

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[2021]第 1-10146 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

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[2021]第 1-10146 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”或“公司”）2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 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 2021 年 4 月 26 日出具了大信审字（2021）第 1-10522 号带与持续经营相关的重大不确定性段无保留意见审计报告。

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》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

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，贵公司 2020 年度发生净亏损 38,016.68 万元，且已连续 3 年亏损；截至 2020 年 12 月 31 日，贵公司逾期应付债券 114,693.80 万元、逾期银行借款 97,713.67 万元，25 个银行账户因诉讼被冻结。这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。福建省泉州市中级人民法院根据泉州市奇皇星五金制品有限公司的申请，于 2020 年 12 月 8 日裁定受理贵人鸟股份有限公司重整一案，并于 2020 年 12 月 11 日指定贵人鸟股份有限公司清算组担任管理人。贵公司重整案第二次债权人会议及出资人组会议于 2021 年 4 月 23 日召开，有财产担保债权组和普通债权组均表决通过了《贵人鸟股份有限公司重整计划（草案）》，出资人组也表决通过了《贵人鸟股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》。福建省泉州市中级人民法院于 2021 年 4 月 26 日出具了（2020）闽 05 破 26 号裁定书，裁定批准贵人鸟股份有限公司重整计划，终止贵人鸟股份有限公司重整程序。该事项不影响已发表的审计意见。



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

二、财务报表整体重要性水平

在执行贵公司 2020 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 594.09 万元。考虑到贵公司近三年盈利水平不稳定，在此情况下采用经常性业务的税前利润为基准确定重要性可能影响审计的效率和效果，因此我们采用营业收入 118,817.92 万元作为基准，将该基准乘以 0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 594.09 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

三、出具非标意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

四、对报告期财务状况和经营成果的影响

与持续经营相关的重大不确定性对报告期财务状况和经营成果无影响。

五、上期非标事项在本期的情况

（一）2019 年度形成保留意见的基础

1. 2019 年度，贵公司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 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



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

17,024.55 万元。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述预付款项的实际用途和可收回性。

2. 贵公司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。我们实施了询问、检查、函证等程序，但仍无法判断该等销售款项未收回的合理性，以及可能对财务报表产生的影响。

3. 贵公司持有联营企业湖北杰之行体育产业发展股份有限公司（以下简称“杰之行”）30.01%股权，具有重大影响，2019 年度按照权益法核算确认投资收益 1,332.78 万元，计提长期股权投资减值准备 11,594.17 万元，净损益占报告期亏损额的 10.07%。截止审计报告日，我们未能获取杰之行经审计的财务报表，也无法实施其他审计程序，无法判断贵公司对杰之行投资收益及减值准备计量的准确性。

上述保留意见事项在 2020 年度的整改情况如下：

贵公司董事会、监事会、管理层高度重视 2019 年度审计报告保留意见涉及事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响，具体情况如下：

1. 预付账款情况说明

截至 2020 年 10 月 30 日，贵公司已全额收回 2019 年末预付给上述四家供应商的款项 17,024.55 万元。

2. 联营商户情况说明

针对公司已发出给联营商户的商品，贵公司采取的措施如下：

2020 年度，公司由财务部门牵头，营销部门和各分公司配合，约见联营客户面谈，跟联营客户进行对账，核实联营客户的库存情况，并对其提供的经营成本和费用情况进行分析，深入了解联营客户实际经营状况，综合评判联营客户亏损原因，确定代销商品的实际销售情况。



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

根据核实情况，公司与联营商户达成以下回款方案：同意部分联营商户按原价退回尚未销售的库存商品，退回的商品对应的发出商品账面价值为 1,914.26 万元，抵消退回的商品及回款的金额后，联营商户承诺剩余货款分 8 期在 2022 年 12 月 31 日前全部回款。

经协商，2020 年 1—10 月期间，联营商户回款金额为 819.54 万元，该部分回款金额于 2020 年度确认相应的收入和成本。

经协商，公司同意部分联营商户退回未实现销售的存货，对应的发出商品价值 1,914.26 万元。2019 年度末发出商品余额 13,287.31 万元扣除联营商户退回的未实现销售的存货对应的发出商品 1,914.26 万元后，剩余发出商品账面价值为 11,373.05 万元。

经公司核实，联营客户确认收到了上述发出商品，部分商品也已实现销售，并同意将剩余尚未销售的商品退还给公司。因此，公司认为剩余结算款项实质应为对联营客户的一项债权，公司将剩余价值为 11,373.05 万元的发出商品通过其他应收款科目核算。

上述事项对公司 2019 年度财务报表的影响如下：调减存货-发出商品金额 11,373.05 万元，同时调增其他应收款 11,373.05 万元，调增其他应收款信用减值损失金额 7,429.59 万元，对其他应收款净额影响金额为 3,943.46 万元；调增存货跌价准备金额 130.20 万元，调增资产减值损失 130.20 万元。

3. 杰之行情况说明

由于受疫情影响，杰之行的审计工作无法按时开展，导致杰之行公司未能在公司 2019 年度报告披露之前向公司提供审计报告。公司一直关注杰之行的审计进展，并要求杰之行公司在不可抗力因素的影响消除后尽快向公司提供 2019 年度审计报告。经协商，公司获取了永拓会计师事务所（特殊普通合伙）为杰之行出具的京永审字（2020）第 148214 号标准无保留意见的审计报告。经审计，杰之行 2019 年度的财务状况如下：截至 2019 年 12 月 31 日，杰之行总资产为 123,887.22 万元，负债总额为 84,573.44 万元，净资产为 39,313.77 万元；2019 年 1-12 月营业收入为 86,891.46 万元，净利润为 3,541.17 万元。

根据杰之行 2019 年度审计报告，公司重新确认对杰之行的投资收益，调减 2019 年度投资收益金额 270.07 万元。



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

在获取杰之行 2019 年度审计报告后，公司对持有的杰之行股权重新进行减值测试，根据减值测试结果，2019 年度杰之行股权减值金额为 11,536.20 万元，调减 2019 年度计提的长期股权投资减值准备金额为 57.97 万元。

我们已于 2020 年 11 月 19 日出具了《贵人鸟股份有限公司 2019 年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的审核报告》（大信专审字[2020]第 1-03092 号）。

六、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）

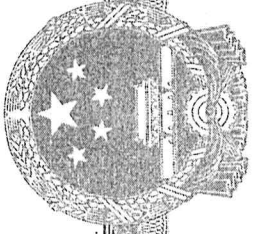


中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十六日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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、备案、许可、监管信息

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 胡咏华, 吴卫星

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。（市场主体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；不得从事国家和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

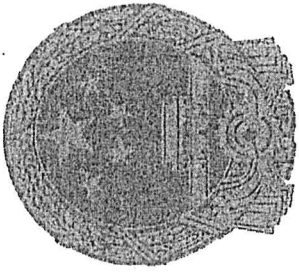
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关



2021年04月28日

证书序号: 0014492



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: 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



发证机关:

北京市财政局
二〇一一年十二月四日

中华人民共和国财政部制



记
stration

姓名：朱劲松

证书编号：420003204826

格，继续有效一年。
lid for another year after

this renewal.



证书编号：**420003204826**
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：**2006 年 9 月** 日
Date of Issuance

经办人：陈芳

2007年 5月 25日



姓名 朱劲松

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1976-01-15

Date of birth

工作单位 大信会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 422423197601150337

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: 郭诗勇

2008年 5月 30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.



年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /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.

证书编号: 420603140008
No. of Certificate

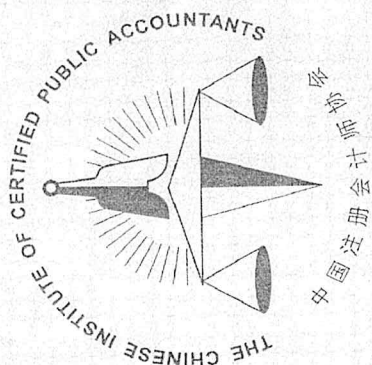
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 1月 20日
Date of Issuance



4

5



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.	

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.

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



12

年度检验登记

Annual Renewal Registration

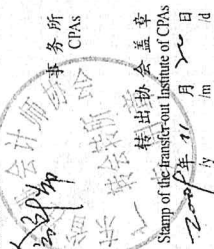
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日期

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



13

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：陈芳 2007年5月25日

6

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



14



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



日期

8



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



姓名：邱桂萍
证书编号：420503140008

9