

贵人鸟股份有限公司
内控审计报告

大信审字[2020]第 1-03055 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15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/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[2020]第 1-03055 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”或“贵人鸟股份”）2019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

1、2019年度，贵人鸟股份通过预付款项分别向德隆泰（厦门）贸易有限公司、晋江瀚晨贸易有限公司、泉州璟奥贸易有限公司和泉州市七柚网络科技有限公司支付货款 23,376.00 万元、9,330.00 万元、6,317.10 万元、5,729.40 万元，合计 44,752.50 万元，报告期内实际收到采购货物 2,455.46 万元，收回预付款项 25,272.50 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，预



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15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/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

付前述公司款项余额分别为 4,841.50 万元、1,960.66 万元、5,139.77 万元、5,082.62 万元，合计 17,024.55 万元。截止审计报告日，款项或采购货物仍未收回。该事项违反了《贵人鸟股份有限公司资金管理内控流程体系》、《采购及供应商管理制度》等内部控制制度的相关规定。上述重大缺陷导致贵人鸟股份不能合理保证防止或及时发现以预付款形式进行的采购活动可能导致的风险，与之相关的财务报告内部控制失效。

2、2019 年度，贵人鸟股份与陈霞等联营商户签订《合作经营合同书》，在国内重庆、广州等 10 个区域设立店铺销售贵公司产品。合同约定，联营商户销售产品后，销售款存入贵公司指定的银行账户，双方按照一定比例分配收入，并按月结算支付给贵公司。2019 年度，贵公司应当与该等联营商户结算收回销售款 20,032.13 万元，但未收到任何款项。贵公司将已销售未收回货款产品作为发出商品核算，并计提存货跌价准备 1,348.17 万元。

该事项违反了《合同管理制度》等内部控制制度的相关规定，且贵公司未及时根据业务模式的变化，按照《企业内部控制基本规范》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等相关规定，完善《销售管理制度》、《门店管理制度》等相关内部控制制度。上述重大缺陷导致贵公司不能合理保证防止或及时发现以合作经营门店销售模式下的收款的风险，与之相关的财务报告内部控制失效。

3、2019 年 1-2 月，贵人鸟股份向关联方林思亮无偿借入资金 1,350.00 万元，并于 2-3 月归还。2019 年 4-5 月贵人鸟股份累计无偿向关联方林思亮提供资金 4,000.00 万元，并于 2019 年 4-9 月间全部收回。该事项违反了《贵人鸟股份有限公司关联交易制度》及其他相关法规的规定。贵人鸟股份未能有效执行重大关联交易适当授权审批的内部控制以避免该违规情况的发生。上述重大缺陷导致贵人鸟股份不能合理保证防止或及时发现未经授权且对财务报表有重大影响的关联方交易，与之相关的财务报告内部控制失效。

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。在贵人鸟股份 2019 年度财务报表审计中，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。本报告并未对我们在 2020 年 4 月 28 日对贵人鸟 2019 年财务报表出具的审计报告产生影响。

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100



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15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/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

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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十八日

贵人鸟股份有限公司2019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2019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福建省贵人鸟体育贸易有限公司、贵人鸟（厦门）有限公司、名鞋库网络科技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%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%；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应收账款回收风险、公司转型的风险、外协采购风险、依赖大客户的风险、经销商模式风险、电子商务等新兴消费模式对传统模式冲击的风险等。

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、本公司内部控制制度和评价办法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

缺陷性质	定性标准
	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
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3个，具体情况如下：

缺陷一

(1) 缺陷性质及影响

2019年度，贵人鸟股份通过预付款项分别向德隆泰（厦门）贸易有限公司、晋江瀚晨贸易有限公司、泉州璟奥贸易有限公司和泉州市七柚网络科技有限公司支付货款23,376.00万元、9,330.00万元、6,317.10万元、5,729.40万元，合计44,752.50万元，报告期内实际收到采购货物2,455.46万元，收回预付款项25,272.50万元，截止2019年12月31日，预付前述公司款项余额分别为4,841.50万元、1,960.66万元、5,139.77万元、5,082.62万元，合计17,024.55万元。截止审计报告日，款项或采购货物仍未收回。该事项违反了《贵人鸟股份有限公司资金管理内控流程体系》、《采购及供应商管理制度》等内部控制制度的相关规定。上述重大缺陷导致公司不能合理保证防止或及时发现以预付款形式进行的采购活动可能导致的风险，与之相关的财务报告内部控制失效。

(2) 缺陷整改情况

2020年一季度，因受新冠疫情影响，公司取消了部分上述4家贸易中介的春季产品订单，并收回部分预付款，一季度末，对前述4家贸易中介预付款项余额为12,954.54万元，剩余预付款将用于夏季之后的商品委托采购或生产。

(3) 整改计划：

公司将严格按照《贵人鸟股份有限公司资金管理内控流程体系》、《采购及供应商管理制度》等制度的规定执行。同时，为维护生产秩序，在疫情平缓及全面复工后，公司将继续加紧催促相关供应商进行原材料或成品订制采购，并敦促其尽快完成新品的生产供货，保证供应链效率和销售终端当季产品供应。

缺陷二

(1) 缺陷性质及影响

2019年度，贵人鸟股份与陈霞等联营商户签订《合作经营合同书》，在国内重庆、广州等10个区域设立店铺销售贵公司产品。合同约定，联营商户销售产品后，销售款存入贵公司指定的银行账户，双方按照一定比例分配收入，并按月结算支付给贵公司。2019年度，贵公司应当与该等联营商户结算收回销售款20,032.13万元，但未收到任何款项。贵公司将已销售未收回货款产品作为发出商品核算，并计提存货跌价准备1,348.17万元。

该事项违反了《合同管理制度》等内部控制制度的相关规定，且公司未及时根据业务模式的变化，按照《企业内部控制基本规范》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等相关规定，完善《销售管理制度》、《门店管理制度》等相关内部控制制度。上述重大缺陷

导致公司不能合理保证防止或及时发现以合作经营门店销售模式下的收款的风险，与之相关的财务报告内部控制失效。

(2) 缺陷整改情况

截至报告披露日，公司尚未完成整改。

(3) 整改计划：

公司将按照《企业内部控制基本规范》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等相关规定，完善《销售管理制度》、《门店管理制度》等相关内部控制制度，并督促相关部门严格按照制度规定及时收回货款。

同时，公司将转变贵人鸟品牌线下店铺经营模式和提升店铺获利能力。为缩减经营成本，发挥优质经销商的优势，继续在 14 个分公司省级区域发展新的经销商，将原始直营（类直营）店铺转由其独家运营，同时注重各省小区域经销商的良性发展，促进贵人鸟品牌各合作伙伴共同长期健康发展。

缺陷三

(1) 缺陷性质及影响

2019 年 1-2 月，贵人鸟股份向关联方林思亮无偿借入资金 1,350.00 万元，并于 2-3 月归还。2019 年 4-5 月贵人鸟股份累计无偿向关联方林思亮提供资金 4,000.00 万元，并于 2019 年 4-9 月间全部收回。该事项违反了《贵人鸟股份有限公司关联交易制度》及其他相关法规的规定。贵人鸟股份未能有效执行重大关联交易适当授权审批的内部控制以避免该违规情况的发生。上述重大缺陷导致贵人鸟股份不能合理保证防止或及时发现未经授权且对财务报表有重大影响的关联方交易，与之相关的财务报告内部控制失效。

(2) 缺陷整改情况

已完成整改。

(3) 整改计划：

公司将加强内部控制制度管控，继续督促相关关联人严格按照《贵人鸟股份有限公司关联交易制度》及其他制度执行。

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、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，公司将按照前述整改计划进行整改。下一年度，公

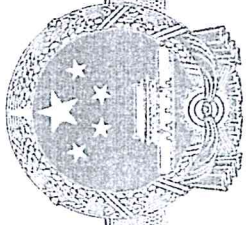
司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，对整改计划付诸以行，巩固内部控制体系建设和评价的成果，促进公司健康、可持续发展。

董事长（已经董事

贵人鸟股份有限公司
董事会

2020年04月28日





营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管类、许可、监
管信息

统一社会信用代码

91110108590611484C

名称 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

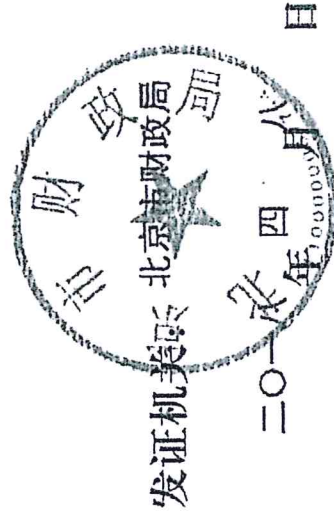
登记机关



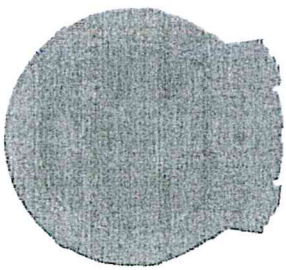
2020年01月17日

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: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

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

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:
No. of Certificate **420002264849**

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 **2007** 年 **9** 月 **25** 日

经办人:郭诗勇

2008年 5 月 28 日



姓名: **李军**
性别: **男**
出生日期: **1974-01-05**
工作单位: **大信会计师事务所有限公司湖北分所**
身份证号码: **420111197401054133**
Identity card No.



226

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.



记
ration

姓名：季华
证书编号：420003204849

各，继续有效一年。
d for another year after



陈芳

2009年 5月 29日

2010年 6月 10日



年度
Annual



本证书... 有效一年。
This certificate... other year after this renewal.



年
/y



年 月 日
/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：刘明

证书编号：110101410303

证书编号：
No. of Certificate 110101410303

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

发证日期：2016 年 06 月 13 日
Date of Issuance



年 月 日
/ /



姓名：刘明
Full name: 刘明
性别：女
Sex: 女
出生日期：1988-12-27
Date of birth: 1988-12-27
工作单位：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit: 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码：130183198812270068
Identity card No.: 130183198812270068

