关于对上海百理新材料科技股份有限公司2024年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性部分的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第334009号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25N8A7S8HF

关于对上海百理新材料科技股份有限公司2024年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性部分的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第334009号

上海百理新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海百理新材料科技股份有限公司（以下简称百理股份公司）2024年度财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2025年4月25日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2025）第334025号），审计报告中包含与持续经营相关的重大不确定性段。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《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要性》确定重要性，百理股份公司近年来经营状况大幅度波动，持续多年亏损，因此选取近3年营业收入的平均值作为基准，2022年至2024年度营业收入平均值为10,835万元，按0.50%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为54.18万元。

上述基准和百分比较上年度未发生变化。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

如财务报表附注五、2所述，百理股份公司2024年期末应收账款余额3,672.47万元，已计提坏账准备1,465.54万元。2024年度收回以前年度货款620.00万元。我们实施了询问、检查、函证等必要的审计程序。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断百理股份公司期末应收账款余额的准确性、坏账准备计提的恰当性。

（二）发表保留意见的理由和依据

上述事项可能存在的错报对公司2024年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对百理股份公司2024年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对百理股份公司2024年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留意见涉及的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

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对百理股份公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

二、关于与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2，附注二、15所述，截至2024年12月31日，百理股份公司合并资产负债表的流动负债余额为人民币2,619.78万元，流动资产余额为人民币2,275.41万元，流动负债高于流动资产344.37万元；应付职工薪酬期末余额为91万元，为年初的7.5倍，累计欠薪约6个月；且连续多年亏损，未分配利润金额为人民币-2,123.09万元，未弥补亏损已达股本总额的三分之二。这些事项显示百理股份公司资金链较紧张、经营前景不明朗，表明存在可能导致对百理股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（二）包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能

导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

百理股份公司面临较大的偿债压力和数月的欠薪情形，且累计亏损金额重大，我们判断存在可能导致对百理股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，因此在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”部分。

上述与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

我们认为百理股份公司管理层运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，百理股份公司财务报表附注二、2 中对持续经营相关的重大不确定性已做出充分披露，因此，我们认为与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表的审计意见。

（三）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对百理股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。百理股份公司管理层运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 中已对重大不确定性作出充分披露，该事项不属于导致非无保留意见事项。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

本专项说明仅供百理股份公司 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2025 年 4 月 25 日

统一社会信用代码

91110102083765691XD

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　3850 万元

成立日期　2013 年 11 月 13 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024 年　11 月　07 日

企业信用信息公示系统网址：　http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

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：北京市财政局

二〇一八　四　四

年　月　日

中华人民共和国财政部制

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

（截至2020年10月10日）

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010808966208 5K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010808288990 6D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	9131011408411925 1J	31000003	2020-11-02

姓名 Full name: 凌建

性别 Sex: 男

出生日期 Date of birth: 1977-11-01

工作单位 Working unit: 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

身份证号码 Identity card No.: 310115197711018632

证书编号: 110102050221
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 03 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

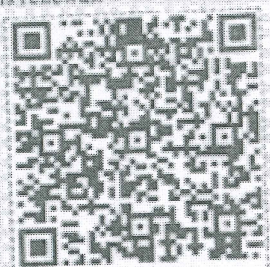
与原件一致

凌建(110102050221)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

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.



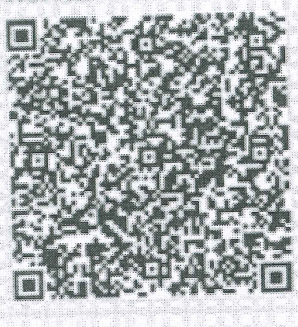
凌建(110102050221)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
Y M D

6

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

7

与原件一致

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 田晶

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1984-07-23

工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所

身份证号码 Identity card No. 120101198407233021

与原件一致

证书编号：No. of Certificate 130000019918

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2013 年/y 10 月/m 29 日/d

4

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.

田晶(130000019918)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

月/m 日/d

5

验证网

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

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.

与原件一致

年 月 日
Y M D