

关于北京宝贝格子控股股份有限公司

2024 年度财务报告
非标准审计意见专项说明

广深所证审字[2025]第007号

深圳广深会计师事务所（普通合伙）





深圳廣深會計師事務所（普通合伙）

Shenzhen Guangshen Certified Public Accountants (Partnership)

地址：深圳市福田区滨河大道5022号联合广场B座1502

电话：0755-82127688 82127695 邮编：518033

关于北京宝贝格子控股股份有限公司 2024 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

广深所证审字[2025]第 007 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对北京宝贝格子控股股份有限公司（以下简称“宝贝格子”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 27 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：广深所证审字[2025]第 006 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》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）保留意见事项

1、往来款项无法执行函证程序

审计过程中，因宝贝格子控股股东变更、董监高等主要人员变更以及部分前任董事失去联系等原因，管理层未能提供往来款项发函信息，未能对宝贝格子应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、预收款项、其他应付款等科目实施有效的函证程序，仅对未函证往来款项执行了替代审计程序。

2、或有事项

如合并财务报表附注十、2 所述，报告期末宝贝格子存在众多诉讼及仲裁事项，我们委托律师通过中国裁判文书网、中国执行信息公开网等权威网络信息渠道，以及委托律师向多家司法机关核查宝贝格子及其子公司涉及诉讼情况，并对其进行梳理。我们通过查阅起诉状、判决书、调解协议等资料复核律师相关工作，但受限于网络披露信息天然的滞后性、不完整性，以及各地司法机关对案件信息查询的不同限制，核查工作不能穷尽宝贝格子及其子公司所涉及的全部诉讼、仲裁情况，难免存在疏漏。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如合并财务报表附注二、2 所述，宝贝格子 2024 年 12 月 31 日累积未分配利润-224,240,127.23 元、所有者权益合计-63,127,823.87 元。如合并财务报表附注十、2 所述的诉讼事项，导致重要子公司银行账户被冻结，经营活动受限。上述情况表明存在可能导致对宝贝格子持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。



二、发表非标准无保留审计意见的依据和理由

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行宝贝格子 2024 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 2.80 万元。宝贝格子系全国中小企业股份转让系统（新三板）挂牌公司，投资者关注利润情况，但是由于公司近三年净利润、营业收入不稳定，报表数据变动较大，所以我们采用近三年平均净资产 282.39 万元作为宝贝格子财务报表整体重要性选取的基准，将该基准乘以 1%并适当取整后由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 2.80 万元，实际执行的重要性水平为 1.40 万元(2.80 万元乘以 50%)。

（二）出具保留意见的理由和依据

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，注册会计师应该发表保留意见，其中第二项情形为“（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。”

我们未能获取充分、适当的审计证据以对上述保留意见所涉事项中管理层的会计处理是否恰当作出判断，该事项对财务报表可能影响重大，但仅限于对应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、预收款项、其他应付款、信用减值损失、未分配利润等会计科目产生影响，该等错报不会影响宝贝格子退市指标、风险警示指标，不具有广泛性。因此，根据审计准则的相关规定，我们对宝贝格子 2024 年度财务报表出具了保留意见审计报告。

（三）增加与持续经营相关的重大不确定性段落的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，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，注册会计师应当发表无保留意见，并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：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）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。

如本说明一、（二）所述，宝贝格子面临经营情况未改善，已不能清偿到期债务，部分债权人已提起诉讼导致部分银行账户被冻结等情况。因宝贝格子之控股股东海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)同意助力宝贝格子实现可持续发展并且未来促成优质资产整合，并在必要的时候给予资金流动性支持，以支持公司的持续经营发展。故宝贝格子以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果前述情况不能得到改善，则对宝贝格子的持续经营能



力可能会产生一定的影响，故宝贝格子的持续经营能力仍存在重大不确定性。宝贝格子已在财务报告附注中对上述重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们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对与持续经营重大不确定性相关事项的披露。该事项不影响已发表的审计意见。

三、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

依据我们已经获得的审计证据，我们对上述保留审计意见涉及的未执行往来款项函证程序、诉讼事项虽然难以合理估计对报告期财务状况和经营成果的潜在影响。但宝贝格子已就应收款项作出大额计提坏账准备；同时，同意我们聘请专业机构就潜在诉讼作出调查并予以计提预计负债。且因为诉讼时效的缘故，时间会阻断潜在债务人举张权益。因此，我们认为上述保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响是有限的。

带有与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项已在财务报表中充分披露，对报告期的财务状况和经营成果无影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定保留意见涉及事项是否违反会计准则及相关信息披露规范规定。

我们认为，“与持续经营相关的重大不确定性”段和强调事项段所涉及的事项不属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

上述专项说明仅供宝贝格子按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2024 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



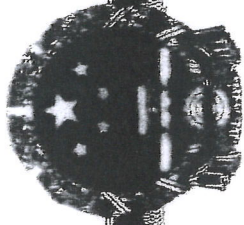
中国·深圳

中国注册会计师：陈叔军

中国注册会计师：汤正强

2025年4月27日





统一社会信用代码

91440300192254039G

营业执照

(副本)



名称 深圳广深会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业

执行事务合伙人 陈叔豪

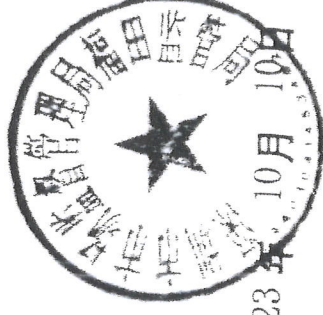
成立日期 2004年01月13日

主要经营场所

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场B座15F1502

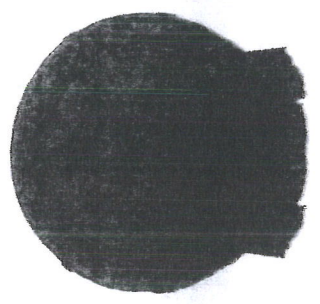
重要提示

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。



2023年10月10日

登记机关



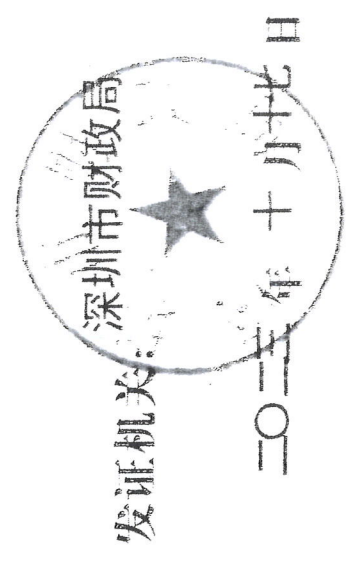
会计师事务所 执业证书

名称: 深圳广深会计师事务所
(普通合伙)所
首席合伙人: 陈叔军
主任会计师: 陈叔军
经营场所: 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道
5022号联合广场B座15F1502

组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 44030005
批准执业文号: 深注协秘字[1997]141号
批准执业日期: 1997年12月31日

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》。





姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

陈叔军

男

1968年03月30日

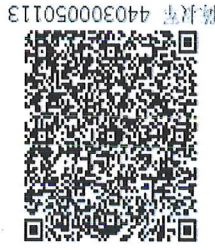
深圳广深会计师事务所

432322680330087

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.



陈永平 440300050113

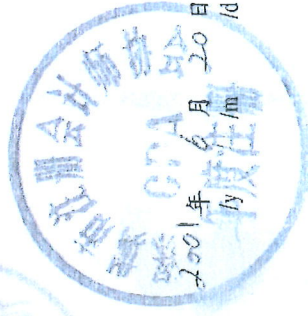
440300050113
4403A0113

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 10 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

2017.5.26





姓 名

Full name

汤正强

性 别

Sex

男

出 生 日 期

Date of birth

1967年2月12日

工 作 单 位

Working unit

深圳广深会计师事务所（普通合伙）

身 份 证 号 码

Identity card No.

43232219670212087X





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.



汤正强 440300050009

证书编号：440300050009
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2022年10月24日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d