

# 福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司董事会

## 关于公司 2021 年度保留意见审计报告涉及事项的

### 专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华会计师事务所”）对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“公司”或“爱迪尔”）2021年度财务报告出具了保留意见的审计报告。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《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》等相关规定，公司董事会对保留意见涉及的事项说明如下：

#### 一、审计报告中形成保留意见的基础

##### 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。

## 二、董事会意见

大华会计师事务所依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留意见的审计报告，客观和真实的反映了公司实际财务状况。董事会高度重视保留意见涉及事项对公司产生的影响，将切实推进消除保留意见所涉事项及其影响的具体措施，维护公司和全体股东的合法权益。

## 三、消除相关事项及其影响的具体措施

(1) 针对公司部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失情况，公司经营管理层一致认为，必须加强销售管理内部控制相关制度管理，包括销售发货审批责任制，严格执行客户应收账款信用账款管理相关政策，加强完善应收账款日常催收管理责任制及考核机制。本公司隶属珠宝传统消费类行业，行业整体低迷，叠加年初爆发的新冠疫情冲击，下游加盟客户及经销客户经营困难，部分客户门店歇业或关闭，确实给当前催收应收账款工作带来客观困难。如何克服严峻营商环境下的客户欠款问题，需要管理层更加审慎判断客情，严格执行以上相关应收账款管理制度，加强上门催收力度和频次，必要时创新手段如外包催收，运用法律武器诉讼催收等。

(2) 针对存货计提减值损失，需要加强存货内部控制管理。包括存货经营管理盘点制度、委外加工管理制度、委托代销货品管理制度，加强存货日常库龄跟踪管理，及时评价存货跌价情况，发现滞销商品及时进行清理变现，降低滞销商品的报废损失程度等。

(3) 公司将依法对失控子公司大盘珠宝提起诉讼，维护股东权益；公司目前正在深圳市中级人民法院及预重整管理人指导下有序推进公司破产重整事宜，若公司被裁定进入破产重整程序，公司将在管理人指导下协商处理大盘珠宝失控事宜。

特此说明。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

董事会

2022年4月28日