

# 关于对国新元创（江苏）文化科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 386 号

国新元创（江苏）文化科技股份有限公司（国新股份）董事会、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营情况

你公司本期实现营业收入 2,186,698.11 元，同比增长 100.00%。本期主营业务发生变更，新增内容制作、营销策划、软件技术开发项目，毛利率分别为 36.00%、63.46%和 8.64%。

2023 年、2022 年、2021 年，你公司归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别为-406,478.23 元、-12,986,887.04 元、-3,674,690.92 元。

请你公司：

（1）结合市场需求、业务拓展情况、人员配备、客户渠道、在手订单情况等，说明新增内容制作、营销策划、软件技术开发项目的原因及合理性，不同项目毛利率差异较大的原因；

（2）结合盈利能力、资产结构及偿债能力等，说明连续三年亏损的主要原因，持续经营能力是否存在重大不确定性。

## 2、关于变更会计师事务所

2023 年度财务报告审计机构变更为亚太（集团）会计师事务所

（特殊普通合伙）（以下简称亚太所），对你公司出具保留意见的审计报告，审计收费为 13.6 万元。2023 年度审计报告形成保留意见的基础为：2023 年度发生净亏损 106,478.23 元，2023 年 12 月 31 日期末未分配利润-21,606,226.05 元，期末净资产为 427,645.56 元，公司现有业务规模小，这些事项或情况，表明公司持续经营能力不稳定。

你公司 2021 年、2022 年度财务报告审计机构为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙），对你公司出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见和否定意见的审计报告，审计收费均为 7 万元。2022 年度审计报告形成否定意见的基础为：2022 年主营业务收入为 0.00 元，累计亏损 21,499,747.82 元，经营活动产生的现金流量净额 -574,523.33 元，业务处于停滞状态。上述事项说明公司存在较大的经营风险。注册会计师认为国新股份继续按照持续经营假设编制 2022 年度财务报表是不适当的。

请你公司：

（1）说明本期变更年度财务报告审计机构的原因及合理性；

（2）说明与北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）是否就审计收费、审计意见、审计工作安排等存在重大分歧，说明更换审计机构并提高审计费用是否存在减轻审计意见类型的意图；

（3）说明选聘亚太所作为公司 2023 年审计机构的具体原因和决策机制，相关推荐人、决策人与亚太所、项目成员等是否存在关联关系或其他利益关系，公司与亚太所及年报审计项目组成员是否就审计意见等作出约定或其他安排。

请年审会计师：

(1) 说明承接审计工作前是否已充分了解被审计单位以前年度审计情况及其变更会计师事务所的原因，说明与前任注册会计师的沟通情况；

(2) 结合非标事项的消除情况、重要性水平、公司经营情况等，说明在两个报告年度持续经营能力均存在不确定性的情况下，后任注册会计师发表不同审计意见的依据，是否存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形；

(3) 说明本年度审计收费增长的原因和合理性。

### 3、关于客户

你公司本期前五大客户共三名，向第一大客户厦门嘉影动漫有限公司销售 1,886,792.45 元，向第二大客户武夷山合合岩茶文化有限公司销售 245,283.02 元，向第三大客户天翼爱动漫文化传媒有限公司销售 54,622.64 元。

公开信息查询显示，厦门嘉影动漫有限公司注册资本 750 万元，参保人数 3 人；武夷山合合岩茶文化有限公司注册资本 100 万元，参保人数 0 人。

请你公司：

(1) 结合合同的签订日期、合同金额、服务内容、履约安排、收入确认方法和依据、回款情况等，说明向上述三名客户销售收入的真实性和准确性；

(2) 说明与厦门嘉影动漫有限公司和武夷山合合岩茶文化有限公司的交易规模是否与其经营规模相匹配。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 8 月 14 日