

证券代码：872915

证券简称：宝灵珠宝

主办券商：中原证券

深圳市宝灵珠宝股份有限公司
董事会关于公司2022年度财务报告被出具
保留意见审计报告的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）接受我公司委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司 2022 年年度财务报表，并于 2023 年 4 月 27 日出具了保留意见审计报告（鹏盛 A 审字[2023]00055 号）。公司董事会根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司信息披露有关规定，就上述保留意见审计报告进行专项说明，具体如下：

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、董事会关于审计报告所涉及事项的说明

公司董事会对鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告所涉及事项进行如下说明：

（一）、上述两家公司为公司疫情期间开发的客户，受疫情影响，对客户的资质、信用

未能做到全面的审查和评估。在得知其注销后，公司也立即责令相关责任人启动追债程序，也及时联系到了对方公司经营负责人，其经营负责人口头承诺会在 2023 年二季度左右归还欠款。

（二）、董事会认为鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告中保留意见所涉内容，谨慎考虑了该事项对公司资产遭受损失的可能，公司将尽力收回货款，挽回可能造成的损失。

（三）、非标准审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

三、董事会意见

公司董事会认为：

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）依据有关实际情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，降低审计报告中所涉及事项对公司的影响。

深圳市宝灵珠宝股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 27 日