

国新元创（江苏）文化科技股份有限公司
《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》的回复



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：

国新元创（江苏）文化科技股份有限公司（以下简称“国新股份”、“公司”）于2024年8月14日收到全国中小企业股份转让系统下发的《关于国新元创（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）（以下简称《问询函》），要求公司就年报中相关事项做出书面说明。公司对有关问题进行了认真分析、核查，现就《问询函》中的问题逐项回复如下：

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；

【公司回复】

一、市场需求

公司原主营业务为收派件服务、智能快递柜管理服务、增值服务等，由于疫情原因，公司原业务严重受限。加之公司控股股东、实际控制人以及管理团队发生变更，为改善公司经营情况，增强持续经营能力，公司变更主营业务，变更后的主营业务为品牌全案服务。公司行业从交通运输、仓储和邮政业（G）-邮政业（G60）-快递服务业（G6020），变更为租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他商务服务业（L729）-其他未列明商务服务业（L7299）。

自2017年5月10日被定为“中国品牌日”，2022年8月国家发展改革委同工业和信息化部、农业农村部、商务部、国务院国资委、市场监管总局及国家知识产权局联合印发《关于新时代推进品牌建设的指导意见》，《关于新时代推进品牌建设的指导意见》指出，到2025年，品牌建设初具成效，基本形成层次分明、优势互补、影响力创新力显著增强的品牌体系，中国品牌世界共享取得明显实效；到2035年，品牌建设成效显著，布局合理、竞争力强、充满活力的品牌体系全面形成，中国品牌综合实力进入品牌强国前列。

二、人员配备及客户渠道情况

自2023年9月开始，公司为应对市场变化和竞争压力，对公司人员构成进行了优化，配备了与公司业务相对应的品牌营销人员、研发技术人员及相应配套的其他部门人员等，保障公司在拓展内容制作、营销策划、软件技术开发等项目中具备较强的承接业务能力，并在公司寻求业务订单和促进订单时积极配合拓展业务。公司的客户主要来自于新管理层的行业及经验积累，以及参加各种行业展会拓展而成。

三、报告期内业务拓展及在手订单情况

单位：元

业务名称	订单金额	报告期内完成金额	截止至2024年6月30日完成金额	未完成金额
内容制作	4,780,000.00	2,000,000.00	3,580,000.00	1,200,000.00
营销策划	2,660,000.00	260,000.00	260,000.00	2,400,000.00
软件技术开发项目	57,900.00	57,900.00	57,900.00	0.00
合计	7,497,900.00	2,317,900.00	3,897,900.00	3,600,000.00

四、不同项目毛利率差异情况

报告期内公司各项目毛利率情况如下：

单位：元

项目	营业收入	营业成本	毛利率%
内容制作	1,886,792.45	1,207,547.14	36.00%
营销策划	245,283.02	89,622.94	63.46%
软件技术开发	54,622.64	49,905.66	8.64%

（一）内容制作板块

内容制作板块的成本构成主要分为两部分，其一为公司员工工资，公司业务人员负责故事概要、分集概要等部分内容设计工作；其二为视频制作外协成本，项目的技术设计操作工作则采取外协模式，由有此技术能力的公司负责承接这部分工作。

（二）营销策划板块

营销策划项目是为一家传统茶叶公司做品牌升级策划和线上运营策划，该项目全部由公司员工能独立完成，成本为公司员工的相关工资费用，无其他成本构成，毛利率相对而言较高。

（三）软件技术开发项目

软件技术开发项目为公司承接的一项云服务器贸易销售合同，为客户寻找对应合适的云服务器。公司作为贸易商，无需投入过多人员和成本，因此毛利率相较于其他板块较低。

综上，公司因主营业务变更而新增内容制作、营销策划、软件技术开发项目，替换原有受限的快递业务具有合理性；公司新增各项目的毛利率因项目实施方式不同导致成本构成存在较大差异，从而导致各项目毛利率差异较大，具有合理性。

（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。

【公司回复】

一、公司近三年财务情况

(一) 公司 2021 年至 2023 年主要财务数据如下:

单位: 元

盈利能力	2023年度	2022年度	2021年度
营业收入	2,186,698.11	0.00	864,721.51
毛利率	38.40%	0.00%	-186.40%
归属于挂牌公司股东的净利润	-106,478.23	-12,620,347.34	-3,689,629.88
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-406,478.23	-12,986,887.04	-3,674,690.92
偿债能力	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
资产总计	1,285,116.50	831,172.56	13,534,165.98
负债总计	857,470.94	297,048.77	379,694.85
归属于挂牌公司股东的净资产	427,645.56	534,123.79	13,154,471.13
资产负债率%(母公司)	66.72%	35.74%	2.81%
资产负债率%(合并)	66.72%	35.74%	2.81%

(二) 公司资产结构

单位: 元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金	384,590.52	329,092.28	903,615.61
应收账款	407,000.00	180,000.00	190,000.00
预付款项	283,018.86		
其他应收款		3,000.00	
其他流动资产	11,603.79	60,402.30	38,412.53
流动资产合计	1,086,213.17	572,494.58	1,132,028.14
固定资产	-	258,677.98	3,106,777.90
使用权资产	198,834.23		
无形资产			1,294,134.34
长期待摊费用			3,787,278.39
递延所得税资产	69.10		4,002,081.41
其他非流动资产			211,865.80
非流动资产合计	198,903.33	258,677.98	12,402,137.84
资产总计	1,285,116.50	831,172.56	13,534,165.98

（三）公司负债结构

单位：元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	58,534.90	58,534.90	120,634.90
合同负债	254,716.98	32,299.72	32,957.92
应付职工薪酬	80,136.08	19,021.09	37,080.20
应交税费	1,503.42	796.35	796.35
其他应付款	248,185.92	184,458.73	186,248.00
一年内到期的非流动负债	112,305.61		
其他流动负债	15,283.02	1,937.98	1,977.48
流动负债合计	770,665.93	297,048.77	379,694.85
租赁负债	86,805.01		
非流动负债合计	86,805.01	-	
负债合计	857,470.94	297,048.77	379,694.85

（四）公司连续三年亏损的主要原因

1、营业收入下滑导致亏损

2021年因受新冠疫情的影响及市场经济运行放缓、竞争加剧导致公司原有快递业务开拓进展缓慢，2021年公司为了减轻运营成本出售四家子公司，导致当年合并范围内收入大幅度减少。

2022年，公司持续受新冠疫情及经济大环境影响，公司业务暂时停滞，2022年未产生经营收入，从而导致公司营业收入大幅下降。

2023年9月公司实际控制人发生变更，公司管理层为了企业长远发展，变更公司主营业务，拓展了内容制作、营销策划、软件技术开发项目等综合性商务服务。2023年下半年营业收入不断提升，但因主营业务收入规模还较小，暂时无法覆盖公司当期的运营成本，从而导致报告期内经营状态处于持续亏损状态。

2、资产减值准备

公司依据企业会计准则规定于每期末进行判断各项资产期末是否发生减值迹象，公司按减值测试办法对2021年至2023年分别进行了测试，测试后对于原有业务的智能快递柜、软件、长期待摊费用等相关资产的可收回金额低于期账面价值

的部分计入当期损益。2022年计提减值损失6,000,915.34元，2023年计提减值258,677.98元。

3、管理费用

2021年管理费用1,644,225.46元，2022年管理费用2,974,082.30元，2022年管理费用较2021年增加，主要系设备折旧增加所致；2023年管理费用950,271.72元，较2022年下降，系减少设备折旧所致，管理费用的增减波动主要系设备折旧导致。

4、公司各项资产和负债构成情况

2022年资产较2021年大幅减少，主要系原有业务智能快递柜等相关资产大幅减值所致；2023年下半年公司变更主营业务，主营商务服务业务，对于机器设备等重资产需求较小，主要为人力资源，因而2023年资产增长幅度较小。2023年末公司负债较2022年和2021年大幅增长，主要系2023年预收客户款项合同负债增加254,716.98元以及租赁办公场所租赁负债和一年内到期的非流动负债合计增加199,110.62元所致。虽然公司2021年至2023年资产负债率持续增长，由2.81%增长至的66.72%，但公偿债能力并未减弱，资产负债率的变动，系公司在经营管理上调整战略需求，相关的资产同步优化调整，使资产负债结构更加符合公司的业务模式和发展需求。

综上，公司近三年的经营业绩连续亏损具有合理性。

（五）持续经营能力情况

2021年度公司受疫情影响严重，原有快递柜业务因疫情防控工作受到极大影响，公司为减少运营成本，出售四家子公司，导致收入大幅减少，经营业绩出现亏损。

2022年公司亏损加剧，主要系公司于2021年9月将子公司出售，相关业务也一并转让给原子公司，2022年度公司未实际经营，并对固定资产、无形资产和长期待摊费用等资产计提了减值，导致公司业绩持续亏损，持续经营能力风险加剧。

2023年下半年，公司控股股东、实际控制人和经营团队发生变更，管理层结合公司的实际经营情况调整新的业务模式实现主营收入2,186,698.11元。但因营

业收入规模相对较小，无法覆盖公司当期的运营成本，2023年度公司持续亏损，但亏损程度较2022年度有了极大缓解。

综上，公司虽已积极采取相关措施提升公司持续经营能力，但因业务规模较小，公司持续经营能力仍存在不稳定性。

公司为了进一步促进企业的正常运转，拟采取以下措施来增强公司的持续经营能力：（1）董事会正组织公司董事、高级管理人员等积极采取有效措施，增强公司的技术开发和业务的开拓能力；（2）调整战略持续拓展内容制作、营销策划、软件技术开发项目等业务，进一步提升公司的盈利能力；（3）积极调动和深入挖掘自身资源，加强全面预算管理和成本管控，严格控制各项费用支出，降低经营成本，最大限度提高主营业务盈利水平；（4）加强公司管理团队的建设，通过培训、招聘等方式，储备具备投资专业能力、技术开发的人才，为公司开展投资和发展业务建立扎实、可靠的专业团队，并通过建立更为科学合理的激励束机制，不断提升业务团队的工作积极性。

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；

【公司回复】

本期变更年度财务报告审计机构的原因 2023 年 9 月公司控股股东、实际控制人发生变更，全部运营团队也进行了更换，由于原审计机构签字会计师已离职，公司无原审计机构直接联系方式，加之就地区方便性考虑，为公司年审工作能够及时开展，公司管理层决定更换 2023 年年度财务报告审计机构。

(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；

【公司回复】

公司与北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）就审计收费、审计意见、审计工作安排并未存在重大分歧。更换审计机构同时审计费用提高，主要因为 2023 年公司营收规模较 2022 年增长超过 100%，业务量增长导致审计工作时间和人员相对增加，从而导致支付审计机构费用增加。

综上，公司更换审计机构并提高审计费用不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。

【公司回复】

公司通过同行介绍，因而接触了解到审计机构亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称亚太所）。公司选聘亚太所作为2023年审计机构是由亚太所的专业性而选聘的，L-72商务服务业为亚太所2022年挂牌公司审计客户前五大行业之一，与公司行业相匹配，更熟悉商务服务业公司的审计工作和流程，更能加快审计工作，有利于2023年年度审计报告的顺利出具。

公司于2024年2月23日、2024年3月18日分别召开第二届董事会第九次会议和2024年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》。

相关推荐人、决策人与亚太所、项目成员等不存在关联关系或其他利益关系。亚太所针对公司2023年年度报告审计工作，均按照审计准则规定执行了一系列审计程序，并根据其所获取的审计证据出具的审计意见，公司与亚太所及年报审计项目组成员不存在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；

【会计师回复】

我们就公司管理层诚信问题、是否存在意见分歧及变更事务所原因向前任会计师进行了电话沟通。同时我们在充分查阅公开市场可获取的公司相关信息（包括公司经营登记变更情况、法律诉讼情况、历年年报审计情况等）后分别多次与国新股份治理层与管理层人员就上述信息及变更事务所原因进行了面谈沟通，并实地查看了被审计单位的生产经营场所。国新股份公司披露变更事务所的原因系实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要，经与国新股份公司股东及管理层

人员沟通了解主要原因系原签字注册会计师已离职，基于此国新股份变更了2023年度审计会计师事务所。我们查阅了公司近两年三会的召开、出席、表决情况，未发现管理层诚信方面问题。

我们已在承接审计工作前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，确认不存在影响我们承接国新股份公司2023年报审计工作的障碍。

(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；

【会计师回复】

导致2021年、2022年度财务报告非标意见的主要事项：持续经营重大不确定性。针对上述被出具非标意见的情况，我们执行了如下程序：

①风险识别阶段将公司持续经营能力存在不确定性识别为报表层面错报风险领域，并将该事项与治理层进行沟通；

②与公司管理层进行沟通，询问其财务报表编制基础运用持续经营假设是否恰当；

③提请公司及管理层对预计未来12个月的持续经营能力进行评估，通过实施分析性审计程序及获取各类支持性证据，评价公司财务报表编制基础运用持续经营假设是否恰当，公司持续经营能力是否存在不确定性。

根据已获取的审计证据及了解到的情况，国新股份公司2023年度的主营业务已变更，且主营业务收入金额由2022年的0.00元增至2023年的2,186,698.11元，我们认为持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性事项已较2021年、2022年有明显改善，未来12个月内可保障公司正常运营，因2023年度业务规模较小，故而我们发表了保留意见。

综上，2021年、2022年非标事项已减轻，对国新股份公司的影响已减弱，不存在以发表保留意见代替否定意见的情况。

(3) 说明本年度审计收费增长的原因和合理性。

【会计师回复】

由于国新股份公司2022年业务处于停滞状态，而2023年正常运营亦形成了营业收入，因而2023年报审计的工作量较2022年报大幅增加，因此年审团队人员较往年有所增加。故在审计工作量及审计人工成本大幅上升的情况下，我们按行业正常的收费标准与公司协商，确认提高审计收费。

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；

【公司回复】

客户名称	合同签订日期	合同金额	服务内容	履约安排	收入确认方法及依据	回款情况
------	--------	------	------	------	-----------	------

客户名称	合同签订日期	合同金额	服务内容	履约安排	收入确认方法及依据	回款情况
厦门嘉影动漫有限公司	2023/9/1、2023/9/2	478.00万元	(1) 第一期制作乙方需提出符合甲方理念的创意构思、电影剧本、美术设计风格、场景及道具设计、设计人物造型及绘制动画分镜头脚本、音乐脚本等制作交付电影故事梗概、人物设定场景图、分镜；	预计制作期限为2年，自合同签订之日起至2025年8月31日。第一期完成时间为2023年12月31日之前，第二期完成时间为2024年8月31日之前，第三期完成时间为2025年8月31日之前。	公司在履约过程中与客户、实施方一起讨论沟通，并同时确认方案、设计理念等，每一期成果均为客户定制，具有不可替代用途，同时根据补充协议约定：无论甲方或乙方的原因变更或中止合同，甲方应支付乙方已完成的工作报酬，对前期已收取的款项不予以退回。综上，该合同满足在某一时段内履行的履约义务，收入确认方法为在一段时间内确认收入。公司于取得客户出具的验收单时确认收入。	2023年回款227万元
			(2) 第二期制作乙方需完成所有分镜的设计稿(包含角色设计稿和背景设计稿)、动作原画、动检、修型原画、中间画与动画；			
			(3) 第三期制作乙方需完成背景绘制、描上、上色、摄制、收集音效、后期配音特效制作、视觉合成、影片剪接、音乐、声效、输出、试映等并制作交付成片。			
天翼爱动漫文化传媒有限公司	2023/11/29	5.97万元	提供为期一个月的数据存储云服务。	为客户提供为期一个月的大型数据存储服务及GPU加速。服务期间：2023年12月1日至2023年12月31日	公司在履约过程中，客户从开通开始存储数据于服务器，客户即取得并消耗企业履约过程中带来的经济利益，满足某一时段内履行的履约义务，收入确认方法为在一段时间内确认收入。公司于取得客户出具的验收单时确认收入。	2023年回款5.79万元
武夷山合岩茶文化有限公司	2023/9/11	品牌形象升级服务 26.00万元	(1) 提供品牌形象升级服务，在期限内提交不带水印/logo的品牌升级文件正稿；	(1) 品牌形象升级服务：从合同签订日起至2023年12月31日提交品牌形象升级方案正稿；	(1)品牌形象升级服务为受托提供品牌升级方案，在方案提交客户并经客户验收后视同履约义务完成，收入确认方法为某一时点上确认收入。公司于取得客户出具的验收单时确认收入。	2023年回款0元，2024年2月回款26万元
		品牌运营推广服务 240.00万元		(2) 提供品牌运营推广服务：期限24个月。	(2) 品牌推广服务为时段履行义务，满足客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益的条件，收入确认方法为在一段时间内确认收入。	

客户名称	合同签订日期	合同金额	服务内容	履约安排	收入确认方法及依据	回款情况
				广，服务期间：2024年1月1日至2025年12月31日。	公司于取得客户出具的验收单时确认收入。	

综上，我们与上述客户发生的服务业务具有真实性，收入确认符合会计准则的规定，收入确认真实、准确，不存在虚增收入粉饰公司业绩的情形。

(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。

【公司回复】

一、厦门嘉影动漫有限公司

厦门嘉影动漫有限公司（以下简称“厦门嘉影”）成立于2007年，实缴资本750万，2018年被认定为国家级高新技术企业。主营业务为动漫与影视制作，先后取得浙江文成县委宣传部、厦门海沧区广播电视台等政府部门招标项目。厦门嘉影自购写字楼物业一层，企业总资产2442.68万元（2021工商年报）。厦门嘉影在经营上采用独立项目核算的行业惯用方式，项目管理人员主要为劳务结算不参保，项目内容制作主要为外包，公司近几年参保人员均为3-5位，主要为行政与财务人员。厦门嘉影2023年营业收入约为1000万元。

二、武夷山合合岩茶文化有限公司

武夷山合合岩茶文化有限公司（以下简称“武夷山合合岩”）为武夷山知名品牌“合合岩”商标的主体，“合合岩”覆盖抖音、小红书等各大平台以及数几线下实体加盟店。企业股东、法人阙祖光为非遗制作技艺传承人、“合合岩”品牌主理人（抖音昵称：阙实好茶）。主营业务为茶叶零售与批发，员工以灵活用工为主，符合行业惯例。企业主体只用于品牌授权、开设店铺等，所以参保人员为0。武夷山合合岩2023年营业收入约为800万元。

综上，公司与以上客户乘着合作共赢、长期合作的原则通过多次友好协商形成较好的合作基础，报告期双方的合作内容、交易金额与各自企业的业务发展和经营规模相符匹配。

国新元创（江苏）文化科技股份有限公司

2024年8月28日



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
关于
《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》的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

《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）奉悉。我们已对问询函所提及的国新元创（江苏）文化科技股份有限公司（以下简称国新元创公司）财务事项进行了审慎核查，现回复如下：

问询函第二条：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。

【会计师回复】：

(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；

我们就公司管理层诚信问题、是否存在意见分歧及变更事务所原因向前任会

计师进行了电话沟通。同时我们在充分查阅公开市场可获取的公司相关信息（包括公司经营登记变更情况、法律诉讼情况、历年年报审计情况等）后分别多次与国新股份治理层与管理层人员就上述信息及变更事务所原因进行了面谈沟通，并实地查看了被审计单位的生产经营场所。国新股份公司披露变更事务所的原因系实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要，经与国新股份公司股东及管理层人员沟通了解主要原因系原签字注册会计师已离职，基于此国新股份变更了2023年度审计会计师事务所。我们查阅了公司近两年三会的召开、出席、表决情况，未发现管理层诚信方面问题。

我们已在承接审计工作前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，确认不存在影响我们承接国新股份公司2023年报审计工作的障碍。

（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；

导致2021年、2022年度财务报告非标意见的主要事项：持续经营重大不确定性。针对上述被出具非标意见的情况，我们执行了如下程序：

①风险识别阶段将公司持续经营能力存在不确定性识别为报表层面错报风险领域，并将该事项与治理层进行沟通；

②与公司管理层进行沟通，询问其财务报表编制基础运用持续经营假设是否恰当；

③提请公司及管理层对预计未来12个月的持续经营能力进行评估，通过实施分析性审计程序及获取各类支持性证据，评价公司财务报表编制基础运用持续经营假设是否恰当，公司持续经营能力是否存在不确定性。

根据已获取的审计证据及了解到的情况，国新股份公司2023年度的主营业务已变更，且主营业务收入金额由2022年的0.00元增至2023年的2,186,698.11元，我们认为持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性事项已较2021年、2022年有明显改善，未来12个月内可保障公司正常运营，因2023年度业务规模较小，故而我们发表了保留意见。

综上，2021年、2022年非标事项已减轻，对国新股份公司的影响已减弱，不存在以发表保留意见代替否定意见的情况。

（3）说明本年度审计收费增长的原因和合理性。

由于国新股份公司2022年业务处于停滞状态，而2023年正常运营亦形成了营业收入，因而2023年报审计的工作量较2022年报大幅增加，因此年审工作投入了较多的时间与人力。故在审计工作量及审计人工成本大幅上升的情况下，我们按行业正常的收费标准与公司协商，确认审计收费。

专此说明，请予察核。

【此页无正文，仅为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对《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 号回复的盖章页】

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇二四年八月十六日