

关于北京宝贝格子控股股份有限公司

前期差错更正专项说明的鉴证报告

广深所证审字[2025]第015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 2022 年度、2023 年度会计前期差错更正专项说明的鉴证报告

广深所证审字[2025]第 015 号

北京宝贝格子控股股份有限公司全体股东：

我们对后附的北京宝贝格子控股股份有限公司（以下简称“宝贝格子”）2022 年度、2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

宝贝格子管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映宝贝格子 2022 年度、2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施



了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，宝贝格子 2022 年度、2023 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了宝贝格子 2022 年度、2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

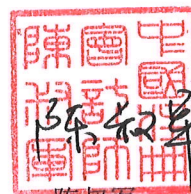
本报告仅供宝贝格子用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

深圳广深会计师事务所（普通合伙）



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



关于北京宝贝格子控股股份有限公司 2022 年度、2023 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

北京宝贝格子控股股份有限公司（以下简称“本公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、更正概述

经公司自查，公司 2022 年度、2023 年度存在会计处理不及时、坏账计提不充分、预付款项未及时费用化、预收款项未及时确认收入、合并抵销处理不完整等问题，为更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，公司根据《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，采用追溯重述法对 2022 年、2023 年的财务报表进行追溯调整。

二、更正事项具体情况对公司的影响

（一）对 2023 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
账面银行存款与对账单不一致	董事会	货币资金	115,266.65	18,170.74	133,437.39
坏账计提不充分、应收应付账款品迭	董事会	应收账款	24,389,481.98	-8,224,942.33	16,164,539.65
预付款项未及时费用化	董事会	预付款项	15,588,101.97	-4,376,641.18	11,211,460.79
坏账计提不充分、合并抵销处理不完整	董事会	其他应收款	7,309,277.93	-2,486,036.24	4,823,241.69
预收款项未及时确认收入	董事会	其他流动资产	1,998,733.73	-25,969.17	1,972,764.56



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
资产负债表项目变动影响	董事会	流动资产合计	49,400,862.26	-15,095,418.18	34,305,444.08
内部交易未实现损益	董事会	无形资产	28,908,262.31	28,301.88	28,936,564.19
多摊销费用冲回	董事会	长期待摊费用	7,940,901.08	2,239.11	7,943,140.19
预计未来期间无法获得足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异	董事会	递延所得税资产	2,719,352.50	-2,719,352.50	-
资产负债表项目变动影响	董事会	非流动资产合计	39,568,515.89	-2,688,811.51	36,879,704.38
资产负债表项目变动影响	董事会	资产总计	88,969,378.15	-17,784,229.69	71,185,148.46
利息费用误冲减短期借款本金	董事会	短期借款	25,785,740.37	103.72	25,785,844.09
补记应付贝宝云服务成本、应收应付款品迭	董事会	应付账款	936,406.28	639,572.48	1,575,978.76
预收款项重分类	董事会	合同负债	9,985,155.26	-1,626,488.66	8,358,666.60
待抵扣进项税重分类列报调整	董事会	应交税费	1,348,642.24	-334,937.19	1,013,705.05
费用入账跨期	董事会	其他应付款	21,198,597.83	906,434.58	22,105,032.41
预收款项重分类	董事会	其他流动负债	292,960.21	208,559.79	501,520.00
资产负债表项目变动影响	董事会	流动负债合计	62,700,118.22	857,244.72	63,557,362.94
一年内到期长期应付款列报调整	董事会	长期应付款	2,173,018.93	-1,395,650.53	777,368.40
补记预计负债	董事会	预计负债	2,439,254.23	1,196,234.28	3,635,488.51
资产负债表项目变动影响	董事会	非流动负债合计	4,612,273.16	-199,416.25	4,412,856.91
损益科目变动影响	董事会	负债合计	67,312,391.38	657,828.47	67,970,219.85
资产负债表项目变动影响	董事会	未分配利润	-144,688,825.65	-17,048,146.70	-161,736,972.35
合并层面少数股东权益计算差错	董事会	归属于母公司所有者权益合计	44,416,394.31	-17,048,146.70	27,368,247.61
合并层面少数股东权益计算差错	董事会	少数股东权益	-22,759,407.54	-1,393,911.46	-24,153,319.00
资产负债表项目变动影响	董事会	所有者权益合计	21,656,986.77	-18,442,058.16	3,214,928.61
资产负债表项目变动影响	董事会	负债和所有者权益总计	88,969,378.15	-17,784,229.69	71,185,148.46

2、合并利润表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
预收款项未及时确认收入、合并抵销处理不完整	董事会	营业收入	107,852,787.96	1,042,409.02	108,895,196.98
未及时确认营业成本	董事会	营业成本	101,964,944.31	1,219,145.28	103,184,089.59
损益确认跨期	董事会	税金及附加	2,217.14	30.55	2,247.69
预付款项未及时费用化、补	董事会	销售费用	13,338,532.69	4,248,239.35	17,586,772.04



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
摊销长期待摊费用					
预付款项未及时费用化	董事会	管理费用	11,742,876.15	-19,028.95	11,723,847.20
研发费用列报与管理费用	董事会	研发费用	326,769.29	438,060.49	764,829.78
补提利息	董事会	财务费用	338,326.25	121,597.85	459,924.10
个税手续费返还计入营业外收入有误	董事会	其他收益	-	552.60	552.60
合并层面处理有误	董事会	投资收益	-11,526,533.04	-521,267.54	-12,047,800.58
坏账准备计提	董事会	信用减值损失	-17,821,883.60	-4,169,281.02	-21,991,164.62
损益科目变动影响	董事会	营业利润	-51,539,106.54	-9,655,631.51	-61,194,738.05
个税手续费返还计入营业外收入有误、金融机构贷款利息补贴误计入营业外收入	董事会	营业外收入	23,701.42	-18,299.12	5,402.30
补记预计负债	董事会	营业外支出	99,311.09	1,485,541.66	1,584,852.75
损益科目变动影响	董事会	利润总额	-51,614,716.21	-11,159,472.29	-62,774,188.50
递延所得税调整	董事会	所得税费用	265.66	2,285,685.25	2,285,950.91
损益科目变动影响	董事会	净利润	-51,614,981.87	-13,445,157.54	-65,060,139.41
损益科目变动影响	董事会	归属于母公司股东的净利润	-50,138,383.93	-12,061,574.37	-62,199,958.30
损益科目变动影响	董事会	归属于少数股东的净利润	-1,476,597.94	-1,383,583.17	-2,860,181.11

3、合并现金流量表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
现金流量项目选择有误	董事会	收到其他与经营活动有关的现金	14,926,497.46	23,623.04	14,950,120.50
现金流量项目选择有误	董事会	购买商品、接受劳务支付的现金	118,407,511.79	2,044.00	118,409,555.79
受限资金调整	董事会	支付其他与经营活动有关的现金	13,686,907.57	88,391.68	13,775,299.25
汇率变动计算有误	董事会	汇率变动对现金的影响	-	-2,917.20	-2,917.20
现金流量表项目变动影响	董事会	六、期末现金及现金等价物余额	115,266.65	-70,199.06	45,067.59

(二) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
应收应付款品选；坏账准备计提	董事会	应收账款	34,395,467.52	-5,630,055.86	28,765,411.66



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
预付款项未及时费用化	董事会	预付款项	15,337,442.14	-27,460.36	15,309,981.78
督导费、服务费长期挂账未及时费用化；坏账准备计提	董事会	其他应收款	8,150,075.92	-215,000.00	7,935,075.92
资产负债表项目变动影响	董事会	流动资产合计	68,783,875.17	-5,872,516.22	62,911,358.95
暂时性差异调整	董事会	递延所得税资产	2,719,352.50	-74,079.68	2,645,272.82
资产负债表项目变动影响	董事会	非流动资产合计	66,422,311.37	-74,079.68	66,348,231.69
资产负债表项目变动影响	董事会	资产总计	135,206,186.54	-5,946,595.90	129,259,590.64
涉诉事项调整	董事会	应付账款	1,052,831.36	31,450.77	1,084,282.13
待抵扣进项税重分类列报调整	董事会	应交税费	1,359,757.04	-335,455.17	1,024,301.87
费用入账跨期	董事会	其他应付款	13,538,409.27	1,038,511.84	14,576,921.11
资产负债表项目变动影响	董事会	流动负债合计	56,581,655.08	734,507.44	57,316,162.52
涉诉事项调整	董事会	预计负债	2,439,254.23	-1,229,562.54	1,209,691.69
资产负债表项目变动影响	董事会	非流动负债合计	4,788,373.53	-1,229,562.54	3,558,810.99
资产负债表项目变动影响	董事会	负债合计	61,370,028.61	-495,055.10	60,874,973.51
损益科目变动影响	董事会	未分配利润	-94,550,441.72	-5,441,212.51	-99,991,654.23
合并层面少数股东权益计算差错	董事会	归属于母公司股东权益合计	95,118,967.53	-5,441,212.51	89,677,755.02
合并层面少数股东权益计算差错	董事会	少数股东权益	-21,282,809.60	-10,328.29	-21,293,137.89
资产负债表项目变动影响	董事会	股东权益合计	73,836,157.93	-5,451,540.80	68,384,617.13
资产负债表项目变动影响	董事会	负债和股东权益总计	135,206,186.54	-5,946,595.90	129,259,590.64

2、合并利润表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
成本补记	董事会	营业成本	295,736,248.00	31,130.77	295,767,378.77
涉诉事项调整	董事会	销售费用	48,195,263.40	3,875,923.69	52,071,187.09
预付款项、其他应收款未及时费用化	董事会	管理费用	17,810,998.44	5,763,519.26	23,574,517.70
合并层面处理有误	董事会	投资收益	-	272,380.20	272,380.20
坏账准备计提	董事会	信用减值损失	-2,030,320.43	296,318.73	-1,734,001.70
损益科目变动影响	董事会	营业利润	-119,188,154.26	-9,101,874.79	-128,290,029.05
涉诉事项调整	董事会	营业外支出	4,457,338.80	-4,239,254.23	218,084.57
损益科目变动影响	董事会	利润总额	-123,631,940.32	-4,862,620.56	-128,494,560.88
暂时性差异调整	董事会	减：所得税费用	-1,073,574.20	74,079.68	-999,494.52
损益科目变动影响	董事会	净利润	-122,558,366.12	-4,936,700.24	-127,495,066.36
损益科目变动影响	董事会	归属于母公司股东的净利润	-120,752,188.77	-4,931,944.53	-125,684,133.30
损益科目变动影响	董事会	归属于少数股东的净利润	-1,806,177.35	-4,755.71	-1,810,933.06

3、合并现金流量表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
-----------	------	------------------	-------	-------	-------



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
现金流量项目选择有误	董事会	支付其他与经营活动有关的现金	169,444,294.05	534,654.26	169,978,948.31
现金流量项目选择有误	董事会	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,076,970.36	-534,654.26	542,316.10

(三) 对 2023 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1、母公司资产负债表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
坏账准备计提	董事会	应收账款	5,426,000.00	-128,800.00	5,297,200.00
预付款项未及时费用化	董事会	预付款项	1,561,396.92	-401,600.00	1,159,796.92
坏账准备计提	董事会	其他应收款	89,049,145.17	-249,556.18	88,799,588.99
资产负债表项目变动影响	董事会	流动资产合计	96,040,033.87	-779,956.18	95,260,077.69
预计未来期间无法获得足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异	董事会	递延所得税资产	42,237.10	-42,237.10	-
资产负债表项目变动影响	董事会	非流动资产合计	94,037,583.77	-42,237.10	93,995,346.67
资产负债表项目变动影响	董事会	资产总计	190,077,617.64	-822,193.28	189,255,424.36
补记预计负债	董事会	预计负债	-	57,913.87	57,913.87
资产负债表项目变动影响	董事会	非流动负债合计	-	57,913.87	57,913.87
资产负债表项目变动影响	董事会	负债合计	-	21,769,855.44	21,769,855.44
损益科目变动影响	董事会	未分配利润	-2,886,963.11	-880,107.15	-3,767,070.26
资产负债表项目变动影响	董事会	所有者权益合计	168,365,676.07	-880,107.15	167,485,568.92
资产负债表项目变动影响	董事会	负债和所有者权益总计	190,077,617.64	-822,193.28	189,255,424.36

2、母公司利润表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
预付款项未及时费用化	董事会	管理费用	703,988.19	449,899.73	1,153,887.92
补记预计负债确认利息费用	董事会	财务费用	90,031.47	8,336.37	98,367.84
个税手续返还重分类	董事会	其他收益	-	552.60	552.60
坏账准备计提	董事会	信用减值损失	-	-163,356.18	-163,356.18
损益科目变动影响	董事会	营业利润	-1,080,849.79	-621,039.68	-1,701,889.47
贷款利息返还误计入营业外收入	董事会	营业外收入	1,830.37	-1,830.37	-
损益科目变动影响	董事会	利润总额	-1,079,019.42	-622,870.05	-1,701,889.47
预计未来期间无法获得足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异	董事会	递延所得税费用	-	42,237.10	42,237.10



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
时性差异					
损益科目变动影响	董事会	净利润	-1,079,019.42	-665,107.15	-1,744,126.57

3、现金流量表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
受限资金调整	董事会	支付其他与经营活动有关的现金	12,591,983.07	487.36	12,592,470.43
受限资金调整	董事会	六、期末现金及现金等价物余额	3,491.78	-487.36	3,004.42

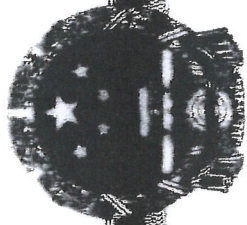
（四）对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1、母公司资产负债表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响数	重述后金额
督导费、服务费长期挂账未及时费用化	董事会	其他应收款	86,623,189.29	-215,000.00	86,408,189.29
资产负债表项目变动影响	董事会	流动资产合计	93,064,572.97	-215,000.00	92,849,572.97
资产负债表项目变动影响	董事会	资产总计	187,279,372.47	-215,000.00	187,064,372.47
损益科目变动影响	董事会	未分配利润	-1,807,943.69	-215,000.00	-2,022,943.69
资产负债表项目变动影响	董事会	所有者权益合计	169,444,695.49	-215,000.00	169,229,695.49
资产负债表项目变动影响	董事会	负债和所有者权益总计	187,279,372.47	-215,000.00	187,064,372.47

北京宝贝格子控股股份有限公司
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 邹海燕, 陈叔军

成立日期 2004年01月13日

主要经营场所

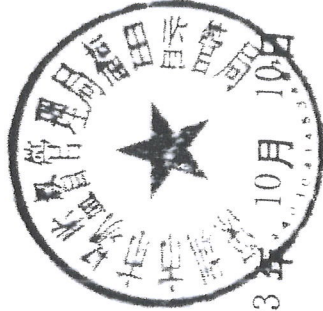
深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号
合广场B座15F1502



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。

登记机关



2023年10月10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》。

会计师事务所

执业证书

名称：深圳广深会计师事务所

首席合伙人：（普通合伙）

主任会计师：陈叔军

经营场所：深圳市福田区福田街道福泰社区滨河大道

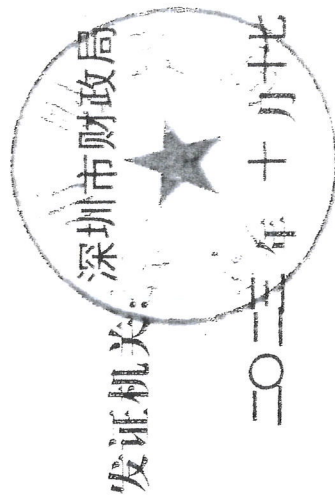
5022号联合广场B座15F1502

组织形式：普通合伙

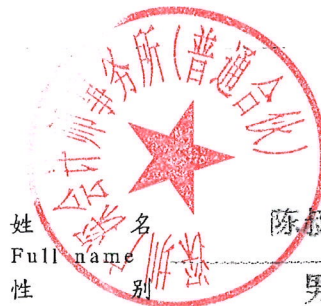
执业证书编号：44030005

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



中华人民共和国财政部制



姓名 陈叔军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1968年03月30日

Date of birth

工作单位 深圳广深会计师事务所

Working unit

身份证号码 432322680330087

Identity card No.

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.

陈良军 440300050113



证书编号：
No. of Certificate

440300050113

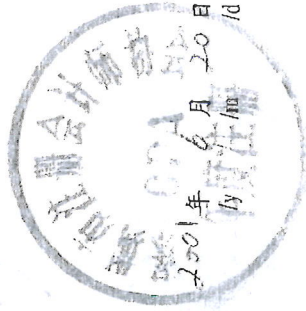
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

1999 年 10 月 01 日

2017.5.25





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.

汤正强

男

1967年2月12日

深圳广深会计师事务所（普通合伙）

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

批准注册会计师协会：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