

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司  
出具保留意见意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022]008335 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司  
出具保留意见意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具保留意见意见涉及事项的专项说明	1-10

## 出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022]008335号

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称爱迪尔公司）2021年度财务报表的审计工作，并于2022年4月27日出具了大华审字[2022]0011567号带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告。

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14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第1号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

### 一、非标准审计意见内容

#### 1、应收账款减值对财务报表的影响

2020年度审计报告中爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额15,165.05万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据，因此我们对2020年度的财务报表发表了保留意见。

在2021年度公司通过不断催收、取得客户注销、闭店等等不同证据，2020年保留的应收账款事项在2021年可以消除的金额为

3,378.89 万元；尚有 11,786.16 万元未能获取充分、适当的审计证据。

爱迪尔公司在 2021 年度对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额 12,918.61 万元应收账款在 2021 年度全额计提坏账准备，结合 2020 年度保留事项仍未消除的金额，我们无法对这 24,704.77 万元应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

## 2、存货的真实性对财务报表比较数据的影响

2021 年度审计报告中爱迪尔公司库存商品余额 135,901.88 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；由于未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

## 3、子公司丧失控制权子公司对财务报表比较数据的影响

2020 年大盘珠宝因拒绝配合整改，拒不交接公章、证照、账册等资料，从而导致公司无法参与大盘珠宝日后的经营管理。故公司已对控股子公司大盘珠宝的管理失去有效控制，拟采取各种措施维护公司利益。公司管理层认为在丧失控制权之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。因此在 2020 年合并报表中确认股权投资损益-16,724.61 万元，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

## （三）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）持续经

营所述，爱迪尔公司 2021 年度发生净亏损 77,190.15 万元，且连续三年亏损。爱迪尔公司存在大额债务逾期未偿还、面临大量诉讼事项、经营活动现金流为负数、爱迪尔公司被列为失信被执行人。爱迪尔公司在财务报表附注三（二）中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具保留意见意见的理由和依据

### （一）合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号—计划和执行审计工作的重要性》，对于以营利为目的的企业，利润是大多数财务报表使用者最为关注的财务指标同时考虑到爱迪尔公司近 3 年连续亏损且存在较大变动。初步确定以爱迪尔公司使用近 3 年平均税前亏损作为选取的基准。将该基准乘以 5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 4,200 万元（取整）。本期重要性水平的计算方法与上期保持一致。

### （二）出具保留意见的审计报告的理由和依据

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起来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形成审计意见的基础，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。

根据《中国注册会计师审计准则第 1511 号—比较信息：对应数据和比较财务报表》第十四条的规定，“如果以前针对上期财务报表

发表了保留意见、无法表示意见或否定意见，且导致非无保留意见的事项仍未解决，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。在审计报告的导致非无保留意见的事项段中，注册会计师应当分下列两种情况予以处理：（一）如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响是重大的，注册会计师应当在导致非无保留意见事项段中同时提及本期数据和对应数据；（二）如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响不重大，注册会计师应当说明，由于未解决事项对本期数据和对应数据之间可比性的影响或可能的影响，因此发表了非无保留意见。”

### 1、应收账款事项对财务报表的影响

2020 年度审计报告中爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额 15,165.05 万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据，因此我们对 2020 年度的财务报表发表了保留意见。

在 2021 年度公司通过不断催收、取得客户注销、闭店等等不同证据，2020 年保留的应收账款事项在 2021 年可以消除的金额为 3,378.89 万元；尚有 11,786.16 万元未能获取充分、适当的审计证据。

爱迪尔公司在 2021 年度对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中账面余额 12,918.61 万元应收账款全额计提坏账准备，公司未能提供催收记录、客户注销、闭店等等证据证明预期信用损失计提的合理性；我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

序号	事项	年度	事项涉及到的 金额（万元）	资产总额	占比	或者利润总 额（万元）	占比
1	应收账款	2020 年度	11,786.16	268,353.24	4.39%		
2	应收账款	2021 年度	12,918.61	213,309.94	6.06%	-77,190.15	-16.74%

2020 年度未解决事项在爱迪尔上期财务数据影响重大，对本期的财务状况和经营成果的影响不属于重大，该未解决事项对本期数据与上期数据之间的可比性存在影响。

本期应收账款计提减值损失 12,918.61 万元超过重要性水平，我们认为是对本期财务报表具有重大影响。

### 2、存货的真实性对财务报表比较数据的影响

2021 年度审计报告中爱迪尔公司库存商品余额 135,901.88 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；由于未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。

序号	事项	年度	事项涉及到的 金额（万元）	资产总额（万元）	占比	利润总额 （万元）	占比
1	存货	2020 年度	39,910.97	268,353.24	14.87%		

由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

### 3、子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响

2020 年大盘珠宝因拒绝配合整改，拒不交接公章、证照、账册等资料，从而导致公司无法参与大盘珠宝日后的经营管理。故公司已对控股子公司大盘珠宝的管理失去有效控制，拟采取各种措施维护公司利益。公司管理层认为在丧失控制权之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。因此在 2020 年合并报表中确认股权投资损益-16,724.61 万元，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。

由于上述事项的影响，截止审计报告日我们仍无法获取大盘珠宝的财务资料。

序号	事项	2020 年度确认投资收益	2020 年度利润总额	占比
1	子公司失控确认投资收益	-16,724.61	-153,090.64	10.92%

爱迪尔公司账面对大盘珠宝的长期股权投资账面余额减记为零；对大盘珠宝逾期贷款的担保义务计提了预计负债 11,280.02 万元。

由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能产生影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

4、公司上述应收账款可回收性、存货、子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响主要涉及 2021 年度的应收账款、信用减值损失、期初未分配利润等科目；该等错报不影响公司的退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等发生变化，因此不具有广泛性。

### （三）增加与持续经营相关的重大不确定性事项段的依据和理由

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，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“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露；说明这些事项或情况表明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。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。爱迪尔公司董事会运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注三中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，该部分并不影响我们已发表的审计意见。

### 三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

#### 1、应收账款可回收性对财务报表数据的影响

非标准无保留审计意见中“应收账款可回收性对财务报表数据的影响”事项对爱迪尔公司 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日资产负债表中的应收账款科目，2020 年和 2021 年度利润表中的信用减值损失科目，可能产生的影响重大，但是由于我们对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定是否需要对相关项目作出调整。

#### 2、存货对财务报表比较数据的影响

非标准无保留审计意见中“存货对财务报表比较数据的影响”事项对爱迪尔公司主要对 2020 年 12 月 31 日资产负债表、2020 年度利润表以及 2020 年度现金流量表可能产生的影响重大，但是由于未能对执行审计程序或替代程序，我们无法合理估计上述事项对爱迪尔公司本期数据与上期数据之间的可比影响程度。

#### 3、子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响

非标准无保留审计意见中“子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响”事项对爱迪尔公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表、2020 年度利润表以及 2020 年度现金流量表可能产生的影响重大，但是由于未能对子公司 2020 年度会计报表执行审计程序或替代程序，我们无法合理估计上述事项对爱迪尔公司本期数据与上期数据之间的可比影响程度。

#### 4、与持续经营相关的重大不确定性

除与保留意见涉及事项之外，福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司董事会运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是适当的，与持

续经营相关的重大不确定性段落中涉及的事项对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量没有影响。

#### **四、保留审计涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露 规范性规定**

由于未能就上述保留意见涉及事项获取充分适当的审计证据，我们无法判断该等事项是否明显违反企业会计准则及其相关信息披露规范性的规定。

#### **五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况**

我们于 2021 年 4 月 28 日对爱迪尔公司 2020 年度的财务报表出具了大华审字[2021]0011116 号保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，我们于 2021 年 4 月 28 日出具了大华核字[2021]007390 号关于对爱迪尔公司 2020 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明。

##### **(1) 应收账款的可收回性**

如财务报表附注六注释 3. (2) 所述，截止 2020 年 12 月 31 日爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中账面余额 15,165.05 万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

在 2021 年度公司通过不断催收、取得客户注销、闭店等等不同证据，2020 年保留的应收账款事项在 2021 年可以消除的金额为 3,378.89 万元；有 11,786.16 万元未能获取充分、适当的审计证据。

##### **(2) 存货的真实性**

如财务报表附注六注释 6. 所述，截止 2020 年 12 月 31 日，爱迪尔公司库存商品余额 145,208.03 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货

跌价准备；我们未能对上述账面余额39,910.97万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据。

在 2021 年度审计中上述事项仍未消除，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

### （3）子公司丧失控制权

如财务报表附注十四 3（3）描述，大盘珠宝因拒绝配合整改，拒不交接公章、证照、账册等资料，从而导致公司无法参与大盘珠宝日后的经营管理。故公司已对控股子公司大盘珠宝的管理失去有效控制，拟采取各种措施维护公司利益。公司管理层认为在丧失控制权之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。因此合并报表中确认股权投资损益-16,724.61 万元，我们未能对该事项获取充分、适当的审计证据，无法确认相关结果的合理性。

由于上述事项的影响，截止审计报告日我们仍无法获取大盘珠宝的财务资料。在 2021 年度审计中上述事项仍然未消除，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

（本页以下无正文）

(本页无正文,为大华核字[2022]008335 号报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

徐士宝

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

冯雪

二〇二二年四月二十七日