

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。

公司内部控制的目的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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

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。

1. 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。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 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。

4. 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。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无。

(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。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 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 \geq 净利润 5%	净利润 3% \leq 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%

说明：

上述净利润指公司合并财务报表净利润。

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
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。

说明：

无

3. 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 \geq 净利润 5%	净利润 3% \leq 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%

说明：

无

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

说明：

无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

√是□否

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。

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
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	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	财务管理	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	否	否

<p>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 17,024.54 万元。截止审计报告日，款项或采购货物仍未收回。</p>	<p>控制失效。</p>		<p>率和销售终端当季产品供应。</p>		
<p>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。</p>	<p>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。</p>	<p>销售管理</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>否</p>	<p>否</p>
<p>2019 年 1 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 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。</p>	<p>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。</p>	<p>财务管理</p>	<p>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。</p>	<p>是</p>	<p>是</p>

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

内部控制流程在日常运行中可能存在一般缺陷,由于公司内部控制设有自我评价和内部审计的双重监督机制,内控缺陷一经发现确认即采取更正行动,使风险可控,对公司财务报告不构成实质性影响。

1.4. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷数量为 2 个。

1.5. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

内部控制流程在日常运行中可能存在一般缺陷,由于公司内部控制设有自我评价和内部审计的双重监督机制,内控缺陷一经发现确认即采取更正行动,使风险可控,对公司财务报告不构成实质性影响。

2.4. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改,于内部控制评价报告基准日,公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

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。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：林天福
贵人鸟股份有限公司
2020年4月30日