

# 关于对深圳市宝灵珠宝股份 有限公司

## 2022 年度财务报告非标准审 计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2023]00012 号

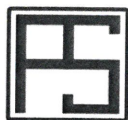


鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·深圳

# 关于深圳市宝灵珠宝股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专 项说明

## 目 录

|               |     |
|---------------|-----|
| 1、 专项说明 ..... | 1-3 |
|---------------|-----|



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）  
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020  
号同心大厦 21 层 2101 室  
邮政编码：518000  
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

## 关于深圳市宝灵珠宝股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鹏盛 A 专函字[2023]00012 号

全国中小企业股份转让系统挂牌公司：

我们接受委托，对深圳市宝灵珠宝股份有限公司（以下简称“宝灵珠宝公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 27 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：鹏盛 A 审字[2023]00055 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）、《关于挂牌公司 2022 年年度报告审计工作提示的通知》（股转系统办发〔2022〕93 号）要求的要求，并参照中国证券监督管理委员会公告〔2020〕20 号《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）》以及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注六/(二)应收账款所述，截至 2022 年 12 月 31 日，宝灵珠宝公司合并应收账款余额合计为 42,887,471.00 元，账面计提坏账准备余额为 111,486.85 元。其中客户泰兴市言悦珠宝店、泰兴市喜悦一生珠宝店 2022 年末的余额为 3,608,377.00 元，该两家公司在 2022 年 9 月都进行了注销，注销原因不明。在报告出具日之前，该款项未收回。我们在实施了函证等必要的审计程序后仍然无法确认期末应收账款是否可以收回，我们也未能通过

执行替代程序以确认期末应收账款是否可以收回，由此无法判断上述应收账款坏账准备计提金额是否恰当。

## **二、保留意见的理由和依据**

### **1、重要性**

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时的重大性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，以宝灵珠宝营业收入的 0.5%计算了合并财务报表整体重要性水平，金额为 21.28 万元。

### **2、保留事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额**

由于无法就相关事项取得充分证据，亦无法实施其他替代审计程序以获取充分、适当的审计证据，所以提供相关事项可能的影响金额不可行。

### **3、广泛性**

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。

上述事项仅对财务报表特定要素、账户或项目产生影响，未改变宝灵珠宝公司相应年度的合并盈亏状况和合并净资产正负状态，未触发财务类强制退市指标，对宝灵珠宝公司管理层运用持续经营假设编制相关年度财务报表的恰当性未产生重大影响。

综上，审计师判断认为其对宝灵珠宝公司 2022 年度财务报表产生的影响不具有广泛性，因此发表保留意见。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统挂牌公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

(本页无正文，为深圳市宝灵珠宝股份有限公司非标意见的专项说明盖章页)

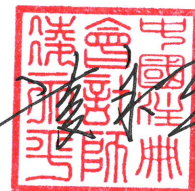
鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·深圳

2023年04月27日

中国注册会计师:



中国注册会计师:





统一社会信用代码  
91440300770329160G

# 营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所 (特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同  
心大厦21层2101

## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关



2020年12月24日



# 会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：

杨步湘

主任会计师：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

经营场所：

大道 5020 号同心大厦 21 层 2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1 号

批准执业日期：2005 年 1 月 6 日



证书序号：0012528

## 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》。

发证机关：深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

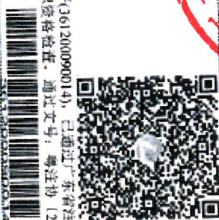
中华人民共和国财政部制



姓名 凌永平  
性别 男  
出生日期 1970年1月17日  
工作单位 赣州华昇会计师事务所  
身份证号 362122700117003  
Identity card No.



证书编号: 361200090014  
批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
发证日期: 2006年04月29日  
Date of Issuance



凌永平(361200090014), 已通过广东省注册会计师协会2019年度年检合格, 请江文号, 粤注协(2019)94号。

年度检验登记  
Annual Renewal Register  
This certificate is valid  
this renewal

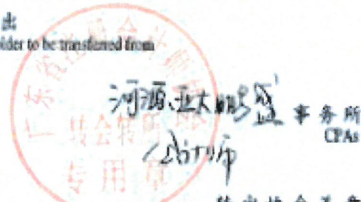


(10) 续第二页



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年11月13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年11月30日



姓名 蔡威铭  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1974-12-08  
Date of birth  
工作单位 深圳鹏盛会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙)  
身份证号码 370104197412080016  
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.



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 月 日  
/y /m /d