

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.daxin CPA.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“贵人鸟”）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，现对导致保留意见的事项予以说明。

一、审计报告中保留意见的内容

（一）如审计报告中“形成保留意见的基础”段 1 所述，2022 年度，贵人鸟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，销售客户为大连普华国际贸易有限公司、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，贵人鸟玉米销售毛利率 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人鸟的充分、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。

（二）如审计报告中“形成保留意见的基础”段 2 所述，2022 年度，贵人鸟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人鸟现任董事



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

兼副总经理，同时亦为贵人鸟实际控制人亲属。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人鸟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，以及贵人鸟与上述单位是否存在关联方关系的充分、适当证据，亦无法判断贵人鸟关联方关系及交易披露的完整性。

二、出具非无保留意见的依据和理由

（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。因贵人鸟 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，同时考虑到贵人鸟近几年利润波动较大，故采取近三年贵人鸟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）出具非无保留意见审计报告的依据和理由

1. 出具非无保留意见的依据和理由

2022 年度，贵人鸟从事玉米贸易业务确认收入 66,759.67 万元，该等玉米贸易业务的上下游均为贸易商，玉米销售毛利率 16.29%。2022 年度，贵人鸟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。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人鸟玉米贸易业务主要供应商。在审计过程中，我们与贵人鸟治理层及管理层多次沟通，虽然我们对玉米贸易业务实施了分析、检查、函证、对主要客户、供应商实地走访，以及必要的延伸核查等程序，取得了货权转移凭证等资料，但由于贵人鸟玉米贸易业务的下游客户不愿意配合我们实施进一步的延伸核查程序，我们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是否完全独立于贵人鸟的充分、适当证据，我们无法判断玉米贸易业务的商业实质；亦无法判断贵人鸟关联方关系及交易披露的完整性。

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》第七条规定，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。”因此，由于审计范围受到限制，导致我们无法获得充分、适当的审计证据，且受限事项超过合并财务报表重要性水平（847 万元），故我们出具了非无保留意见审计报告。

2. 出具非无保留意见类型（保留意见）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》第八条规定，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。

广泛性，包括下列三种情形：一是不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；二是虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；三是当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。我们对贵人鸟 2022 年度财务报表出具了保留意见审计报告，保留事项具有重大性但不具有广泛性的依据和理由为：

（1）影响财务报表项目较少

广泛性通常影响财务报表多个项目，如已发现的错报或审计受限事项潜在错报影响资产、负债、收入、费用等多个项目，使得财务报表错报不仅具有重大性，还具有涉及面较广的特征，严重影响财务报表使用者作出经济决策。我们针对贵人鸟玉米贸易业务的商业实质进行了保留，该保留事项主要涉及营业收入、营业成本，以及结果性项目（如营业利润、所得税费用）等极少数项目，不涉及资产负债项目和利润表其他项目，即影响的广度较小，不会导致财务报表使用者阅读和理解其他绝大多数报表项目。



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

(2) 影响特定要素、账户和项目不构成财务报表的主要组成部分

贵人鸟主营业务为“双主业”，即鞋类服装和粮食贸易。截至2022年12月31日，资产总额、归属于母公司的净资产分别为30亿元、17亿元，2022年度实现的营业收入、归属于母公司的净利润分别为21亿元、-941万元。保留事项主要涉及营业收入、营业成本等特定要素和项目，其占比分别为32%、33%，可能对利润的影响（减少）并不改变贵人鸟的盈亏状况，保留事项也不影响退市风险警示指标（收入和净资产指标），以及持续经营条件，即可能发生错报的性质不是特别严重。因此，保留事项的可能影响不构成财务报表的主要组成部分。

(3) 保留意见涉及披露事项重要性有限

因贵人鸟与玉米贸易业务供应商、融资单位等单位可能存在疑似关联关系，我们对贵人鸟关联方及其交易披露的完整性进行了保留。贵人鸟与齐齐哈尔顺然实业有限公司资金借贷为2.87亿元，玉米贸易的采购款、销售款均已结清，保留事项不涉及可能影响贵人鸟巨额关联资金占用，从而可能导致贵人鸟持续经营存在重大不确定性、净资产为负数等退市风险。因此，保留事项涉及披露完整性问题，对财务报表使用者理解财务报表并不具有至关重要的影响。

(4) 其他

贵人鸟2021年完成破产重整后，财务状况得到较大改善。截至2022年末，归属于母公司的净资产17亿元，2022年度扣除新增贸易和保留意见涉及事项收入后营业收入为10亿元，不涉及非审计意见类的财务类退市指标。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

保留意见涉及事项对报告期内财务状况和经营成果可能的影响详见本说明二。考虑影响金额后2022年度贵人鸟的盈亏状况并不改变。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

四、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)



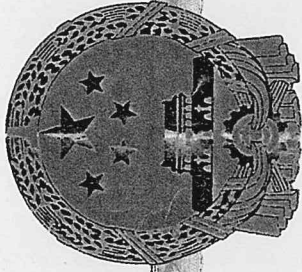
中国注册会计师:



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；法律、行政法规规定的会计业务；代理记账；企业管理咨询、培训；企业内部控制制度建设；企业绩效与风险管理；税务筹划、设计、税务咨询、税务代理及相关服务；审计、会计、资产评估、税务咨询、税务代理、税务筹划、税务设计、税务培训及其他涉税事项；依法经批准从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



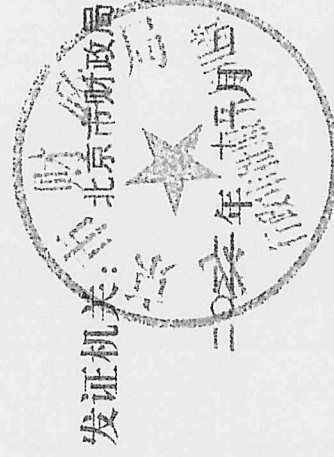
登记机关

2023年02月20日

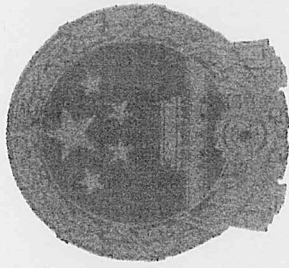
证书序号: 0017384

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》。



中华人民共和国财政部制



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: 谢泽敏

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

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 02 月 27 日



姓名：陈立新
证书编号：420003204728



维多
tion

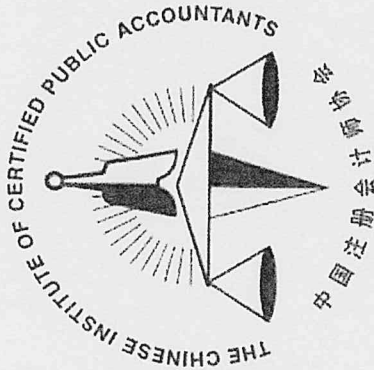
维多
for another year



3 年 6 月 1 日
/y /m /d

4

5



姓名	陈立新
性别	男
出生日期	1966/08/25
工作单位	湖北大信会计师事务所有限公司
身份证号码	420105660825366
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016
2015
2014
2013
2012
2011

CPA 北京注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA

2009年3月20日
2006年5月18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.

2010
2007年5月25日

CPA 北京注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA

5

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

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

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

2008年8月28日
2008年12月10日

水信会计师事务所
天信北京分所

事务所 CPAs
事务所 CPAs

10

7

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

2009年12月10日
2009年12月10日

天信北京分所
天信

事务所 CPAs
事务所 CPAs

11

2

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

2006年5月18日
2009年11月9日

天信
天信北京分所

事务所 CPAs
事务所 CPAs

12

9

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。

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.



登记
Registration

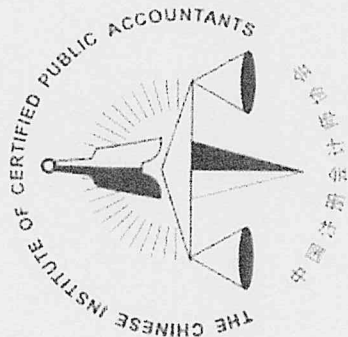
此证书的二维码编号

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:
No. of Certificate 420603140008

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 2005th 1st 20th



姓 名	邱桂华
性 别	女
出 生 日 期	1972-12-07
工 作 单 位	宜昌长江会计师事务所有限公司
身 份 证 号 码	420503197212075589
Full name	
Sex	
Date of birth	
Working unit	
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.

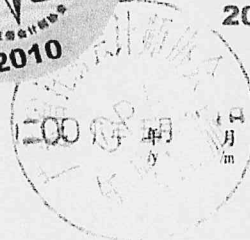


2007年 5月 25日

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.



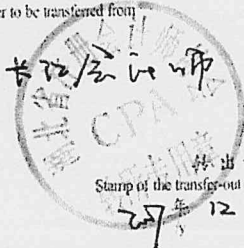
2007年 月 日

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

宜昌长江会计师

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年 12月 20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

长江中孚会计师

事务所
CPAs

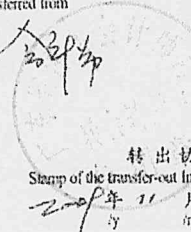
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年 12月 20日

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

长江中孚会计师

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年 11月 20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信

事务所
CPAs

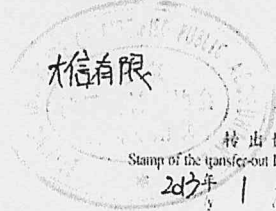
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年 11月 20日

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

大信有限

事务所
CPAs

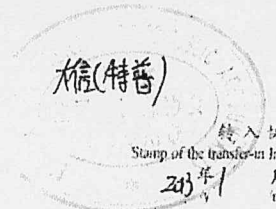


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年 1月 9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信(特普)

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年 1月 9日

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，办理补办手续。

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.