

关于对贵人鸟股份有限公司  
年度财务报表审计出具非标准  
审计意见报告的专项说明  
大信备字[2023]第 1-01061 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

## 关于对贵人鸟股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2023]第 1-01061 号

贵人鸟股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵人鸟股份有限公司（以下简称“贵公司”）2022年12月31日合并及母公司资产负债表和2022年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2023年4月26日出具了大信审字[2023]第1-05018号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第1号》、《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月修订）》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

### 一、审计报告中非标准意见的内容

#### （一）形成保留意见的基础

1. 2022年度，贵公司从事玉米贸易业务确认收入66,759.67万元，该等玉米贸易系向黑龙江诚运粮屹玉米购销有限公司、龙江月盛利粮食有限公司、齐齐哈尔市荣鼎粮食有限公司等贸易商采购，销售客户为大连普旭国际贸易有限公司、大连倍丰粮食贸易有限公司等贸易商，即上下游均为贸易商，贵公司玉米销售毛利率16.29%。我们对玉米贸易业务实施了分析、检查、函证、实地走访，以及必要的延伸核查等程序，取得了货权转移凭证等资料，但未能追踪获取玉米贸易仓储及最终实物流转证据，也未取得毛利率较高合理性，以及如后段所述主要供应商是否完全独立于贵公司的充分、适当证据，我们无法判断玉米贸易业务的商业实质，以及对财务报表相关项目可能产生的影响。

2. 2022年度，贵公司累计向齐齐哈尔顺然实业有限公司借入资金28,692.23万元，期末已归还。该等借款无抵押或质押物，也未约定借款利息。2018年1月前，齐齐哈尔顺然实业有限公司法定代表人为贵公司现任董事兼副总经理，同时亦为贵公司实际控制人亲属。此外，齐齐哈尔顺然实业有限公司现任监事为龙江月盛利粮食有限公司法定代表人，黑龙江诚运粮



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

屹粮食购销有限公司法定代表人为龙江月盛利粮食有限公司的监事。龙江月盛利粮食有限公司、黑龙江诚运粮屹粮食购销有限公司均为贵公司玉米贸易业务重要供应商。我们实施了检查、访谈等审计程序，未能获取资金拆借无抵押及无息合理性，以及贵公司与上述单位是否存在关联方关系的充分、适当证据，亦无法判断贵公司关联方关系及交易披露的完整性。

## 二、出具非标意见的依据和理由

### （一）合并财务报表整体的重要性水平

本期重要性水平的计算方法与上期不一致，上期重要性水平的确认方法采用营业收入为基准，将该基准乘以 0.5% 计算得出合并财务报表整体的重要性水平。因贵公司 2022 年度营业收入较上年同期增幅达 48.56%，继续采取营业收入为基准确认合并财务报表整体的重要性水平可能影响审计的效率和效果，同时考虑到贵公司近几年利润波动较大，故采取近三年贵公司经常性业务税前利润的绝对值的平均数 16,943.59 万元为基准，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 847.00 万元。

### （二）出具保留意见审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应发表保留意见：（一）在获取充分适当的证据后，注册会计师认为错报单独或汇总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，我们认为上述形成保留意见的事项对财务报表可能产生的重大影响，但不具有广泛性，因此出具保留意见。

## 三、对报告期财务状况和经营成果的影响

由于未能就上述保留事项获取充分适当的审计证据，我们无法判断其可能对财务报表产生的影响。



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

#### 四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

由于未能就上述保留事项获取充分适当的审计证据，我们无法判断该等事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性的规定。

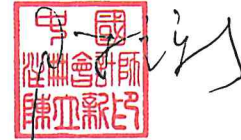
#### 五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

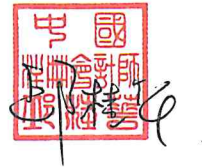
大信会计师事务所（特殊普通合伙）



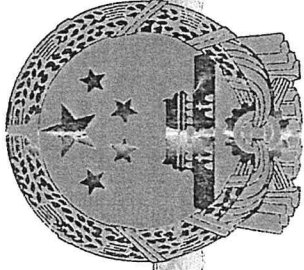
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日



# 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

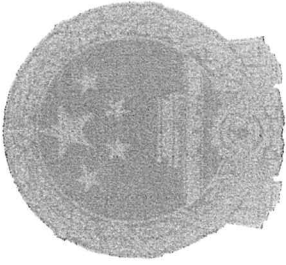
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律事务咨询；会计培训；法律规定的其它经营活动；依据国家有关法律、法规及政策，接受委托从事资产评估、项目可行性研究、企业并购重组、破产清算、受托经营、管理咨询、企业重组、债务重组、收购兼并、财务顾问、经济鉴证、验证、法律事务、税务咨询、企业管理咨询、人力资源咨询、投资咨询、项目评估、工程造价咨询、工程监理、招标代理、项目管理、工程咨询、工程勘察、工程测量、工程地质、工程水文、工程环境、工程安全、工程节能、工程环保、工程信息化、工程其他领域的业务。



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

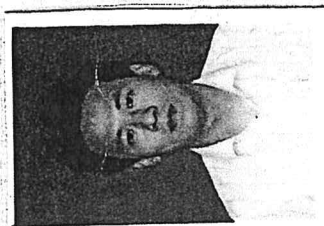
发证日期：  
Date of Issuance 2002 年 /y 02 /m 27 /d



3 年 6 月 17 日



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



valid for a



合格

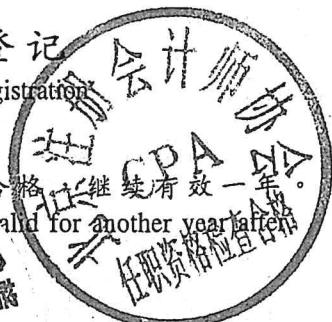
is valid for  
this renewal.



2010年6月5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  
valid for another year after

2009年3月20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.

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

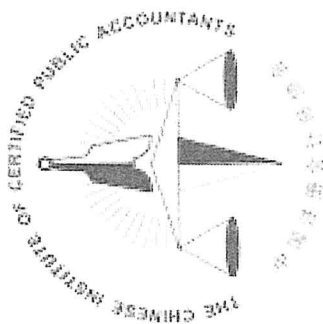
Annual Renewal Registration

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: 邓桂华

性别: 女

出生日期: 1972-12-07

工作单位: 宜昌长江会计师事务所

身份证号码: 420503197212075589

Library card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

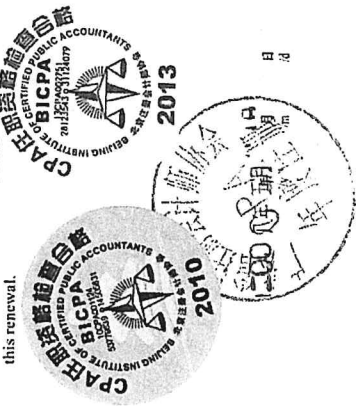
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



经办人：蔡明 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，必要时须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

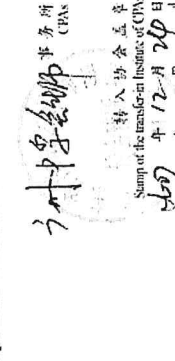
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory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

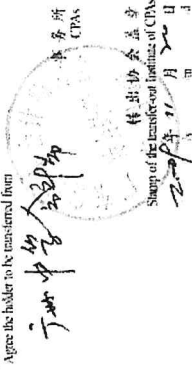


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

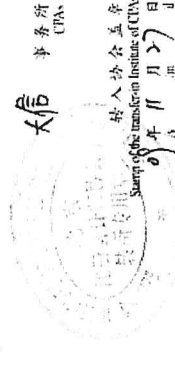


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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.

姓名：蔡明华  
证书编号：420603140008