

贵人鸟股份有限公司  
2023 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于贵人鸟股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2024）第 010662 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对贵人鸟股份有限公司（以下简称“贵人鸟公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中兴华审字[2024]014927 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

##### （一）中国证监会立案调查

2024 年 2 月 22 日，贵人鸟公司及实际控制人收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》。因涉嫌信息披露违法违规，被中国证监会立案调查。截至本报告出具日，上述调查尚未有结论。

##### （二）在建工程的准确性

截止 2023 年 12 月 31 日，贵人鸟公司在建工程账面价值 384,627,859.93 元，其中内坑工业园 257,983,129.35 元，我们未能获取针对此部分在建工程涉及的重要供应商函证差异及工程结算情况获取充分、适当的审计证据。

##### （三）大额应收款项的可回收性及计提坏账准备的充分性

截止 2023 年 12 月 31 日，贵人鸟公司应收账款账面原值 478,528,451.13 元，已计提坏账准备 101,902,899.09 元，其中与福建天鹰网络信息科技有限公司、福建誉康体育用品贸易有限公司等多家公司合计账面原值 291,181,380.03 元，已计提减值 79,643,500.66 元，我们未能就坏账准备计提的充分性及款项的可回收性获



取充分、适当的审计证据。

#### （四）售改租款项回收的不确定性

贵人鸟公司之全资子公司金鹤米程莱农业（上海）有限公司、金鹤农业（齐齐哈尔）有限公司与实际控制人控制的黑龙江和美泰富农业发展股份有限公司拟调整原资产购买方案，由购买改为租赁，黑龙江和美泰富农业发展股份有限公司需要返还贵人鸟公司 1.85 亿元，截止本审计报告出具日，已经返还 10,003.00 万元，剩余款项根据协议约定，应于 2024 年 5 月归还，该款项收回存在不确定性。

## 二、发表无法表示意见的理由和依据

### （一）合并财务报表的整体重要性水平

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号-计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性，贵人鸟公司近几年公司收入及利润变动较大，故采取近三年贵人鸟公司经常性业务税前利润的绝对值的平均数 15,344.43 万元作为基准，将该基数乘以 5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 760.00 万元。

### （二）出具无法表示意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》第七条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：

（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论”以及第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”的规定，我们认为上前述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

## 三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法



确定无法表示意见涉及事项对贵人鸟公司 2023 年 12 月 31 财务状况和 2023 年度经营成果产生的具体影响。

#### 四、上期非标事项在本期的情况

上年度前任会计师事务所对粮食贸易业务收入 66,759.67 万元的商业实质以及对财务报表的影响发表了保留意见，贵人鸟公司已经补充确认相关的关联方及关联交易，中国证监会已经进行立案调查，尚未有结论。

上年度前任会计师事务所对贵人鸟公司计向齐齐哈尔顺然实业有限公司借入资金 28,692.23 万元的无抵质押及无息合理性发表了保留意见，该款项及利息在报告期已经全部归还。

#### 五、使用目的

本专项说明仅供贵人鸟公司 2023 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2024 年 4 月 29 日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K

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 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

注册资本 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层



登记机关

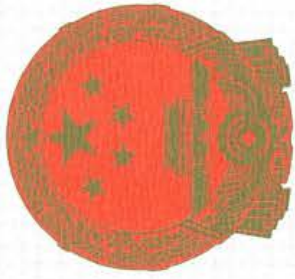
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

## 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、出借、转让。
- 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：




中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 钟德贵  
性别: 男  
出生日期: 1981-04-11  
工作单位: 德盛会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号: 332527198104112616  
Member card No.:





姓名: 钟德贵  
证书编号: 110101301164

证书编号:  
No. of Certificate: 110101301164

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance: 2017 年 05 月 18 日

记  
stration

格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after renewal.

**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  
2020 年 7 月 10 日

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-to Institute of CPAs  
2020 年 7 月 10 日

转出: 钟德贵

转入: 亚太(集团)

2020.9.15

NOTES

1. When issuing this certificate to the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alteration, shall be allowed.
3. The holder shall apply to the competent Institute of CPAs for reissue of this certificate when necessary.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 王 磊  
 出生日期: 1975-03-12  
 工作单位: 安徽中安会计师事务所  
 Working unit:  
 身份证号码: 340303197503120019  
 Identity card No.:

证书编号: 340201050015  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2005 年 7 月 6 日  
 Date of Issuance  
 /y /m /d





年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，  
This certificate is valid for  
this renewal.

姓名: 房晨  
证书编号: 340201050015

2010-05-11



2014.4.8

得，继续有效一年。  
valid for another year after

北京注册会计师协会  
2007年度任...  
2008年3月20日

2009年3月31日



6

7

转出: 大华, 2015.10.14.  
转入: 中审华寅亚洲北京分所, 2015.10.14.  
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

永信国际 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

09年7月9日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

永信国际 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

09年7月9日

12

同德社, 国富浩华北京分所 2013.8.30  
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转借、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同德社, 国富浩华(特殊普通合伙)

1. When practising the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 协会代管 2013.12.31  
转入: 大华 2013.12.31