

贵人鸟股份有限公司董事会

关于会计师出具否定意见的内部控制审计报告的专项说明

贵人鸟股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）为公司 2022 年度财务报告内部控制审计机构，大信出具了否定意见的内部控制审计报告。根据有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。贵公司内部控制存在下列重大缺陷：

（一）粮食贸易相关内部控制缺陷

贵公司在粮食贸易的采购、销售等方面建立了《粮食贸易业务管理办法》《采购付款控制程序》《存货出入库管理》等内部控制制度，但内部控制制度执行方面，在存货的实物管理、销售政策执行、款项收付与审批等方面存在重大缺陷。

（二）资金活动内部控制缺陷

贵公司向齐齐哈尔顺然实业有限公司等企业借入大额资金，筹资活动的相关决策和审批手续缺失，如法务部门未签署意见、借款补充协议未按规定审批等，资金活动存在重大缺陷。

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，而上述重大缺陷使贵公司内部控制失去这一功能。贵人鸟股份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。在贵公司 2022 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

二、财务报告内部控制审计意见

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，贵公司未能按照《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、董事会意见及否定意见对公司内部控制有效性的影响程度

1、公司董事会尊重会计师的独立判断。

2、由于公司粮食贸易业务开展时间较短，内部控制基础比较薄弱，公司管理层已识别出粮食贸易业务存在的上述重大缺陷，并将其包含在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。

四、消除上述事项及其影响的具体措施

公司董事会对会计师出具否定意见内部控制审计报告涉及的事项高度重视，并将尽力消除否定意见涉及的相关事项及其影响。结合公司实际情况，公司拟采取的措施如下：

1、建立健全风控体系，加强风险排查。

针对内控体系薄弱环节，公司管理层会组织各职能部门和业务部门对粮食贸易的采购、销售、存货管理等方面进行全面梳理，排查相关风险，优化内控流程，并加强采购、验收、保管、销售、资金收付等全流程的审批管理。

对于筹资活动，公司将进一步规范相关内部决策和审批手续，确保筹资活动的规范、安全。

2、强化内部审计监督职能。

公司将大力加强内部审计与执行力度，强化内控监督检查，完善运营监督、自我评价、及时整改的内控闭环管理，明确内控缺失和缺陷责任，确保内控体系有效运行，保证公司健康发展。

3、提高风险意识，强化内部控制的有效执行。

积极参加监管部门组织的学习培训，持续组织开展对中高层管理人员及员工的法律法规培训，提高风险意识；组织公司及子公司相关人员认真学习有关法律法规和公司内部控制制度，确保内部控制制度有效执行，同时将内部控制制度的健全完备和有效执行情况作为公司各部门、控股公司的绩效考核重要指标之一。

特此说明。

贵人鸟股份有限公司董事会

2023年4月26日