审核审计费用及聘任条款等，并对聘任外部审计机构进行前置审议，经全体成员过半数同意，将审议意见提交董事会等。根据你公司《关于第九届董事会第十一次会议决议的公告》，《关于变更会计师事务所的议案》已经你公司审计委员会 2026 年第五次会议审议通过，但未结合上述情况说明具体理由及依据。请你公司审计委员会结合上述情况，说明对炎黄所的资质背景及执业能力所开展的核查工作及核查情况，同时，建议审计委员会勤勉履职，审慎评估炎黄所是否具备相应的执业能力，并就你公司尚未解决的前一年度非标意见事项与受聘审计机构进行充分沟通，积极发挥审计委员会的监督职能。

回复：

（一）拟聘任会计师事务所的基本情况

（1）机构信息

1.基本信息

会计师事务所名称：北京炎黄会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2015 年 10 月 20 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市丰台区南四环西路 186 号四区 7 号楼 3 层 01 室

首席合伙人：李炼

上年度末（2025 年末）合伙人数量：2 人

上年度末（2025 年末）注册会计师人数：11 人

上年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数：5 人

截至 2026 年 10 月，合伙人数量：17 人，注册会计师人数：74 人

最近一年（2025 年度）收入总额（经审计）：156 万元

最近一年（2025 年度）审计业务收入（经审计）：109 万元

最近一年（2025 年度）证券业务收入（经审计）：20 万元

上年度（2025 年末）挂牌公司审计客户家数：5 家

上年度挂牌公司审计客户主要行业：

行业序号	行业门类	行业大类
I65	信息传输、软件和信息技术服务业	软件和信息技术服务业
C13	制造业	农副食品加工业
C38	制造业	电气机械和器材制造业
E50	建筑业	建筑装饰、装修和其他建筑业

2.投资者保护能力

上年计提职业风险基金 7.8 万元，购买的职业保险累计赔偿限额 1 亿元，能适当承担因审计失败导致的民事赔偿责任，职业风险基金计提、质押保险购买符合相关规定。近三年没有因在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

3.诚信记录

炎黄会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 0 次、自律监管措施 0 次和纪律处分 0 次。11 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 0 次、监督管理措施 0 次和自律监管措施 0 次。

（2）项目信息

1、基本信息

项目合伙人：徐德元，中国注册会计师，自 2003 年起从事上市公司审计工作，于 2004 年取得中国注册会计师资格，2026 年 5 月在本所开始执业。专业领域覆盖制造业、软件和信息技术服务业。曾签署上市公司建车 B（200054）审计报告，挂牌公司石晶光电（430025）审计报告。近三年内，未因执业行为受到任何行政处罚或自律监管措施，且不存在违反独立性要求的情形，具备证券服务业务经验。

签字注册会计师：向祯科，2014 年成为注册会计师，2026 年 9 月在本所开始执业。近三年参与并复核锦富技术（300128）重大收购等上市公司审计项目。近三年内，未因执业行为受到任何行政处罚或自律监管措施，且不存在违反独立性要求的情形，具备证券服务业务经验。

质量复核合伙人：口惠黠，2020 年 6 月成为注册会计师，2018 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2024 年在本所执业，近三年签署了上市公司电科芯片（600877）的审计报告，挂牌公司展浩电气（831350）审计报告，具备相应专业胜任能力。近三年内，未因执业行为受到任何行政处罚或自律监管措施，且不存在违反独立性要求的情形，具备证券服务业务经验。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3、独立性

炎黄会计师事务所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人，不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

（二）拟聘任会计师事务所履行的程序

从 2026 年 5 月起，公司已制定了遴选年度审计机构计划和标准，并对国内中型会计师事务所进行筛选，同时对各会计师事务所主要合伙人进行公开信息查询，完善遴选对象范围和原则。公司选聘年审会计师事务所的核心标准：一是结合项目体量、服务成本等因素，重点遴选中等规模会计师事务所；二是将项目服

务团队执业经验、组织协调能力、表达沟通能力、监管处罚记录、非标意见事项应对处置能力作为核心评审维度。

依据公司遴选标准经过多轮、多角度对比后，拟聘任炎黄会计师事务所作为公司 2026 年度年报审计机构。

1、审计委员会审议意见

根据监管要求及本公司制度规定，公司董事会审计委员会负责落实 2026 年度会计师事务所选聘相关工作，审计委员会查阅了炎黄会计师事务所有关资格证照、业务能力、独立性、人员数量、诚信记录、投资者保护能力等相关信息，充分了解其执业情况。一致认可炎黄会计师事务所的独立性、专业胜任能力及投资者保护能力，认为炎黄会计师事务所具备为上市公司提供审计服务的资质和能力，能够为公司提供真实公允的审计服务，满足公司年度财务报表和内部控制审计工作的要求。审计委员会一致同意聘任炎黄会计师事务所为公司 2026 年度财务报表及内部控制审计机构，并同意将此议案提交公司董事会审议。

2、董事会对议案审议和表决情况

公司第九届董事会第十一次会议，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘任炎黄会计师事务所为公司 2026 年度财务报表和内部控制审计机构。

3、生效日期

本次变更会计师事务所事项尚需提交公司 2026 年度第二次临时股东会审议，并自公司 2026 年度第二次临时股东会审议通过之日起生效。

（三）其他说明

炎黄会计师事务所质控体系及执业注册会计师均无行政处罚、监管处罚记录，项目人员稳定性较强，不存在中途更换核心执业团队的风险；该所现有注册会计师 74 名，人员规模整合后属于中等规模事务所。该所虽未独立承接 A 股上市公司审计业务，但所内执业注册会计师均具备上市公司年度审计项目从业经历，相关执业经验充足；同时该所已投保 1 亿元职业责任保险，风险赔付保障能力充足。经综合评审，公司拟聘任炎黄会计师事务所为 2026 年度年审机构。

公司对 2025 年度报告中“非标意见”高度重视，为维护公司及广大股东尤其是中小股东的利益，公司经营管理层上下勠力同心，共同努力完成整改。同时

审计委员会按照相关制度履行监督管理职权，保持与董事会、炎黄审计机构的有效沟通。

二、建议审计委员会针对非标意见事项开展独立核查，督促你公司尽快完成整改

根据你公司 2025 年度审计报告及内部控制审计报告，泓毅所因无法准确核算你公司子公司湖南韶山天德福地陵园有限责任公司因以前年度非法吸收公众存款案件被判决而确认的相关预计负债及其资产减值，无法判断通过中间人销售实现销售收入的真实合理性，同时，因你公司肉牛养殖相关存货存在存货管理信息化与管控机制缺失以及资金支付及备用金管理内部控制存在明显缺陷等情况，对你公司 2025 年度财务报告与内部控制分别出具了无法表示意见与否定意见的审计报告。

2026 年 10 月 28 日，你公司披露《关于公司股票被实施其他风险警示相关事项的进展公告》，就你公司针对 2025 年年度报告非标审计意见相关事项的整改情况进行了说明。审计委员会亦已召开专门会议，要求你公司内控审计部对关注事项开展专项审计，并于 2026 年半年度报告之前将专项审计结果上报审计委员会。但目前未见你公司披露审计委员会针对公司整改情况发表的意见。中小股东在股吧等网络平台对你公司整改情况与退市风险予以高度关注，希望你公司尽快完成整改，规范治理，避免退市。

《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》《上市公司审计委员会工作指引》规定，审计委员会重点关注公司财务会计报告的重大会计和审计问题，特别关注是否存在与财务会计报告相关的欺诈、舞弊行为及重大错报的可能性，监督财务会计报告问题的整改情况；审计委员会应当督促公司相关责任部门制定整改措施和时间表，进行后续审查，监督公司整改措施的落实情况；审计委员会发现公司经营情况异常，可以进行调查，必要时可以聘请中介机构协助其工作，费用由上市公司承担。考虑到你公司对非标事项迟迟未完成整改，可能影响 2026 年度报告审计工作，为更好保护中小股东知情权，建议你公司审计委员会通过采取聘任第三方中介机构协助核查等方式对你公司前一年度非标意见事项开展独立核查，发表相关意见，督促上市公司尽快完成整改并及时披露相

关情况，充分回应中小股东关切。

回复：

泓毅所对公司 2025 年度报告出具无法表示意见和否定意见的内部控制审计报告。公司董事会高度重视所涉及事项对公司产生的不利影响，公司督促管理层及相关方积极采取有效措施，尽快消除相关事项对公司的影响；同时严格遵照《企业内部控制基本规范》等规定，不断加强公司内控体系建设和监督工作，确保公司在所有重大事项方面保持有效的内部控制。

针对内部控制审计报告中的相关事项，公司结合实际情况采取如下改善措施：

1、公司已成立专项核查整改小组，制定了全面的有针对性的整改计划。并依据《公司法》、《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则（2026 年 4 月修订）》、《上市公司信息披露管理办法》等相关法律、法规及规范性文件和《公司章程》、《关联交易管理制度》的要求，全面开展自查自纠及整改工作。董事会审计委员召开专门会议，要求公司内控审计部对关注事项开展专项审计。目前内控审计部已完成专项审计，在 2026 年半年报审议前已将专项审计结果报送审计委员会。审计委员会认为：本次专项审计程序充分，专项审计结果能够反映非标事项的实际情况；公司制定的整改计划具备针对性和可操作性。审计委员会将持续跟踪整改进度，监督整改落地，关注新任审计机构对整改事项的核查情况，推动公司持续健全内控、规范信息披露。

公司拟聘请独立的律师事务所、评估机构、IT 审计机构、造价咨询公司、税务师事务所等专业第三方机构，对整改“非标事项”进行专业协助。审计委员会将根据公司整改进展，视进度情况决定是否聘请第三方专业机构协助整改工作；公司会全力配合审计委员会工作，并承担相关费用。

2、公司已于 2026 年 9 月 24 日召开第九届董事会第十次会议审议通过了《关于修订<重大信息内部报告制度>的议案》、《关于修订<对外投资管理制度>的议案》、《关于修订<子公司管理制度>的议案》。公司将加快对基本制度和部门细则规章的修订及制定工作。须修订和完善的其他内部经营管理制度，也已经总经理办公会通过并执行。

3、针对关联方及关联交易认定，根据实质重于形式的原则，在对非标事项整改方案及整改标准实施过程中，公司对前期开展业务合作的客户及供应商等交

易对手与公司、大股东及实际控制人是否存在实际控制关系、利益关联关系实施全面核查，依据上海证券交易所《股票上市规则》要求，谨慎性、全面性界定关联方。通过自查，对当时交易发生的，未及时履行关联交易审议程序及信息披露义务的客户及供应商进行补充确认并审议。公司已于 2026 年 9 月 24 日召开第九届董事会第十次会议，审议通过《关于补充确认关联方及其日常关联交易的议案》，具体内容详见公司披露公告（公告编号：2026-028）。

未来，公司将严格执行公司《章程》、《关联交易管理制度》的要求，进一步完善关联方识别与全流程管控流程，强化内部合规管理，依规开展关联交易，杜绝同类问题再次发生。

4、针对存货内部控制风险，公司已建立专门的存货管理信息系统（新牛人云计算管理系统），已形成标准化、系统化的存货全生命周期管控流程，对牛只数量、变动、存栏状态进行实时、准确、可追溯的管理。并对肉牛养殖分公司各分厂负责人进行调整，对《养牛管理制度汇编》进行修订，能达到活牛进出栏、饲养管理、医疗健康等方面有效管理流痕，各节点权益与责任落实到位。

5、针对采购备用金借支管理流程及过程监控等存在风险缺陷，公司已完成《备用金管理制度》、《财务报销内控管理办法》修订完善工作，清晰划定采购备用金全流程管理合规红线，细化借支、使用、核销各环节审批权限与操作流程。

6、针对固定资产折旧年限会计估计变更相关内部控制缺陷，经公司自查确认，该会计估计变更事项不符合《上海证券交易所股票上市规则（2026 年 4 月修订）》第 7.6.4 条的有关规定，公司需对涉事财务数据实施会计差错更正。因本次更正涉及工作复杂、工作量大，需执行更多的核查程序。公司将尽快完成相关事项的内部审议程序，并履行相应信息披露义务，有关详情请查阅《关于再次延期披露会计差错更正专项鉴证报告及更正后相关财务信息的提示性公告》（公告编号：2026-030）。

7、提升信息披露管理和内控管理水平。公司组织董事、高管等将加强学习上市公司规范运作法律、法规及规范性文件，进一步规范公司治理和两会运作机制，提升公司信息披露和规范化运作水平。

公司召开全体中高层人员会议，宣贯公司整体整改任务，要求全体员工积极配合，加强法律观念，强化规范意识，保障各项规章制度的有效落实，建立良好

的内部控制文化，强化内部控制监督检查，优化内部控制环境，提升内控管理水平。

8、针对泓毅事务所出具否定意见内部控制审计报告涉及的相关事项，公司已逐项制定整改方案并稳步推进整改落地。公司第九届董事会第十一次会议已审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，具体内容详见公司披露公告（公告编号：2026-033）。待公司股东会审议通过后炎黄会计师事务所将对前述整改事项开展评估及验收审计程序工作，公司将积极推进，争取尽快完成全部整改。后续公司将严格遵照各项监管规章制度，持续规范履行信息披露义务，全力保障全体股东尤其是中小投资者的合法权益。

特此公告。

河北福成五丰食品股份有限公司董事会

二〇二六年十一月十三日