

贵人鸟股份有限公司

内控审计报告

大信审字[2023]第 1-05024 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. Beijing,
China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

内部控制审计报告

大信审字[2023]第 1-05024 号

贵人鸟股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了贵人鸟股份有限公司（以下简称贵公司）2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. Beijing,
China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

（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。

五、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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日

贵人鸟股份有限公司

2022年度内部控制评价报告

贵人鸟股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2022 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：贵人鸟股份有限公司及子公司名鞋库网络科技有限公司、上海米程莱贸易有限公司、金鹤农业（齐齐哈尔）有限公司等全部子公司纳入评价范围，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100.00%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100.00%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等内容；重点关注的高风险领域主要包括人力资源、资金活动、采购业务、销售业务、资产管理、工程项目、成本费用等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及上海证券交易所内部控制指引，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

| 指标名称 | 重大缺陷定量标准 | 重要缺陷定量标准 | 一般缺陷定量标准 |
|---------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
| 净利润潜在错报 | 具备合理可能性或导致错报金额≥净利润 5% | 净利润 3%≤具备合理可能性或导致错报金额<净利润 5% | 具备合理可能性或导致错报金额<净利润 3% |

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

| 缺陷性质 | 定性标准 |
|------|--|
| 重大缺陷 | (1) 董事、监事和高级管理人员舞弊； (2) 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报； (3) 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效； (4) 信息应用控制重大缺陷与信息系统一般控制缺陷相关或由一般控制缺陷所引致； (5) 能够合理证明发生的重大损失是由于一个或多个控制缺陷而导致 |

| 缺陷性质 | 定性标准 |
|------|---|
| 重要缺陷 | 单独缺陷或连同其它缺陷，导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽不构成重大错报但应仍引起管理层重视的错报。 |
| 一般缺陷 | 不构成重大缺陷或重大缺陷的其他内部控制缺陷。 |

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

| 指标名称 | 重大缺陷定量标准 | 重要缺陷定量标准 | 一般缺陷定量标准 |
|----------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| 直接财务损失金额 | 直接导致财务损失金额≥净利润 5% | 净利润 3%≤直接导致财务损失金额<净利润 5% | 直接导致财务损失金额<净利润 3% |

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

| 缺陷性质 | 定性标准 |
|------|--|
| 重大缺陷 | (1) 缺乏民主决策程序或决策程序不科学，导致决策失误； (2) 严重违反国家法律、法规； (3) 管理人员或技术技能人员纷纷流失； (4) 媒体负面新闻频现； (5) 内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改； (6) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。 |
| 重要缺陷 | (1) 决策过程中出现一般性失误； (2) 关键岗位人员流失严重； (3) 内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改； (4) 重要业务控制制度存在缺陷。 |
| 一般缺陷 | 内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷以外的控制缺陷 |

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷。数量两个，具体如下：

| 财务报告内部控制重大缺陷 | 缺陷描述 | 业务领域 | 缺陷整改情况/整改计划 | 截至报告基准日是否完成整改 | 截至报告发出日是否完成整改 |
|--------------|---|------|---|---------------|---------------|
| 粮食贸易相关内部控制缺陷 | 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。 | 综合管理 | 公司将加强在粮食贸易的采购、销售等方面将加强《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》等内部控制制度的执行力度，加强采购、保管、销售、资金收付等全流程的审批管理。 | 否 | 否 |
| 资金活动内部控制缺陷 | 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。 | 财务管理 | 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。 | 否 | 否 |

于内部控制评价报告基准日，公司在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为2个。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷及重要缺陷。

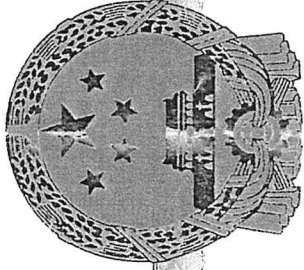
四、其他内部控制相关重大事项说明

对于报告期内公司存在的重大缺陷，公司将及时制定整改计划及时整改。2023 度，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，对整改计划付诸以行，巩固内部控制体系建设和评价的成果，促进公司健康、可持续发展。

董事长：



2023年4月26日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5110万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围

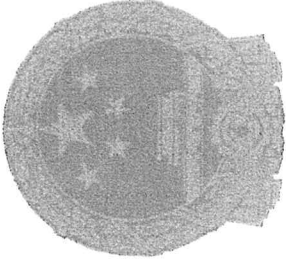
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、会计培训；开展法律规定的业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年02月20日

证书序号: 0017384



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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敬

主任会计师:

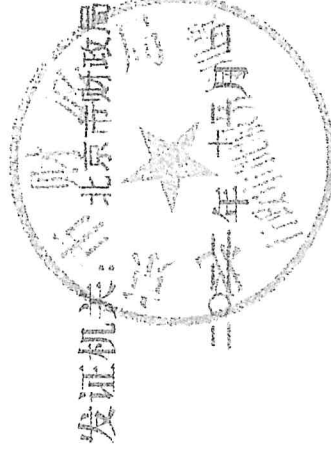
经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



中华人民共和国财政部制



姓名：陈立新
证书编号：420003204728

已
ation

· 继续有效一年。
for another year after

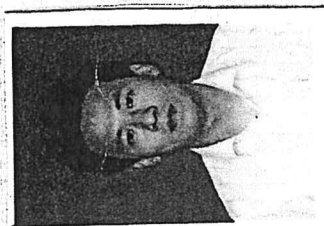
证书编号：
No. of Certificate 420003204728

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

发证日期：
Date of Issuance 2002 年 /y 02 /m 27 /d



| | |
|-------------------|------------------|
| 姓名 | 陈立新 |
| Full name | 陈立新 |
| 性别 | 男 |
| Sex | 男 |
| 出生日期 | 1966/08/25 |
| Date of birth | 1966/08/25 |
| 工作单位 | 湖北大信会计师事务所有限公司 |
| Working unit | 湖北大信会计师事务所有限公司 |
| 身份证号码 | 4201056660825363 |
| Identity card No. | 4201056660825363 |





记
ati



合格

is valid for



this renewal.



2016年6月1日
/y /m /d

2005年5月3日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



合格 继续有效一年
is valid for another year after

2009年3月20日



2006年5月18日
/y /m /d

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.

经办人: 郭诗勇



经办人: 陈芳

年 月 日
/y /m /d

2007年5月25日

年度检验登记

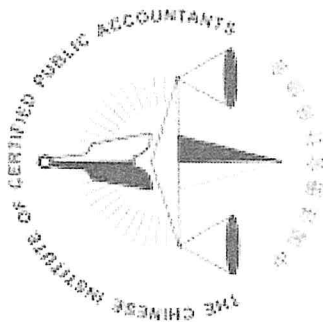
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420603140008
No. of Certificate

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

发证日期: 2005 1 20
Date of Issuance



姓名: 邱桂华

Full name

性别: 女

Sex

出生日期: 1972-12-07

Date of birth

工作单位: 宜昌长江会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码: 420503197212075589

Identity card No.



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.



经办人：邱芳 2007年5月25日

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.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，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。

NOTES

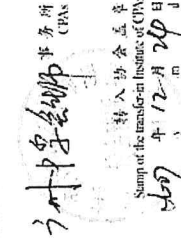
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory 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.

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

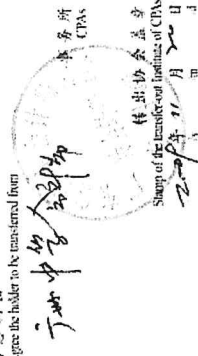


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



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



姓名：邱芳
证书编号：420603140008