

贵人鸟股份有限公司

内部控制审计报告

内部控制审计报告

天健审〔2018〕3-297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（以下简称贵人鸟公司）2017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》以及《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，并评价其有效性是贵人鸟公司董事会的责任。

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、财务报告内部控制审计意见

我们认为，贵人鸟公司于 2017 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，如贵人鸟公司 2017 年度内控自我评价报告中所述，贵人鸟公司内部控制存在以下重要缺陷：（一）贵人鸟公司报告期内存在对经销商提供资金支持，主要用于经销商偿还到期金融机构债务和兑付到期商业承兑汇票。贵人鸟公司对上述资金支持的审批未明确管理层和治理层的权限，也未对上述资金支持制定风险评估内控制度；（二）贵人鸟公司根据经销商的申请提供应收账款临时信用额度，但临时信用额度的审批未明确管理层和治理层的权限，也未对应收账款临时信用额度制定风险评估内控制度，导致应收账款临时信用额度金额较大。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

黄志恒 

中国注册会计师：

章天恩 

二〇一八年四月二十六日



会计师事务所 执业证书

名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师： 胡少先
办公场所： 杭州市西溪路128号9楼

组织形式： 特殊普通合伙
会计师事务所编号： 33000001
注册资本(出资额)： 人民币7990万元
批准设立文号： 浙财会〔2011〕25号
批准设立日期： 2011年6月28日



发证机关： 2016年 11月 16日

中华人民共和国财政部制

证书序号： NO 025940

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅为贵人鸟股份有限公司2017年度披露之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号:000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44
发证时间: 二〇一七年十一月十八日
有效期至: 二〇一九年十一月八日



仅为贵人在贵股份有限公司 2017 年度披露之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (3/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表,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、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2018 04 03

应当于每年1月1日至3月31日向核发营业执照的登记机关报送年度报告



仅为贵人鸟股份有限公司2017年度披露之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致),仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 章天赐
 Full name: 章天赐
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1984-03-12
 Date of birth: 1984-03-12
 工作单位: 天健光华(北京)会计师事务所有限公司
 Working unit: 天健光华(北京)会计师事务所有限公司
 身份证号码: 3068119840312177x
 Identity card No.: 3068119840312177x

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001640145
 No. of Certificate: 110001640145
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会
 发证日期: 2009 年 12 月 01 日
 Date of Issuance: 2009 年 12 月 01 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2013年6月15日
 2010-7-30

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred from

天健正信会计师事务所
 CPAs

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

天健光华(北京)会计师事务所
 CPAs

仅为贵人鸟股份有限公司 2017 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明章天赐是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露