

玖零互生文化发展(北京)股份有限公司
关于 2022 年年报问询回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

贵部于 2023 年 7 月 10 日出具的《关于对玖零互生文化发展(北京)股份有限公司的年报问询函(公司一部年报问询函【2023】第 142 号)》已收悉。感谢贵司对玖零互生文化发展(北京)股份有限公司(以下简称“公司”)的关注,在收悉反馈意见后,公司高度重视,积极组织相关人员对问询函中所关注的事项逐个进行了认真分析、落实,现就问询函中问题回复如下:

1、关于更换会计师事务所

你公司 2023 年 2 月 2 日发布《玖零互生文化发展(北京)股份有限公司拟变更会计师事务所公告》(公告编号:2023-001),公告说明公司拟聘任中兴华会计师事务所(普通合伙)(以下简称中兴华所)为 2022 年年度审计机构。你公司前任会计师事务所为亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称亚太所),亚太所对你公司 2021 年年度财务报告出具了标准的审计报告。你公司 2022 年年度报告批准报出日为 2023 年 4 月 28 日。

请你公司:

(1) 说明你公司与亚太所是否就审计收费、审计意见、审计工作安排以及对审计有重大影响的事项等存在重大分歧,亚太所不再担任公司 2022 年年审机构的具体原因;

回复:公司与亚太所就审计收费、审计意见、审计工作安排以及对审计有重大影响的事项不存在重大分歧,亚太所不再担任公司 2022 年年审机构的具体原因是因亚太所项目排期及人员安排原因,预计无法在公司指定时间内完成 2022 年度审计工作。经双方事先沟通和友好协商,公司决定变更会计师事务所。

(2) 说明你公司和中兴华所就 2022 年度财务报告审计事项的沟通、协商合作的具体内容及详细过程,在接受聘任前是否与中兴华所就对审计有重大影响的事项进行必要沟通以及沟通的具体情况,双方是否存在重大分歧;

回复:2023 年 1 月,公司对拟聘请中兴华所作为公司 2022 年度报告审计机构进行了事前沟通。公司同意中兴华所对公司进行了业务承接前的财务尽职调查。中兴华所就我司基本情况,合并报表范围、公司诉讼仲裁情况、出具报告时间、对审计有重大影响的事项与中兴华所进行了充分沟通,双方不存在重大分歧。

2、关于保留意见

你公司 2022 年财务报告被出具了保留意见的审计报告，意见形成基础涉及如下三方面事项：一是报告期末，你公司应收账款-地豪能源股份有限公司账面余额 3,000,000.00 元，计提减值 300,000.00 元；其他应收款-北京前沿移动教育科技有限公司账面余额 4,352,517.44 元，计提减值 454,327.93 元；其他应收款-中盛国和（北京）文化传播有限公司账面余额 955,000 元，计提减值 119,792.90 元，因上述公司经营困难，没有佐证资料证明其可收回性，中兴华所无法确定调整的具体金额。二是报告期末，你公司长期股权投资-北京前沿移动教育科技有限公司 8,263,822.06 元，因该公司经营困难，存在减值迹象，你公司未进行减值测试，中兴华所无法确定调整的具体金额。三是持续经营能力存在重大不确定性。

请你公司：

(1) 说明你公司在持续亏损的情况下，公司是否对持续经营能力进行了审慎评估，说明公司采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性：

回复：2022 年度公司营业收入为 2,200.39 万元，较上年增长 24.05%。公司营业收入较 2021 年度增长，公司正常发放员工工资及各项办公开支。公司主营业务是企业管理培训、咨询服务，近几年来，公司受到疫情的影响，出现主营业务线下培训业务有时无法正常开展情况。在面对各种困难，公司管理层一直在采取积极措施，以提高持续经营能力和改善经营状况，努力使公司回归良性发展轨道。针对亏损也采取了相应措施，主要措施包括：

(1) 积极研究开发新产品，加快业务转型升级步伐，加强市场布局和营销推广力度，提升公司营业收入规模。(2) 加强成本管理，升级经营模式，挖掘新的利润增长点，增强公司整体盈利能力。(3) 强化团队建设，引进高水平人才，通过有效激励，激发人才活力和动力，推进直播、抖音小店、微信视频号等新营销模式业务快速增长。(4) 整合行业内优秀项目、人才和市场资源与其展开广泛合作，在推进原业务升级的基础上展开新业务的培育孵化或并购。(5) 加大短视频营销投入，在前期积累的基础上，力争尽快突破孵化期进入爆发增长期。(6) 推进新业务板块布局，建立和各地方政府产业园区的合作，共建电商直播孵化基地，吸引高流量粉丝知名讲师入驻，加快新板块业务规模的增长。

综上，在公司管理层采取积极改善盈利措施的情况，2022 年度营业收入较 2021 年度增长 24.05%，公司各项办公开支正常支付，我认为采取持续经营假设为基础编制年报是合理的。

(2) 结合资产储备、技术储备、人才储备、客户资源、业务开展情况等说明北京前沿移动教育科技有限公司是否存在持续经营能力，公司未对上述公司长期股权投资进行减值测试、未计提减值准备的原因及合理性，是否有对投资款收回的计划，如有，请评估投资款项的可收回性。

回复：北京前沿移动教育科技有限公司（以下简称为“前沿教育”）为高新技术企业，专注于为企业提供企业大学共建服务，为企业构建人才标准体系，人才培养体系、打造高管教练队伍、搭建企业大学运营班子、导致学习型组织文化，为企业打造人才复制系统及创建学习型组织环境。独创“海量精选及原创的知识体系+线上移动平台+线下咨询落地”三位一体的创新服务模式，为企业量身定制企业大学。

公司核心业务：线上企业大学布道官 APP、线下企业大学建设培训及咨询、企业大学团队建设品牌内训。

布道官 APP 拥有成熟的技术系统支撑，为公司 4 名核心技术人员自主研发，核心技术人才稳定。拥有自主研发的软著 21 项。前身为前沿讲座，拥有强大的客户资源。前沿教育与爱家达、永济安踏、修正药业、博康艾馨、金伯福珠宝、金惠等多家企业合作共建商学院。公司营销推广人员都具有丰富的线上线下推广经验，能够长期稳定的服务客户。

公司未对上述公司长期股权投资进行减资测试主要是公司主要业务为线下板块，前沿教育主要布局线上，通过线上线下高度融合，为公司业务拓展提供了更多渠道，线上业务目前处于持续投入和市场开发、积累阶段，实现盈利需要一定的时间周期。前沿教育作为高新技术企业，其自主研发的 APP 及线上课程内容具有广阔的市场前景，得到客户的高度认可，未来具备强的盈利能力。因此，公司目前没有对投资款收回的具体计划。

3、关于经营业绩和毛利率

报告期内，你公司营业收入中，培训课程收入 3,172,353.63 元，同比下降 82.08%。营业成本 724,682.62 元，同比下降 91.03%，毛利率 77.16%，同比下降 23.80 个百分点；线上课堂收入 18,886,000.66 元，营业成本 11,582,368.80 元，为本期新增业务。

请你公司：

(1) 说明培训课程收入较上年同期大幅下降的原因，并结合收入确认和成本归集等说明毛利率变动的合理性；

回复：培训课程收入较上年同期大幅下降，主要是疫情反复，线下培训业务有时无法正常开展情况，另外，公司上下游客户皆受到严重影响，客户培训学习需求骤减导致公司培训课程收入下降。线下课程减少，开课成本减少，同时公司对办公开支及人员等都进行了成本控制，成本因此大幅下降。营业收入及营业成本的变化导致毛利率下降。

(2) 请说明线上课程业务的业务模式、盈利模式、收入确认模式等，是否计划持续开展线上课程业务。

回复：公司分别于2022年1月21日、2022年9月21日召开第三届董事会第二十五次会议、第三届董事会第三十一次会议，审议通过《关于对外投资收购股权的议案》公司收购成都扬帆志远教育咨询有限公司（以下简称“扬帆志远”）及成都江洋宏海教育咨询有限公司（以下简称“江洋宏海”）。

主要业务模式：主营业务是教育咨询培训服务，通过跨境电商的在线学习平台，为客户量身打造专属的电商课程。通过线上课程以及不定期的线下实训、一对一在线教学、在线直播、社群分享教育、专业实操演练、团队助力等服务卖家。

盈利模式：开通课程权限供客户学习，对客户进行提供教学咨询和答疑解惑，收取咨询服务费用。

收入确认：为客户开通VIP在线直播课程权限及提供视频指导和咨询，开通权限之日即完成了对客户的服务，即确认收入。后续的提供视频指导和咨询及不定期更新视频课程为售后服务。

根据公司发展战略目标及业务结构的完善，布局线上线下全面业务，公司计划持续开展线上课程业务。

4、关于其他应付款

你公司其他应付款期末余额为10,543,239.29元，较期初增长1,546.92%，你公司解释为“主要因是本期新增合并子公司扬帆志远和江洋宏海应付往来款及代收款增加所致。”合并日，扬帆志远其他应付款账面价值为475,915.55元，江洋宏海其他应付款账面价值为907,202.63元。请你公司说明上述子公司其他应付款的明细和内容，在本年度大幅增长的原因及合理性。

回复：2022年其他应付款期末余额10,543,239.29元，较期初增长1,546.92%，主要是增加应付借款及代收款，以下列示其他应付款前五大债权人情况：

公司名称	债权人名称	款项性质	期末余额	占比
玖零股份	九零宏阳实业（北京）有限公司	借款	4,694,811.93	44.56%
	林姝宏	借款	1,000,000.00	9.49%
江洋宏海	杨少凡	借款	872,088.63	8.28%
	黄琳	借款	1,925,010.03	18.27%
	成都润雅宏海科技有限公司	往来款	1,173,352.00	11.14%
合计			9,665,262.59	91.73%

江洋宏海、扬帆致远 2022 年末其他应付款明细及款项性质：

公司名称	债权人名称	款项性质	期末余额
江洋宏海	黄琳	借款	1,925,010.03
	成都润雅宏海科技有限公司	往来款	1,173,352.00
	杨少凡	借款	872,088.63
	员工	代扣款	2,614.98
扬帆志远	陈成	借款	472,912.40

合计			4,445,626,978.04
----	--	--	------------------

其他应付款本年度大幅增长的原因系 2022 年度公司经营发展遇到困难，向股东借款用于支撑公司经营导致。

玖零股份两大债权人九零宏阳实业（北京）有限公司及林姝宏系公司股东，为支撑公司业务经营发展借款给公司，截止目前此借款未还。

江洋宏海债权人杨少凡、黄琳系公司股东，扬帆志远债权人陈成系公司股东，借款原因为公司发展初期缺乏资金，股东借款用于支撑公司经营发展。

截止目前，扬帆志远已归还股东陈成 331,871.59 元，剩余 141,040.81 元未归还。江洋宏海截止目前已还股东借款 1,145,583.69 元，剩余借款 1,651,514.97 元未归还。

5、关于主要供应商

你公司 2022 年度前五大供应商与 2021 年度前五大供应商均不同。请你公司结合行业情况及公司经营特点说明前五大供应商变化较大的原因及合理性，你公司与主要供应商的采购关系是否稳定持续。

回复：2022 年度前五大供应商如下：

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	云南专制网络科技有限公司	7,076,981.07	46.40%	否
2	上海非凡文化传媒有限公司	1,604,716.97	10.52%	否
3	成都破壳盟网络科技有限公司	1,589,000.00	10.41%	否
4	重庆超凡智盛网络科技有限公司	603,679.24	3.96%	否
5	天津志禧网张科技有限公司	169,811.32	1.11%	否

2021 年度前五大供应商如下：

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	云账户新经济信息咨询（天津）有限公司	665,376.10	8.23%	否
2	北京锐创华文国际文化传媒有限公司	517,235.33	6.40%	否
3	百思佳（北京）物业管理有限公司	344,859.24	4.27%	否
4	南阳玖零互生文化传播有限公司	330,000.00	4.08%	否
5	郑州玖零企业管理咨询有限公司	247,594.06	3.06%	否

公司于 2022 年报告期内，培训课程收入 3,172,353.63 元，同比下降 82.08%。营业成本 724,682.62 元，同比下降 91.03%。2021 年五大供应商主要系公司办公房租物业公司（租赁房屋的房租及物业费）及需要返款的相关渠道商（渠道商与

公司签订合同，按约定将客户款项汇给公司，公司在一定期限内按反馈比例返还给渠道商)。

2022年线上课堂收入18,886,000.66元，营业成本11,582,368.80元，为本期新增业务，系新增合并子公司扬帆志远和江洋宏海线上课堂收入。新增业务收入导致供应商发生较大变化，2022年五大供应商占比较大的主要是两家控股子公司的广告推广费，控股子公司通过线上投流来推广产品。

6、关于销售费用

报告期内，公司发生销售费用971,923.49元，同比下降64.41%，其中职工薪酬本期发生额为471,838.33元，较上年同期下降62.99%，你公司销售人员较期初减少1人。

请你公司分岗位类型列示销售人员数量、薪酬，并说明销售费用中职工薪酬本期降幅较大的原因及合理性。

回复：公司主要销售人员数量及薪酬如下（不包含控股子公司）公司普通销售人员为4人，薪酬是4000元/月，经理设置2人，薪酬是6000元/月，总监设置1人，薪酬是8000元/月。销售费用中职工薪酬本期降幅较大的原因一是本期加大了销售人员业绩考核力度，使员工绩效与薪酬更加匹配。二是疫情原因业绩整体下滑，公司为了减少成本压力，调整了销售人员的薪酬及补贴标准。三是因疫情防控部分员工居家办公，居家办公期间薪酬减半发放。

玖零互生文化发展(北京)股份有限公司

2023年7月24日



玖零互生

玖零互生文化发展（北京）股份有限公司 关于2022年年报问询回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

贵部于2023年7月10日出具的《关于对玖零互生文化发展（北京）股份有限公司的年报问询函（公司一部年报问询函【2023】第142号）》已收悉。感谢贵司对玖零互生文化发展（北京）股份有限公司（以下简称“公司”）的关注，在收悉反馈意见后，中兴华高度重视，积极组织相关人员对问询函中所关注的事项逐个进行了认真分析、落实，现就问询函中问题回复如下：

玖零股份2023年2月2日发布《玖零互生文化发展（北京）股份有限公司拟变更会计师事务所公告》（公告编号：2023-001），公告说明公司拟聘任中兴华会计师事务所（普通合伙）（以下简称中兴华所）为2022年年度审计机构。玖零股份前任会计师事务所为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称亚太所），亚太所对你公司2021年年度财务报告出具了标准的审计报告。玖零股份2022年年度报告批准报出日为2023年4月28日。

1、说明在接受公司委托前进行的尽职调查情况，是否严格按照中国注册会计师审计准则中关于业务承接有关事项的规定实施相应程序及具体内容和结论；

回复：中兴华所相关项目团队在接受公司委托前对公司进行了尽职调查，具体情况如下：

（1）查询并阅读被审计单位的公开信息，对获取的信息进行全面的梳理和整理：查阅信息包括公司的历年审计报告、公司2021、2022年度公告的董事会决议、股东会决议等重大公开信息披露事项，同时利用巨潮资讯等网站查询公司所在行业近期财务数据的变动情况。

（2）对被审计单位关键管理人员进行访谈。项目团队与公司进行了接洽沟通，对公司的经营情况、财务情况、涉诉情况、与控股股东的关联交易情况，历年审计意见形成的背景原因，以及近年重大事项和风险等进行了初步了解并提出了意见与建议。

（3）与前任会计师事务所进行沟通。

在业务承接前，与前任会计师事务所进行沟通，并取得回函。

综上所述，中兴华所拟承接公司2022年年度报告审计工作之前，已按照《中国注册会计师审计准则》关于业务承接的规定，进行了业务承接进行评价。

2、请结合2022年度财务报告审计工作的具体时间和人员安排、审计计划、对重点审计风险领域的了解情况及拟实施的审计程序，说明2022年度财务报告审计过程中，是否有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合中国注册会计师审计准则有关规定。

回复：

（1）项目组人员、审计计划的执行

完成任务承接后，成立审计小组，小组成员包括项目合伙人袁春然（注册会计师）、高级项目经理注册会计师李先慧（注册会计师）及4名审计助理。在项目执行过程中，项目组依据实际情况，调整审计计划，依据审计计划执行审计程序。



(2) 重点审计领域

在审计执行过程中，我们确定年报的重点审计领域在收入确认和资产减值准备。

针对收入确认，项目组实施的审计程序包括销售收款循环内部控制的测试；服务合同、结算单、验收单、服务过程节点的留痕检查；销售回款的期后检查；实施函证程序等。

针对应收款项资产减值准备的确认，项目了解信用政策和历史实际坏账发生情况，评价应收账款坏账准备计提会计政策的合理性，评价单项计提和按照信用风险特征组合计提坏账准备的划分依据是否合理；对未按合同约定回款的合同，关注管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；解历史实际坏账损失情况，并结合前瞻性信息，评价管理层制定的坏账准备计提比例及预期信用损失率的合理性；获取坏账准备计算表，复核应收账款坏账准备的计算是否准确；结合应收账款函证程序，评价应收款项是否存在和计价准确；检查应收账款的期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

针对长期股权投资减值准备的确认，取得被投资企业的资产负债表、利润表等财务资料，对被投资企业进行财务报表进行审阅；对北京前沿长期股权投资账面价值与享有北京前沿账面净资产份额的原因进行追查，系2018年3月玖零股份购买北京前沿股权时，北京前沿评估增值部分。近年来，前沿公司连续亏损，且未达到评估报告中收益法的预期，公司未计提减值准备。

(3) 独立审计复核

中兴华执行独立质量控制复核制度，依据中兴华总体质量复核计划，有独立质量控制复核部刘绵英老师执行独立质量控制复核。分配后，刘绵英老师依据公开资料，进行风险提示，项目送审后，出具复核意见，项目组获取补充资料，整理补充底稿后，进行再次复核，复核通过后经审批后，出具审计报告。

2022年度审计过程中，有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划符合中国注册会计师审计准则有关规定。

在审计执行过程中，项目组依据审计执行情况，对审计计划进行调整，最终项目总体时间安排如下：

日期	项目阶段
2023年1月10日-2022年1月5日	初步业务活动工作底稿
2023年2月11日-2023年3月25日	计划及风险识别、审计策略确定与风险评估、内部控制测试、实质性程序、项目组内部复核及与管理层、治理层进行沟通
2023年3月26日-2023年3月31日	拟定报告初稿整理底稿，合伙人完成复核
2023年4月10日	送独立质量控制复核等待复核
2023年4月11日	独立质量控制复核出具第一次复核意见
2023年4月11日-2023年4月25日	项目组获取补充资料，整理补充底稿，修改审计报告，准备第二次送审
2023年4月26日	依据复核意见，进行再次送审
2023年4月27日	通过独立质量控制复核复核，准备出具报告
2023年4月28日	出具审计报告

玖零股份2022年财务报告被出具了保留意见的审计报告，意见形成基础涉及如下三方面事项：一是报告期末，你公司应收账款-地豪能源股份有限公司账面余额3,000,000.00元，计提减

值 300,000.00 元；其他应收款-北京前沿移动教育科技有限公司账面余额 4,352,517.44 元，计提减值 454,327.93 元；其他应收款-中盛国和(北京)文化传播有限公司账面余额 955,000 元，计提减值 119,792.90 元，因上述公司经营困难，没有佐证资料证明其可收回性，中兴华所无法确定调整的具体金额。二是报告期末，你公司长期股权投资-北京前沿移动教育科技有限公司 8,263,822.06 元，因该公司经营困难，存在减值迹象，你公司未进行减值测试，中兴华所无法确定调整的具体金额。三是持续经营能力存在重大不确定性。

1、详细说明审计报告中保留事项的形成过程及原因，保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响，已经执行的主要审计程序及已经获取的主要审计证据，无法获取充分、适当的审计证据的具体情形及原因，未采取或无法采取替代程序的原因及合理性；

回复：

(1) 可收回性较低的应收款项

科目	明细科目	金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应收账款	地豪能源股份有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00		
其他应收款	北京前沿移动教育科技有限公司	3,837,117.44	108,000.00	1,497,000.00	2,232,117.44	
应收利息	北京前沿移动教育科技有限公司	515,400.00	515,400.00			
其他应收款	中盛国和(北京)文化传播有限公司	796,000.00	1,000.00		795,000.00	
应收利息	中盛国和(北京)文化传播有限公司	159,000.00	159,000.00			

地豪能源股份有限公司的应收款项3,000,000.00元，系2021年度提供服务，确认收入，由于地豪公司经营困难，无法及时还款，已做出还款承诺。由于该公司经营困难，玖零股份仍按账龄分析法计提减值。我们无法就该款项的可回收性及计提减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

北京前沿移动教育科技有限公司其他应收款账面余额4,352,517.44元、其中其他应收款3,837,117.44元，应收利息515,400.00元；中盛国和(北京)文化传播有限公司其他应收款账面余额955,000.00元，其中其他应收款796,000.00元，应收利息159,000.00。上述其他应收款均系借款，且账龄均在3年以内，由于北京前沿和中盛国和近年来经营困难、连续亏损，未能按照借款合同约定的还款期限还款。我们无法就该款项的可回收性及计提减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

上述保留事项，如果以不能收回确认，应收账款列示将减少2,700,000.00元、其他应收款列示金额将减少4,733,396.61元，同时信用减值损失将增加7,433,396.61元，净利润将减少7,433,396.61元。

(2) 长期股权投资存在减值迹象

截止2022年12月31日，依据公司提供报表，北京前沿移动教育科技有限公司账面净资产4,024,073.79元，按持股比例34%计算，玖零股份享有份额1,368,185.09元。玖零股份对北京前沿长期股权投资账面价值8,263,822.06元（投资成本11,818,428.00元、损益调整-3,554,605.94元）。玖零股份对北京前沿长期股权投资账面价值与享有北京前沿账面净资产份额的差额6,895,636.97元，系2018年3月玖零股份购买北京前沿股权时，北京前沿评估增值部分。近年来，由于疫情影响，北京前沿移动教育科技有限公司连续亏损，

且未达到评估报告中收益法的预期，我们无法就该长期股权投资减值准备获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

上述保留事项，如果以长期股权投资按被投资单位净资产*持股比例计提减值，长期股权投资列示金额将减少6,895,636.97元，相应的，资产减值损失将增加6,895,636.97元，净利润将减少6,895,636.97元。

(3) 与持续经营相关的重大不确定性

截止2022年12月31日，玖零股份净资产32,329,661.21元，累计未分配利润为-21,685,128.16元，公司未弥补亏损已超过实收股本总额的三分之一。上述情况事项，表明存在可能导致对玖零股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对亏损公司拟采取以下措施：

①积极研究开发新产品，加快业务转型升级步伐，加强市场布局和营销推广力度，提升公司营业收入规模。

②加强成本管理，升级经营模式，挖掘新的利润增长点，增强公司整体盈利能力。

③强化团队建设，引进高水平人才，通过有效激励，激发人才活力和动力，推进直播、抖音小店、微信视频号等新营销模式业务快速增长。

④整合行业内优秀项目、人才和市场资源与其展开广泛合作，在推进原业务升级的基础上展开新业务的培育孵化或并购。

⑤加大短视频营销投入，在前期积累的基础上，力争尽快突破孵化期进入爆发增长期。

⑥推进新业务板块布局，建立和各地方政府产业园区的合作，共建电商直播孵化基地，吸引高流量粉丝知名讲师入驻，加快新板块业务规模的增长。

⑦守正出奇，持续创新，不断探索新的业绩增长点。

综上，公司认为，在未来12个月内，公司能够维持正常的经营活动，并在正常的经营过程中开拓市场、实现盈利，公司上述新业务板块的布局、展开新业务的培育孵化和并购等应对措施是可以合理预期的，因此，我们认为公司与持续经营相关的重大不确定性不存在广泛影响。

玖零股份已在财务报表附注披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及管理层拟采取的应对措施，但未能充分披露具体的进展，以及若无法顺利推行带来的后果。因此，我们将“与持续经营能力相关的重大不确定性”作为形成保留意见的事项。

2、针对保留事项，我们执行的主要审计程序：

(1) 针对可收回性较低的应收款项，我们已经执行的审计程序和获取的资料主要包括：

①实施函证程序，我们对账面余额进行函证，函证过程均可控制，上述函证均已回函确认相符；

②取得客户的还款承诺书；

③实施检查程序，检查借款合同、银行转账凭证，借款发生额可以确认。

长期股权投资存在减值迹象，我们已经执行的审计程序和获取的资料主要包括：

①获取北京前沿的相关财务资料，对北京前沿的财务报表进行审阅；

②公司按照权益法对北京前沿的长期股权投资-损益调整进行调整，北京前沿净利润*持股比例，调整当年长期股权投资-损益调整；

③了解长期股权投资不存在质押、担保情况

④评估长期股权投资可能存在减值迹象。

针对公司持续经营能力存在重大不确定性，我们已经执行的审计程序和获取的资料主要包括：

①获取公司新业务板块的布局、展开新业务的培育孵化和并购具体方案，并对其合理性和可行性进行分析；

②访谈公司管理层以了解新业务板块布局对公司未来经营的影响和预期效果。

虽然公司针对亏损已经制定了应对措施，但该应对措施涉及的外部债权人、引入投资者等多重不确定因素，其最终结果仍然存在重大不确定性。因此，我们无法就该事项获取充分、适当的审计证据。

2、结合上述具体情形及公司对上述事项拟采取或已采取的措施等情况，对照《监管规则适用指引——审计类第1号》对广泛性的界定逐一说明保留事项对财务报表的影响是否具有广泛性，以及所发表的审计意见是否恰当；

回复：《监管规则适用指引——审计类第1号》第三条规定，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：一是不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；二是虽然仅对财务报表的特定要素、账户或者项目产生影响，但这些要素、账户或者项目是或可能是财务报表的主要组成部分；三是当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

上述保留意见涉及事项对玖零股份2022年度财务报表不具有《监管规则适用指引——审计类第1号》所述的广泛性影响，原因如下：

①保留意见涉及的事项仅影响财务报表特定项目，故不存在广泛性（一）的情况；

②保留意见对财务报表产生的影响主要包括信用减值损失、资产减值损失，这些不属于公司正常经营所涉及的项目，并不是财务报表的主要组成部分，故不存在广泛性（二）的情况；

③对于所有保留意见涉及的情况均已在附注十二中披露，帮助财务报表使用者理解，故认为保留意见涉及的事项不存在广泛性（三）的情况。

基于上述判断，对欠款公司全额计提坏账准备以及对被投资单位计提减值准备过于谨慎，我们无法确定欠款公司的偿债能力及被投资单位的盈利能力，结果依赖于未来行动或事项，不受公司层面的直接控制，我们的审计范围受到限制，但对财务报表不存在广泛相关，会计师据此对其出具带“与持续经营相关的重大不确定性”的保留意见审计报告。

3、详细说明公司在认为持续经营能力存在重大不确定性的情况下，公司财务报表编制基础仍以持续经营为假设的原因及合理性，是否符合相关会计准则的规定，并在此基础上说明审计意见是否客观、谨慎，是否符合《监管规则适用指引——审计类第1号》的有关规定。

回复：近几年来，教育培训行业受到疫情的影响，线下培训业务较往年有所下降，尽管如此，玖零股份管理层一直在采取积极措施，以提高持续经营能力和改善经营状况，努力使公司回归良性发展轨道。主要措施包括：（1）积极研究开发新产品，加快业务转型升级步伐，加强市场布局和营销推广力度，提升公司营业收入规模。（2）加强成本管理，降低营运成本。（3）通过有效激励，激发人才活力和动力，推进直播、抖音小店、微信视频号等新营销模式业务快速增长。（4）整合行业内优秀项目、人才和市场资源与其展开广泛合作，在推进原业务升级的基础上展开新业务的培育孵化或并购。（5）加大短视频营销投入，在前期积累的基础上，力争尽快突破孵化期进入爆发增长期。（6）

推进新业务板块布局，建立和各地政府产业园区的合作，共建电商直播孵化基地，吸引高流量粉丝知名讲师入驻，加快新板块业务规模的增长。在严峻的环境下，实现收入的增长。

经过与公司管理层的访谈、取得新业务板块的布局和展开新业务的培育孵化或并购的相关方案，对方案进行评估，具有一定的可行性和风险性。存在可能导致对玖零股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。根据我们的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项。符合《监管规则适用指引——审计类第1号》的有关规定。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

