

关于对北京宝贝格子控股股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 421 号

北京宝贝格子控股股份有限公司（宝贝格子）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于保留意见

根据年报披露，你公司控股股东张力军、监事董宏伟无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，保留事项包括重要子公司宝贝格子（北京）科技有限公司无形资产减值金额准确性问题、合同期内支付给加盟（代理）商的补贴费用金额准确性问题。此外，你公司 2022 年净亏损 -122,558,366.12 元，报告期末累积未分配利润 -94,550,441.72 元，且诉讼事项导致重要子公司宝贝格子（北京）科技有限公司银行账户被冻结，经营活动受限，持续经营能力存在重大不确定性。

报告期末你公司无形资产账面余额为 127,056,063.59 元。其中著作权余额为 126,711,526.64 元，本期计提减值 71,631,561.70 元，期末账面价值为 20,862,370.51 元。

请你公司：

（1）说明报告期内发生大额亏损的主要原因，并结合你公司所处行业发展现状、主营业务盈利能力、主要子公司经营情况、目前的诉讼情况及进展等，说明持续经营能力存在重大不确定性的情况能否

解除，拟采取的主要应对措施；

(2) 列示本期计提无形资产减值准备的著作权明细，包括著作权名称、取得方式、转入无形资产时间及入账价值、已摊销金额及期末余额；说明期末对无形资产评估的方法、依据、关键假设和参数选取情况与上期相比是否发生较大变化，之前年度是否存在未充分计提无形资产减值准备的情形；

(3) 结合与加盟商签订的合同约定补贴费用结算期间和结算条款，说明本期确认的补贴费用是否恰当，是否存在跨期确认的情况；

(4) 针对保留意见相关事项说明你公司及相关加盟代理商向审计机构已提供的审计证据，对审计工作的配合情况；

(5) 说明控股股东张力军、监事董宏伟对年度报告内容存在异议的详细原因及背景，你公司是否针对异议事项实施了必要的核实程序，针对异议事项与上述两人的沟通情况，已采取或拟采取的应对措施，涉及事项目前是否已解决。

2、关于营业收入和毛利率

你公司 2022 年度实现营业收入 318,401,566.49 元，同比下降 52.38%，实现毛利率 7.12%，同比下降 0.97 个百分点。其中商品销售实现收入 287,280,560.37 元，同比下降 48.89%，毛利率 1.44%，同比增长 0.46 个百分点；实现服务性收入 31,121,006.12 元，同比下降 70.80%，毛利率 59.52%，同比增长 13.97 个百分点。

请你公司：

(1) 结合细分行业发展状况、业务模式、同行业可比公司等情况，按收入类别说明报告期内营业收入大幅下降的原因及合理性；

(2) 说明总体毛利下降的情况下商品销售收入和服务收入毛利率均上升的原因及合理性，披露数据是否有误，如有误请更正。

3、关于客户和供应商

你公司未在年报中披露主要客户及供应商名称，报告期内向前五名客户合计销售金额 186,375,857.79 元，占年度销售总额的 58.53%；向前五名供应商合计采购金额 184,606,037.56 元，占年度采购总额的 62.43%。

请你公司：

(1)说明近三年向前五名客户销售和前五名供应商采购的基本情况，包括但不限于销售/采购的具体内容、金额及占比、期末应收账款金额及期后回款情况、期末应付账款金额及期后结转情况等；

(2) 结合所处行业特点、销售模式等，说明你公司销售集中度、采购集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，如是，请说明差异原因及合理性。

4、关于开发支出

你公司本期增加内部开发支出 16,424,400.97 元，转入无形资产著作权 17,589,683.70 元，转入当期损益 5,383,737.26 元，期末余额为 0。

请你公司：

(1)列示本期转入无形资产著作权的开发支出明细及具体用途，相关著作权与你公司主营业务开展的关系；在本期营业收入下降的情况下新增大额内部开发支出的原因；

(2) 结合企业会计准则和公司相关会计政策说明相关开发支出转入无形资产和当期损益的确认依据，是否能明确区分，是否存在调节利润的情况。

请就上述问题做出书面说明，并在9月26日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年9月12日