



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道
5020号同心大厦21层2101室
邮政编码：518000
电话：0755-82926578 传真：0755-82926578

关于北京宝贝格子控股股份有限公司 2025 年度财务 报表审计出具无法表示意见审计报告的专项说明

鹏盛A专函字[2026]00049号

北京宝贝格子控股股份有限公司全体股东：

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“贵公司”）2025年度财务报表进行了审计，并于2026年4月29日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鹏盛A审字[2026]00264号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》的相关规定，现就相关事项说明如下：

一、审计报告中无法表示意见涉及事项的具体内容

我们在审计过程中发现，贵公司2025年度财务报表审计范围受到重大且广泛的限制，导致我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础。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》第十条的规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。具体情况如下：

（一）持续经营假设不再适用、按清算基础编制，但清算价值无法验证

贵公司不再适用持续经营假设、改按清算基础编制2025年度财务报表。但却未开展清算价值评估及处置税费测算，亦未提供各项资产可变现净值、负债预计结算金额的合理确定依据。我们无法获取充分、适当的审计证据以验证相关资产负债的清算净值及账面价值计量的准确性，亦无法判断其对本期财务报表整体的影响。

（二）函证程序受限



贵公司未提供完整已开立银行账户清单及往来客户、供应商的有效联络信息，导致函证程序无法正常实施；且未能提供充分资料以实施有效替代审计程序。我们无法就银行存款、借款及往来款项的余额、真实性、权利与义务认定及财务报表列报披露的公允性获取充分、适当的审计证据。

（三）债权债务、担保、诉讼资料缺失，审计范围广泛受限

贵公司未提供债权债务清单及相关支持性文件、对外担保合同及权属资料、完整诉讼清单及法律文书。我们无法对主要资产负债项目实施必要审计程序，无法验证其存在、完整性、权利和义务等认定；亦无法判断担保、诉讼事项对财务报表的影响（包括未披露的或有负债及资产权利限制）。

（四）上期保留意见所涉事项的影响在本期未能消除

贵公司上期财务报表因“往来款项无法执行函证程序”“或有事项”被出具保留意见。因历史资料未完整移交、部分前任高管失联，现任管理层追溯核查未果，我们无法确定上期保留意见所涉事项对本期期初余额及财务报表整体的影响。

（五）比较期间数据无法重述，导致期初余额无法验证及数据不可比

根据企业会计准则，因本期改按清算基础编制财务报表，原则上应对比较期间（2024 年度）数据按清算基础进行重述。但由于历史资料缺失及前任高管失联（见本段第（四）项），贵公司无法对比较期间财务报表进行全面重述，比较期间数据仍保留在原持续经营假设下的账面金额。

该等事项导致：（1）本期与比较期间财务报表在计量基础上存在重大且不可比的差异；（2）我们无法验证本期期初余额在清算基础下的准确性，亦无法获取充分证据以确定上期保留意见所涉事项对本期期初余额的具体影响是否已消除。

二、发表无法表示意见的理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行财务报表审计中，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的重要性》及其应用指南确定重要性，由于宝贝格子是以营利为目的实体，我们采用宝贝格子 2025 年度审计后的合并净资产的绝对值 6,770.61 万元为基准，按 0.5%的比例计算的取整后合并财务报表整体层面的重要性水平金额为 34.00 万元、实际执行重要性水平为 17 万元。

（二）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》，当我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，且审计范围受限产生的影响重大且具有广泛性时，应当发表无法表示意见。

在本期审计中，前述“一、审计报告中无法表示意见涉及事项的具体内容”所述的各项限制，涉及货币资金、银行借款、往来款项、债权债务、诉讼事项、资产负债估值及期初余额等多个关键报表项目，且范围重大、性质广泛。由于基础资料的严重缺失（包括但不限于银行账户清单、合同档案、往来款项联络信息、债权债务台账、评估报告、法律文书及上期历史资料等），我们无法实施必要的审计程序（包括函证、检查、重新计算等），以验证资产、负债等报表项目的存在、完整性、准确性、权利和义务等认定，亦无法核实其在非持续经营假设下的计量基础。因此，我们认为，前述审计范围受限事项对财务报表的影响重大且具有广泛性，符合《中国注册会计师审计准则第 1502 号》第十条规定的无法表示意见出具条件，故依法发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及事项中，是否存在依据已获取审计证据能够确定存在重大错报的情形

截至本专项说明出具日，上述无法表示意见涉及的事项均系审计范围受限所致，即我们无法获取充分、适当的审计证据，而非依据已获取的审计证据能够确定财务报表存在重大错报。因此，上述事项不属于《中国注册会计师审计准则第 1502 号》第九条规定的“在获取充分、适当的审计证据后，认为错报单独或累计起来对财务报表的影响重大且具有广泛性”应发表否定意见的情形，故我们发表了无法表示意见。

四、相关事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的可能影响金额，及考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于上述审计范围受限事项涉及广泛的资产、负债项目（包括银行账户完整性、大额债权债务的真实性与可收回性、长期股权投资与相关资产的权利义务、诉讼事项的完整性等），且对财务报表的影响具有普遍性和连续性，加上贵公司采用非持续经营（清算基础）编制财务报表，在缺乏关键基础资料（如完整的银行账户清单、债权债务台账、合同档案、诉讼法律文书、上期历史资料等）的情况下，我们无法实施必要的审计程序获取量化数据。因此，我们无法合理估计上

述事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的具体影响金额，亦无法判断考虑影响金额后，公司归属于母公司股东净利润或扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润的盈亏性质是否发生变化。具体原因如下：

（一）资料缺失导致无法验证资产、负债的存在与完整性。银行账户清单的缺失及银行函证程序的受限，导致我们无法完整确认公司货币资金的存在及权利受限情况；往来客户资料及债权债务台账的缺失，导致往来款项的余额完整性及真实可收回性无法验证；合同法律档案及担保资料的缺失，导致我们无法得出相关资产的权利义务、对外担保本金金额、及其潜在支付义务的结论。

（二）非持续经营假设下的资产价值与负债金额无法确定。由于公司管理层未开展资产价值评估与税费测试，加上清算净值依赖于相关清偿法律程序下的具体支付顺序与清算方案，我们无法得出结论性的金额进而计量对公司主要财务指标的影响值，也无法通过量化数据测算前述事项对报告期资产、收入、利润及其他财务变量的具体影响数值。

（三）业已存在的期初事项及其对财务报告列报的历史累积影响无法被精确剔除。

综合考虑以上因素，因缺乏必要的审计证据，我们无法提供相关事项对公司2025年度财务状况、经营成果和现金流量可能的具体影响金额。

五、上期非标意见涉及事项在本期的情况

贵公司上期财务报表因“往来款项无法执行函证程序”“或有事项”被前任会计师事务所出具了保留意见审计报告。

由于贵公司现任管理层于2024年通过股权收购取得控制权，且2024年7月之前的历史资料在管理层交接过程中未能完整移交，部分前任董事及高级管理人员已失联，尽管现任管理层已尝试进行追溯，仍无法获取足以支撑期初余额及上期数据的关键资料。受限于此，我们无法实施必要的审计程序以确定上期保留意见所涉事项对本期期初余额的影响是否已消除，亦无法判断其对本期财务报表可能产生的影响。因此，上期保留意见所涉事项的影响在本期未能消除。

六、其他

本专项说明根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（证监会公告〔2025〕

5号, 2025年修订)和《监管规则适用指引——审计类第1号》等相关规定出具, 仅限于贵公司向中国证券监督管理委员会、证券交易所等相关监管机构及投资者进行信息披露之目的使用, 不得用作任何其他用途。

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)



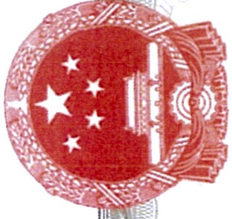
2026年4月29日

中国注册会计师:



中国注册会计师:





统一社会信用代码

91440300770329160G



营业执照

(副本)

名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11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5020号同心大厦21层2101



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05月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



姓名	凌水平
性别	男
出生日期	1970年1月17日
工作单位	赣州华昇会计师事务所
身份证号码	362122700117003



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to be transferred from

河源亚太鹏盛 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 11月 13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河源亚太鹏盛 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 11月 30日

证书编号: 361200090014
注册编号: 361200090014
注册日期: 2009年04月29日



年度检验登记
Annual Renewal Register



本证书按此合格
This certificate is valid
this renewal.
2007年 3月 16日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

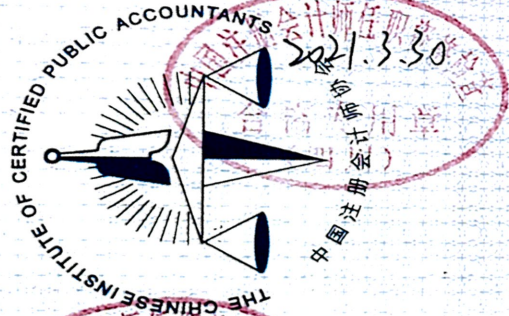
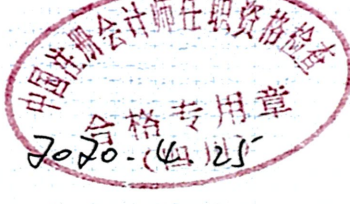
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年9月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年9月10日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年1月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年1月27日

姓名 谢征宇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-08-01
Date of birth
工作单位 四川远和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 510102700801127
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年3月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年3月14日

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

11111