

证券代码：400206

证券简称：爱迪 3

主办券商：国泰海通

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 董事会关于公司 2024 年度无法表示意见审计报告涉及事项 的专项说明的公告

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。

深圳宣达会计师事务所（普通合伙）对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“公司”或“爱迪尔公司”）2024年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》相关规定，公司董事会对本次无法表示意见的审计报告所涉事项说明如下：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计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）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们不对后附的爱迪尔公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表附注二(二)所述，2020 至 2024 年度公司持续大额亏损、营业收入大幅下降，截至 2024 年 12 月 31 日，爱迪尔公司流动负债高于资产总额 157,330.29 万元，净资产为-205,155.52 万元，2024 年度净利润-60,585.31 万元，爱迪尔公司存在大额债务逾期、面临大量诉讼事项、拖欠工资、欠缴税费、流动性紧张，部分经营性债务延迟支付，同时爱迪尔公司被列为失信被执行人，虽然

爱迪尔公司已在其本年度财务报告中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了充分披露，由于存在多重不确定性及该等不确定性的潜在相互作用以及可能的累积效应。这些事项或情况，表明存在可能导致对爱迪尔公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们未能就爱迪尔公司与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的审计证据，无法判断爱迪尔公司运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是否适当。

2、前期非标准意见审计报告的影响

深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)对爱迪尔公司 2023 年度财务报表发表了无法表示意见类型的审计报告，大华会计师事务所(特殊普通合伙)对爱迪尔公司 2022 年度财务报表发表了无法表示意见类型的审计报告、对 2019-2021 年度财务报表发表了保留意见类型的审计报告。报告期内，上述历年非标准意见所涉及事项的影响尚未消除，我们无法判断前述事项对 2024 年度财务报表的影响

3、财务报表期初数的影响

(1) 应收账款及其减值

如财务报表附注五(一)2 应收账款所述，截至 2024 年 12 月 31 日，爱迪尔公司应收账款账面余额为 132,313.58 万元，坏账准备 123,049.35 万元。

该事项涉及以前年度非标事项且相关影响尚未消除，由于受限事项以及以前年度相关交易存在争议，且上述应收账款形成于以前年度并延续至本期，我们无法实施全面有效的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据，无法判断应收账款余额的商业实质，以及上述应收账款的可收回性和坏账准备计提的合理性，从而无法确定应收账款对 2024 年财务报表的影响。

(2) 存货及其减值

如财务报表附注五(一)5 存货所述，截至 2024 年 12 月 31 日，存货账面余额 109,732.90 万元，存货跌价准备余额 63,585.34 万元。存在部分存货未能提供出入库明细和业务单据、未对存货收发计价的波动原因和相关会计处理的恰当性作出合理解释，我们未能实施存货监盘及执行有效的函证等程序，未能取得充分、适当的审计证据。我们无法确定前述事项对 2024 年度财务报表的影响。

同时爱迪尔公司与存货相关事项涉及以前年度非标事项且相关影响尚未消除。我们无法就上述存货的相关认定获取充分、适当的审计证据，从而导致我们无

法判断存货的总体金额的准确性及跌价准备计提的充分、合理性，无法确定上述事项对 2024 年财务报表的影响。

上述第 2 项事项的影响一直存在，前期非标事项对财务报表的影响延续至本期，我们无法获取充分、适当的审计证据就上述事项对财务报表期初数及期末数的影响、是否需要作出前期差错更正以及追溯重述的金额做出判断，无法确定是否有必要对财务报表其他项目作出调整，以及无法确认对爱迪尔公司 2024 年度及以前财务报表可能产生的影响。

4、财务报告内部控制缺陷的重大影响

爱迪尔公司 2023 年度内部控制审计报告为否定意见，截至报表日，爱迪尔公司未就否定意见所涉及的内部控制制度健全以及完善，前期否定意见报告所涉及事项的影响尚未消除，我们无法获取充分、适当的审计证据以评价其财务报告相关的内部控制是否有效运行；报告期内，爱迪尔公司与财务报告相关的内部控制仍存在尚未修复的重大缺陷，影响财务报表中的收入、成本、应收账款和存货等项目的编制和列报，我们无法获取充分、适当的审计判断因财务报告相关的内部控制存在重大缺陷对公司财务报表的具体影响。由于受到上述影响的报表项目广泛、且金额重大，因此我们无法确定前述事项对 2024 年度财务报表的影响。

5、立案调查

2023 年 7 月 13 日，爱迪尔公司收到中国证券监督管理委员会出具的《立案通知书》（证监立案字 0262023007 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，证监会决定对爱迪尔公司立案调查；2024 年 12 月 30 日，爱迪尔公司收到中国证券监督管理委员会出具的《行政处罚事先告知书》（处罚字〔2024〕200 号）；爱迪尔公司将按《行政处罚事先告知书》中约定的时间节点行使陈述、申辩和要求听证的权利，上述行政处罚将以中国证监会最终出具的结论为准；截至报告日，我们无法判断中国证监会最终出具的结论对 2024 年度财务报表的影响。

6、或有事项

如财务报表附注十(二)或有事项所述，爱迪尔公司因资金短缺无法清偿到期债务以及担保等事项引发大量诉讼，同时在破产预重整过程中对相关债权债务进行了清理，上年同期申报、诉讼和账面金额交叉对比存在 47,202.63 万元的差额，公司未对差异和基础债权债务关系作出合理解释和提供必要证据，上述业务均发

生在以前年度并延续至本期，公司虽然对相关事项的影响在财务报表附注中进行了必要披露，由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，诸如诉讼事项、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认诉讼担保等事项的真实性和完整，无法确定相关或有事项披露的是否充分、负债计提的是否准确和完整，以及对 2024 年度财务报表可能产生的影响。

7、审计受限

(1) 人员离职，岗位空缺

按照审计准则的相关要求，我们对爱迪尔公司设计并执行程序，但是受限于公司大量关键人员离职，岗位空缺，无法有效配合，导致我们无法执行大部分函证、询问、存货监盘、资产盘点等程序，也无法进行替代，无法获取充分、适当的审计证据，受限范围重大且广泛，因此无法对财务报表整体发表意见。

(2) 无法对部分子公司进行审计

我们未能取得公司合并范围内子公司巴州新灵感珠宝有限公司和中饰科技(深圳)有限公司完整的会计资料，无法对上述公司的财务报表执行审计程序，无法获得充分、适当的审计证据判断上述事项对公司财务报表的影响。

三、董事会意见

深圳宣达会计师事务所（普通合伙）出具的无法表示意见审计报告真实、客观的反映了公司2024年度财务状况和经营情况，公司董事会将努力制定并落实相应整改措施，争取尽早消除相关事项对公司的影响，维护公司和全体股东的合法权益。

四、消除相关事项及其影响的具体措施

1、公司及管理层将加强与主要债权人沟通协商，寻求债务重组的机会，改善公司的资产负债状况及经营状况，推动公司回归可持续发展轨道。

2、全力配合监管机构的立案调查，争取尽快结案；同时，积极跟进公安机关报案事项。

3、持续加强公司内部控制，健全及完善相关制度，并严格执行。

4、在会计核算、资金统筹、内部控制及财务人员管理等方面加强财务管控，统一并完善管控体系，开源节流，严控成本及费用支出。

特此公告。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日