证券代码:600593　证券简称:*ST圣亚　公告编号:2022-018

大连圣亚旅游控股股份有限公司关于回复上海证券交易所问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

大连圣亚旅游控股股份有限公司(以下简称“大连圣亚”或“公司”)于2022年4月29日收到上海证券交易所上市公司管理二部下发的《关于大连圣亚旅游控股股份有限公司2021年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2022】0309号,以下简称“《问询函》”),现就《问询函》中的有关事项回复说明如下:

1、关于主营业务收入。报告期公司景区经营业务收入1.32亿元,同比增长101.59%,主要原因为2021年度旅游服务行业逐渐恢复,同时公司哈尔滨极地公园二期项目开业运营。此外,报告期内公司动物经营业务实现营业收入3882.4万元,同比增长77.42%,其中消耗性生物资产销售收入3434万元,被列入与主营业务无关的业务收入并予以扣除。请公司补充披露:(1)结合不同景区项目门票价格、客流量情况等说明本报告期景区经营业务收入变动的合理性;(2)区分生物租赁及出售业务,结合具体生物种类、产品定价、下游需求及订单签订等情况,说明2021年动物经营业务收入大幅增长的原因及合理性;(3)以列表形式说明动物经营业务主要客户的具体情况,包括但不限于名称、合作年限、合同主要条款、金额、验收及结算政策、回款情况、与公司关联关系等;(4)结合前期在对公司2020年企鹅销售业务进行现场检查时发现公司未能提供企鹅管环编码管理办法、销售合同对应的企鹅编码及生物档案等关键材料,并且部分重要会计凭证存在更改等问题,说明针对前期发现的问题采取的整改措施及效果;(5)结合对营业收入的核实和补充披露情况,逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》的有关规定,审慎说明是否存在尚未扣除的与主营业务无关的收入或不具备商业实质的收入。请年审会计师就上述问题逐一说明执行的审计程序及获得的审计证据并发表明确意见。

回复:

(一)结合不同景区项目门票价格、客流量情况等说明本报告期景区经营业务收入变动的合理性

2020年,受新冠疫情影响,公司前后经历三次闭馆,其中2020年上半年几乎处于持续闭馆状态,7月、8月旅游旺季之时又遭遇大连本土疫情的聚集性复发,再次闭馆。2020年度客流量仅为60.51万人,其中大连地区为40.86万人,哈尔滨地区为19.65万人,客流量较以往年度大幅减少,导致2020年公司收入锐减。2021年,国内旅游行业逐步复苏,加之哈尔滨极地公园二期项目的开业,客流有所回升,2021年度客流量为123.67万人,同比2020年增长104.38%,其中大连地区为72.29万人,哈尔滨地区为51.38万人(含哈尔滨极地公园二期28.97万人),由此导致景区运营收入较2020年增长101.59%。2020年和2021年,公司景区的平均客单价分别为108.01元/人和104.56元/人,不存在重大差异。报告期内,公司分场馆的客流及收入情况如下:

项目	2021年度			2020年度		
	入园人数(万人)	销售收入(万元)	客单价(元/人)	入园人数(万人)	销售收入(万元)	客单价(元/人)
大连场馆	72.29	7,285.93	100.79	40.86	4,082.83	99.92
哈尔滨场馆	51.38	5,645.46	109.88	19.65	2,453.00	124.83
合计	123.67	12,931.40	104.56	60.51	6,535.83	108.01

综上,公司景区运营收入的增长幅度与客流量的增长幅度趋同,不存在异常情形。

(二)区分生物租赁及出售业务,结合具体生物种类、产品定价、下游需求及订单签订等情况,说明2021年动物经营业务收入大幅增长的原因及合理性

1、海洋生物租赁业务

2021年,公司海洋生物租赁相关收入为446.15万元,同比上期312.21万元增长42.90%,主要原因为2021年新增对鄂尔多斯市隆盛野生动物园有限责任公司出租白鲸、海豚、海狮等大型海洋动物的轻资产输出业务,公司通过公开招投标程序获取订单,定价公允且合理。

2、生物资产出售业务

公司2021年度消耗性生物资产销售收入3,436.26万元(含自主繁育的小丑鱼销售收入2.26万元),同比上期1,876万元增长83.17%。主要原因为2021年泉州八仙过海、湖州光之梦(通过东营市鲽鹏进出口有限公司销售)等海洋馆因开业需求向公司采购巴布亚企鹅。2021年公司对外销售自主繁育的巴布亚企鹅90只,较2020年增长81.82%,由此导致2021年公司动物销售收入较2020年增长83.17%。公司对外销售的巴布亚企鹅定价区间为42万元/只~45万元/只,不存在异常波动。

(三)以列表形式说明动物经营业务主要客户的具体情况,包括但不限于名称、合作年限、合同主要条款、金额、验收及结算政策、回款情况、与公司关联关系等

报告期内,公司动物经营业务对应的主要客户及合同签订情况如下:

客户名称	建立合作时间	合同主要条款	合同金额(万元)	确认收入金额(万元)	验收及结算政策	回款情况	是否为关联方
温州极地海洋世界有限公司	2020年11月	6只巴布亚企鹅,43万/只;本合同签订后5个工作日内,甲方向乙方支付人民币80万元作为预付款;在所有动物进行交付前5个工作日内,甲方须向乙方支付全部余款,否则乙方有权拒交付动物,在甲方未支付全部或部分价款时,乙方对全部动物仍享有所有权。	258.00	258.00	已验收,动物起运前全款	已回款	否
东营市鲽鹏进出口有限公司	2021年6月	30只巴布亚企鹅,43万/只,逾期饲养费5000元/天;本合同签订后首在2021年3月31日前,甲方向乙方支付总价款的40%,即人民币516万元作为预付款;在所有动物进行运输前5个工作日,甲方须向乙方支付全部余款,否则乙方有权拒绝交付动物,在甲方未支付全部或部分价款时,乙方对全部动物仍享有所有权。	1,290.00	1,290.00	已验收,动物起运前全款	已回款	否
泉州八仙过海旅游有限公司	2021年8月	50只巴布亚企鹅,43万/只;在动物交付前,甲方须向乙方一次性付清全部动物款项,否则乙方有权拒绝交付动物,同时乙方有权解除合同并保留向甲方主张支付违约金及其他损失的权利。	1,150.00	1,376.00	已验收,动物起运前全款	已回款	否
儋州长宇旅游开发有限公司	2020年7月	12只巴布亚企鹅,42万/只;动物交付前15个工作日,甲方付清全部动物款项。	510.00	510.00	已验收,动物起运前全款	已回款	否
鄂尔多斯市隆胜野生动物园有限责任公司	2018年1月	租赁大型海洋生物,580万一年;甲方在本协议签订后7日内按本协议约定支付合同总价款的40%,即232万元;动物运输前3日内支付合同总价款剩余的60%即348万元。	580.00	409.25	无需验收,全款预付	已回款	否
台州鼎泰海洋世界开发有限公司	2015年1月	租赁企鹅,租金48万元/年;续租协议:协议签订后7日内乙方须支付24万元,余款24万元在2021年7月3日前付清,甲方在收款后60天内向乙方提供合法发票;解除协议:自2021年7月25日起解除合同终止,甲方已于2021年3月11日收到乙方2021年1月25日至2021年7月24日期间全部租金合计人民币24万元。	48.00	23.30	无需验收,租金48万,分两次支付,第一次24万,满半年再支付24万。	已回款	否

上述企鹅销售对应的编码如下:

客户名称	编码
温州极地海洋世界有限公司	GT1713、GT1714、GT1715、GT1716、GT191、GT1928
东营市鲽鹏进出口有限公司	GT1216、GT1125、GT1123、GT1124、GT196、GT1926、GT1919、GT209、GT2010、GT207、GT1712、GT1923、GT204、GT199、GT1710、GT2042、GT2018、GT1914、GT202、GT1821、GT1912、GT1829、GT1711、GT1918、GT205、GT1823、GT195、GT2045、GT2023、GT2013
泉州八仙过海旅游有限公司	GT1514、GT1517、GT1526、GT1634、GT181、GT183、GT185、GT187、GT188、GT1813、GT1814、GT1819、GT198、GT1913、GT1915、GT1929、GT1930、GT1931、GT201、GT2015、GT2032、GT2017、GT2019、GT2022、GT2024、GT2025、GT2026、GT2027、GT2029、GT2046、GT1321、GT1416、GT1146、GT1522、GT167、GT184、GT192、GT1917、GT1920、GT1921、GT1922、GT1932、GT2012、GT2034、GT2035、GT2038、GT2040、GT2041、GT2043、GT2044
儋州长宇旅游开发有限公司	GT 157、GT 1511、GT 1513、GT 1515、GT 1611、GT 1612、GT 1701、GT 1702、GT 1703、GT 1705、GT 1706、GT 1707

上述合同金额与实际收入确认金额不一致,主要是生产性生物资产的对外销售在资产处置收益科目核算以及动物租赁业务在租赁期内分期确认收入所致。对于消耗性生物资产的销售业务,公司在实际交付时确认收入,对于生物资产的租赁业务,公司在租赁期内按照权责发生制分期确认收入。

(四)结合前期在对公司2020年企鹅销售业务进行现场检查时发现公司未能提供企鹅管环编码管理办法、销售合同对应的企鹅编码及生物档案等关键材料,并且部分重要会计凭证存在更改等问题,说明针对前期发现的问题采取的整改措施及效果

针对前期发现的问题,公司进行了认真整改,在前期《企鹅饲养管理办法》、《南极企鹅饲养规范》等制度的基础上,专门针对企鹅资产制定《企鹅资产管理办法》,该办法对企鹅的分类、各部门管理职责、企鹅饲养区域、年度计划安排等管理要点进行了规范,同时加强了业务部门及财务部门之间信息传递的及时性、准确性。

针对公司长期对外输出企鹅资产的情形,公司对企鹅的年度管理计划进一步规范如下:“依据年度企鹅资产繁育情况及企鹅展示需求,由海洋生物部制定年度的企鹅采购、租赁、出售计划,并报总经理办公会审议。计划应满足以下条件:1、企鹅采购需在年度董事会、股东大会审议预算额度内,符合公司近3年的动物整体规划;2、租赁、出售客户甄选需考量对方饲养资质及水平、场馆条件,对方动物使用方向及是否会对公司运营产生影响等;3、在场馆承载条件上限内,制定年度合理的展示区企鹅数量规划,如需要将暂养区企鹅及展示区企鹅进行调整,需充分说明必要性。”

针对企鹅区域管理的制度,公司进一步规范如下:“企鹅按照资产类别不同进行分区域饲养:1、消耗性企鹅放置暂养区进行管理,生产性企鹅放置展区进行管理,两个区域的企鹅不得随意调换。2、如企鹅因运营、管理需求在不同饲养区进行数量调整,海洋生物部需及时向财务部进行报备,并提供经分管领导审批的调拨单,调拨单含调拨时间、调拨原因、企鹅种类、数量、编码等。3、展示区域的企鹅临时调至暂养区饲养,在核算上不得改变原资产性质;暂养区域的企鹅调至展示区展示,调拨当月其性质将转为生产性生物资产,一经调整,不再转回。4、在展示区繁育的幼企鹅,由于需要父代哺育,暂同父代同存放在展示区饲养,待度过保活期后,进行资产的分类与入账。留在展示区的繁育企鹅为生产性资产,转入暂养区以待售的繁育企鹅为消耗性资产。”

针对企鹅出租与出售的流程管理,公司进一步规范如下:“企鹅出租与外售,方案及客户的甄选由海洋生物部负责。定价基础需符合市场价格,出租与外售数量原则上应符合年初制定的企鹅规模管理计划:1、出租与外售资产离开公司,海洋生物部需及时将相应合同协议、资产出门单、资产信息交至财务部资产会计处,两个部门及时更新资产台账,财务部依据上述资料进行账务处理;2、海洋生物部负责跟进回款进程,财务部负责开具发票及确认收款账户、到款信息等;3、原则上出租资产需收取动物出租安全保证金,出售资产在出门前收取到全部销售款项。”

针对企鹅的档案管理,公司进一步规范如下:“海洋生物部应建立完整的企鹅饲养、病理等管理档案,由于生物档案涉及公司机密及动物饲养核心技术,需保证档案存放的安全性及信息的保密性。”

报告期内,公司企鹅销售业务管理已认真完善并按照上述制度有效执行。

(五)结合对营业收入的核实和补充披露情况,逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》的有关规定,审慎说明是否存在尚未扣除的与主营业务无关的收入或不具备商业实质的收入

经逐条对比《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》(以下简称“《营业收入扣除》”)“二、营业收入具体扣除项”中的有关规定,除已扣除的营业收入项目外,公司不存在其他尚未扣除的与主营业务无关的业务收入或不具备商业实质的收入。

(六)请年审会计师就上述问题逐一说明执行的审计程序及获得的审计证据并发表明确意见

年审会计师就上述事项执行了以下核查程序:

1、针对景区经营收入的确认,实施的审计程序包括:①了解与景区经营收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性。②检查与景区经营收入确认相关的票务系统,查询系统上载购票人、购票时间、支付方式、进入场馆时间等信息,并对交易流水进行检查。③获取与主要分销商签订的门票分销合同,对账资料、销售发票、银行回单等支持性文件,并结合函证等程序,检查本期景区经营收入确认的真实性。④利用专家工作,独立聘请具备资质的第三方会计师事务所,对公司2021年度与票务系统相关的信息系统进行IT一般控制审计、IT应用控制及关键业务数据分析,以评价信息系统运行有效性。⑤对资产负债表日前后确认的景区经营收入实施截止测试,评价景区经营收入是否在恰当期间确认。⑥检查与景区经营收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、针对动物经营业务收入的确认,实施的审计程序包括:①了解与生物资产管理、动物经营收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性。②查阅并了解主要客户的工商信息,根据所了解的信息,判断其向公司采购企鹅的商业逻辑是否合理。③获取并检查相关销售合同、动物出门单、验收单、发票、收款记录等支持性文件,并结合函证程序对本期收入确认金额及期末应收账款余额进行函证,检查收入确认的真实性。④对主要客户进行访谈,了解其购买企鹅的数量、金额、交付情况、用途等事项。

3、查阅《营业收入扣除》相关规定,逐项对比分析公司营业收入扣除的具体金额及判断依据是否与该规定相一致。

经核查,年审会计师认为:大连圣亚票务IT系统设计合理并得到有效控制,本报告期景区经营业务收入同比大幅增长主要系2021年疫情缓解、旅游行业逐步复苏、客流量较上年同期大幅增长所致;动物经营业务收入大幅增长主要系出租及出售动物数量增加所致;经检查公司生物资产相关管理制度、生物档案清单与繁育记录、并结合对动物经营收入执行的审计程序,未发现公司2021年度生物资产相关内部控制存在重大缺陷;公司营业收入扣除的具体项目及金额,符合《营业收入扣除》中的相关规定。

2、关于分季度财务数据。报告期公司分季度的营业收入分别为2918.31万元、8177.42万元、8109.12万元和11254.51万元,分季度扣非后归母净利润分别为-2296.07万元、-332.38万元、900.51万元和-11930.02万元。营业收入分季度波动较大,同时扣非后净利润与营业收入变动趋势不相符。请公司补充披露:(1)结合分季度客流量及同比变动情况,说明营业收入波动的原因及合理性,是否与公司往年经营情况相一致,是否与同行业可比公司情况相一致;(2)结合公司营业成本主要构成项目、期间费用等情况说明第二、三季度扣非后净利润差异原因及第四季度大额亏损的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

回复:

(一)结合分季度客流量及同比变动情况,说明营业收入波动的原因及合理性,是否与公司往年经营情况相一致,是否与同行业可比公司情况相一致

由于2020年受疫情影响严重,各季度间客流及收入分布不具备比较意义,公司选取2019年的分季度数据与2021年数据进行对比,具体如下:

项目	2021年度			2019年度		
	客流(万人)	营业收入(万元)	营业收入占比	客流(万人)	营业收入(万元)	营业收入占比
一季度	15.02	2,918.31	14.26%	37.55	3,646.34	11.41%
二季度	51.04	8,177.42	39.97%	61.12	8,101.19	25.36%
三季度	48.58	8,109.12	39.64%	115.44	15,238.58	47.70%
四季度	9.04	1,254.51	6.13%	36.30	4,962.32	15.53%
合计	123.67	20,459.37	100.00%	250.41	31,948.42	100.00%

如上表所示,公司的季度间收入分布与往年基本保持一致,其中,2021年三季度收入占比较低,2019年同期占比较高,主要原因为三季度为公司所在大连地区传统旅游旺季,但2021年三季度受南京禄口机场以及张家界疫情的影响,导致地区人口流动受限,由此导致2021年三季度收入占比较往年下降。

公司选取旅游行业上市公司张家界(股票代码:000430)的收入变动情况与公司做对比分析,其2021年分季度收入分布情况与公司对比情况如下:

项目	张家界		本公司	
	营业收入(万元)	占比	营业收入(万元)	占比
一季度	2,677.35	13.47%	2,918.31	14.26%
二季度	9,023.14	45.41%	8,177.42	39.97%
三季度	5,243.67	26.39%	8,109.12	39.64%
四季度	2,926.77	14.73%	1,254.51	6.13%
合计	19,870.93	100.00%	20,459.37	100.00%

如上表所示,张家界的分季度收入分布情况与公司基本一致,其中,公司四季度收入占比较低,主要原因在于四季度为大连地区传统旅游淡季,且受疫情反复影响客流进一步受限以及哈尔滨景区一度闭馆等因素综合所致。

(二)结合公司营业成本主要构成项目、期间费用等情况说明第二、三季度扣非后净利润差异原因及第四季度大额亏损的原因及合理性

报告期内,公司第二、三、四季度的分季度利润表主要项目对比情况如下:

单位:万元

项目	第二季度(A)	第三季度(B)	第四季度(C)	二、三季度比较(D=B-A)	三、四季度比较(E=C-B)
营业总收入	8,177.42	8,109.12	1,254.51	68.30	-6,854.61
营业成本	3,754.13	3,717.38	4,198.29	36.76	480.91
税金及附加	176.42	184.21	151.05	-7.79	-33.16
销售费用	368.09	432.98	528.99	-64.89	96.00
管理费用	2,350.40	1,663.48	3,053.86	686.92	1,390.39
研发费用	-	-	8.60	-	8.60
财务费用	1,189.16	1,151.03	1,223.22	38.13	72.19
其他收益	121.33	849.04	239.94	-727.71	-609.09
投资收益	-599.45	-	-714.59	-599.45	-714.59
信用减值损失	2.26	8.18	-3,907.50	-5.92	-3,915.68
资产减值损失	-	-	-2,034.39	-	-2,034.39
资产处置收益	-12.84	1,020.31	420.57	-1,033.15	-599.74
二、营业利润	-149.49	2,837.57	-13,905.45	-2,987.06	-16,743.03
加:营业外收入	19.54	134.02	92.77	-114.48	-41.25
减:营业外支出	239.35	38.16	11,262.60	201.19	11,224.44
三、利润总额	-369.30	2,933.43	-25,075.28	-3,302.73	-28,008.72
减:所得税费用	5.67	7.82	-4,446.47	-2.16	-4,454.30
四、净利润	-374.97	2,925.61	-20,628.81	-3,300.58	-23,554.42

如上表所示,2021年第三季度收入较第二季度下降68.30万元,扣非后净利润较第二季度增加1,232.89万元,主要原因在于:(1)公司在半年度末计提对联营企业的投资损失599.45万元,导致第三季度扣非后净利润较第二季度增加;(2)公司2021年第三季度的管理费用支出较第二季度减少686.92万元,主要是第三季度诉讼费用、中介机构费用、办公及差旅费用等支出较第二季度减少所致;(3)2021年3季度其他收益849.04万元,主要是哈尔滨子公司收到政府补助823.47万元所致;(4)2021年3季度资产处置收益1,020.31万元,主要是3季度对外销售24只生产性企鹅,计入资产处置收益核算所致。上述原因综合导致公司第二季度和第三季度收入差异较小,但扣非后净利润差异较大,变动原因合理。

请年审会计师发表明确意见。

2021年第四季度产生大额亏损,主要原因在于:(1)受疫情以及旅游淡季的综合影响,公司2021年第四季度收入仅为1,254.51万元,较第三季度减少6,854.61万元;(2)公司在年度末计提应收款项信用减值损失3,907.50万元,同时对长期股权投资计提资产减值损失2,034.39万元,并根据2021年诉讼案件的最新进展情况以及最新判决结果,计提预计负债10,980.70万元,公司将计提预计负债产生的损失纳入非经常性损益核算。上述原因综合导致公司在第四季度产生大额亏损,变动原因合理。

(三)请年审会计师发表明确意见

年审会计师就上述事项执行了以下核查程序:

1、结合公司近三年客流量情况,分析公司本报告期营业收入波动的原因及合理性;

2、查询同行业可比上市公司2021年度各季度经营情况;

3、获取公司营业成本、期间费用明细表,针对其主要构成项目,获取员工花名册、工资发放表、采购合同、入库单、结算单、款项支付凭证等支持性文件,并结合函证程序,向主要供应商函证本期交易额,以检查成本费用的真实性;对资产负债表日前后确认的营业成本及期间费用实施截止测试,评价成本费用是否在恰当期间确认;

4、查阅公司披露的季度报告、半年度报告,分析各季度扣非后净利润差异原因及第四季度大额亏损的原因。

经核查,年审会计师认为:公司季度间收入波动原因合理,与往年数据以及同行业数据不存在重大差异;第二、三季度扣非后净利润差异主要系半年度末确认投资亏损以及第三季度诉讼费用等管理费用支出减少所致,第四季度大额亏损,主要系四季度收入减少、计提预计负债及长期股权投资减值准备、并根据预期信用损失率计提坏账准备所致,具有合理性。

3、关于其他应收款。公司2021年末其他应收款账面余额7643.33万元,账面价值1952.49万元。其中报告期内,公司将对New Zealand Business Council Ltd.(以下简称新西兰公司)的预付款项转至其他应收款核算,合计余额2330.09万元,账龄均在2年以上,本期计提1418.26万元坏账准备。根据公司前期问询函回复公告,公司与辽宁迈克、新西兰公司签署自鲸购买合同,辽宁迈克作为代理商在合同不能履行的情况下未按约定向公司退还剩余款项。同时前期购买的海象、企鹅及海狮均未发货因此挂账于预付款项。此外,公司还就淮安西游产业集团有限公司及三亚鲸世界海洋馆有限公司其他应收款补充计提坏账准备合计约350.68万元。请公司补充披露:(1)与辽宁迈克及新西兰公司的具体交易进展包括但不限于货物交付情况、款项回收情况以及实际债务人的信用状况,并进一步说明报告期内计提大额坏账准备的依据、合理性;(2)辽宁迈克未按约定向公司退还剩余款项的原因,相关债务人与公司及大股东等是否存在关联关系,相关款项长期未收回是否存在资金占用的情形;(3)针对淮安西游产业集团有限公司及三亚鲸世界海洋馆有限公司相关其他应收款补充计提坏账准备的依据、合理性以及为回收上述款项是否采取了诉讼等必要措施。请年审会计师发表明确意见。

回复:

(一)与辽宁迈克及新西兰公司的具体交易进展包括但不限于货物交付情况、款项回收情况以及实际债务人的信用状况,并进一步说明报告期内计提大额坏账准备的依据、合理性

1、其他应收款形成的背景、动物交付情况及款项回收情况

根据公司以往交易惯例,通常委托辽宁迈克集团股份有限公司(以下简称“辽宁迈克”)作为购买动物的代理商负责公司的动物进口业务。该笔动物交易形成的其他应收款背景如下:

2018年9月7日,公司与辽宁迈克、New Zealand Business Council Ltd.(以下简称“新西兰公司”)签署《自鲸购买合同》,约定由辽宁迈克代理公司向新西兰公司采购白鲸20头。后因出口国政策原因导致白鲸无法顺利进口,合同无法继续履约。

2019年12月27日,公司与辽宁迈克、新西兰公司签署《(白鲸购买合同)之解除协议》,约定由原合同卖方新西兰公司按收汇原路径将425.60万美元分3批(2019年12月31日之前退还45万美元,2020年6月25日之前退还167.80万美元,2021年6月25日之前退还212.80万美元)退还至进口代理商辽宁迈克指定账户,进口代理商收到汇款后,于5个工作日内退回至公司指定账户。但辽宁迈克向公司退还45万美元之后,未按约定向公司退还剩余380.60万美元。

2019年12月30日,公司与辽宁迈克、新西兰公司签订《海象购买合同》,约定卖方需在2021年12月31日之前向本公司交付3头海象,对应价款为根据《白鲸购买合同之解除协议》中约定的应于2021年6月25日前返还给本公司的212.80万美元。

由于新西兰公司未按照约定时间向公司交付3头海象,且公司认为受疫情等因素影响,新西兰公司向本公司交付海象的可能性较小。因此,在2021年末将该笔款项转入其他应收款—应收退动物款核算。

鉴于公司除收到45万美元退款外,既未收到动物,也未收到其他退款。截至2021年末,公司应收新西兰公司动物退款2,330.09万元,其中账龄在2-3年的金额为1,069.84万元,账龄在3年以上的为1,260.25万元,账龄较长,公司按照预期信用损失率确认坏账损失准备,累计计提坏账准备1,616.76万元。

2、实际债务人的信用状况

根据大连仲裁委员会裁出的《裁决书》(2021大仲字第236号),裁决新西兰公司支付相关本金及因迟延付款产生的汇率损失及利息,同时裁决上述款项需按合同约定的收汇路径,退还至辽宁迈克指定账户,辽宁迈克收到退款后退回至公司指定账户。综上,新西兰公司为实际债务人,辽宁迈克角色有收到退款后及时向公司返还款项的义务。

根据公开信息查询,新西兰公司成立于2016年5月,注册地为香港,注册资本2万港元,董事为LEE SOO GAIK和LIM PENG LEE,由于该公司的注册资本较少,且注册于香港,虽然仲裁裁决新西兰公司向公司返还动物购买款,但公司尚无法判断新西兰公司是否会按照仲裁裁决结果或合同约定返还货款或交付动物,因此,公司在2021年末对该笔其他应收款按照预期信用损失率计提坏账准备,截至2021年末,该笔其他应收款原值2,330.09万元,净值713.34万元,综上,公司在报告期末计提该笔应收款按照公司金融工具减值测试会计政策,将其计入其他款项组合,以该组合账龄表为基础的迁徙减值矩阵方法测算预期信用损失率并据此计提减值准备,具有合理性。

(二)辽宁迈克未按约定向公司退还剩余款项的原因,相关债务人与公司及大股东等是否存在关联关系,相关款项长期未收回是否存在资金占用的情形

根据大连仲裁委员会裁出的《裁决书》(2021大仲字第236号),辽宁迈克在收到新西兰商会的动物退款后,负有及时向公司返还货款的义务,由于其尚未收到动物退款,因此未向公司返还剩余款项。

根据公开信息查询,辽宁迈克成立于2001年7月,法定代表人为康剑,注册资本为2000万元人民币,控股股东为大连天坤投资有限公司,辽宁迈克自2021年7月起不再是公司关联方,与公司持股5%以上的大股东大连星海湾金融商务区投资管理股份有限公司、碧京股权投资基金管理(上海)有限公司及其一致行动人、杨子平及其一致行动人均不在关联关系,相关款项长期未收回不构成资金占用的情形。

(三)针对淮安西游产业集团有限公司及三亚鲸世界海洋馆有限公司相关其他应收款补充计提坏账准备的依据、合理性以及为回收上述款项是否采取了诉讼等必要措施。

公司以预期信用损失为基础确认损失准备,对于不存在客观证据表明存在减值的,公司按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。由于淮安西游产业集团有限公司(以下简称“淮安西游”)及三亚鲸世界海洋馆有限公司(以下简称“三亚鲸世界”)均处于正常存续状态,且没有客观证据表明该应收款存在减值迹象,公司按照账龄表为基础的迁徙减值矩阵方法测算预期信用损失率并计提坏账准备。截至本《问询函》出具之日,公司已采取以下措施追回上述款项:

1、公司应收淮安西游963.59万元,账龄为3年以上,账龄较长,截至2021年末,已计提坏账准备650.39万元,净值313.20万元。为收回应收款项,公司已采取:(1)向淮安西游发出催款函;(2)派遣业务人员前往淮安西游催收款项;(3)公司于2022年1月向淮安经济技术开发区人民法院提交诉状,要求淮安西游返还欠付的设计费用以及资金占用利息。由于该笔其他应收款账龄较长,且公司多次催收后仍未收回,因此,公司在2021年末坏账计提比例较高是合理的,公司将积极采取有效措施收回应收款。

2、公司应收三亚鲸世界694.08万元,截至2021年末,公司按照账龄计提坏账准备259.39万元,应收款净值为434.69万元,虽然三亚鲸世界正常运营,但处于持续亏损状态,公司按照账龄计提坏账准备具备合理性。与此同时,公司已与三亚鲸世界的控股股东三亚中改院相关负责人进行多次沟通,积极协商解决三亚鲸世界的历史遗留问题,维护上市公司利益。

(四)请年审会计师发表明确意见

年审会计师就上述事项执行了以下核查程序:

1、获取与应收退动物款相关的购买合同、解除协议,并了解该等交易的具体进展、款项支付与回收情况、实际债务人情况;了解该交易相关的仲裁情况并获取《裁决书》,分析公司按照预期信用损失率对该款项计提坏账准备的合理性;

2、通过企查查等公开信息查询辽宁迈克与公司及大股东等是否存在关联关系、相关款项长期未收回是否存在资金占用的情形;

3、针对淮安西游及三亚鲸世界相关其他应收款,了解其款项性质、长期挂账原因,了解该等公司的经营情况,分析公司按照预期信用损失率对该等款项计提坏账准备的合理性。

经核查,年审会计师认为:根据公司与辽宁迈克及新西兰公司的实际交易情况及交易背景,截至2021年末,无客观证据表明该款项已发生信用减值需单独计提减值准备,公司将其计入其他款项组合并按照预期信用损失率对该款项计提坏账准备,符合企业会计准则的相关规定;辽宁迈克尚未退还剩余款项的原因合理,且与公司及大股东不存在关联关系,未发现其存在资金占用的情形;结合淮安西游及三亚鲸世界的经营情况,截至2021年末,尚未有充分证据表明该等款项已发生信用减值,公司将其计入其他款项组合并按照预期信用损失率对该款项计提坏账准备,符合企业会计准则的相关规定。

4、关于长期股权投资。2020年报显示,公司持有三亚鲸世界海洋馆35%的股权,能对其施加重大影响,但年审会计师未被三亚鲸世界海洋馆允许接触其财务信息,无法获取充分、适当的审计证据,该事项属于2020年审计报告保留意见所涉事项。2021年年报显示,年审会计师对三亚鲸世界海洋馆执行审阅程序,公司对该笔股权计提1739.48万元减值准备,该项长期股权投资期末余额为692万元。请公司:(1)结合投资标的决策流程、董事派驻及持股比例等说明2021年公司能否正常参与三亚鲸世界海洋馆的财务和经营政策的制定,是否能对其有效施加重大影响;(2)补充披露对三亚鲸世界海洋馆进行减值测试的具体过程,包括但不限于具体参数、假设及详细测算过程等,说明减值计提的依据及充分性。请年审会计师发表明确意见。

回复:

(一)结合投资标的决策流程、董事派驻及持股比例等说明2021年公司能否正常参与三亚鲸世界海洋馆的财务和经营政策的制定,是否能对其有效施加重大影响

参考《企业会计准则第2号——长期股权投资》应用指南对重大影响的判断规范,并结合公司的实际情况,公司持有三亚鲸世界35%股权,且向三亚鲸世界委派两名董事,享有对三亚鲸世界的实质性参与决策权,对三亚鲸世界具有重大影响。与此同时,2021年,公司通过对三亚鲸世界的重大影响对其实施了财务报表的审阅以及长期股权投资的评估。此外,2022年3月和4月,公司就三亚鲸世界的未来发展方向及运营等事宜与三亚鲸世界的另一股东方三亚中改院实际控制人进行了数次沟通等。基于以上事项,公司对三亚鲸世界始终具备重大影响。

(二)补充披露对三亚鲸世界海洋馆进行减值测试的具体过程,包括但不限于具体参数、假设及详细测算过程等,说明减值计提的依据及充分性

公司委托浙江中企华资产评估有限公司按照必要的估值程序,对公司以财务报告为目的拟了解长期股权投资公允价值涉及的三亚鲸世界的股东全部权益价值在2021年12月31日的公允价值进行了估值,并出具了《估值报告》(浙中企华估字(2022)第0002号)。根据《估值报告》,相关估值过程具体如下:

1、估值对象:三亚鲸世界的股东全部权益价值。

2、估值范围:三亚鲸世界的全部资产及负债,具体包括流动资产、非流动资产(固定资产、生产性生物资产、长期待摊费用)、负债为流动负债。估值范围内的主要资产为:存货、设备类资产、生产性生物资产、长期待摊费用。

3、价值类型:对估值基础日以财务报告为目的的所涉及的各类资产和负债公允价值进行评定和估算。公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

4、估值基准日:2021年12月31日。

5、估值依据:公司出具的《委托估值函》;其他有关产权证明;工程付款进度统计资料及相关付款凭证、以前年度财务报表、估值人员现场勘查记录及收集的其他有关价价信息资料、资产清单和估值明细表、以及与此次估值有关的其他资料。

6、估值方法:被估值单位是旅游项目公司,自开业以来受疫情影响非常大,历史年度经营效益不佳,现金流存在较大不确定性,故不适宜用收益法。在股权交易市场上难以找到与被估值单位相同或类似企业的股权交易案例,同时在证券市场上也难以找到与被估值单位在资产规模及结构、经营范围及盈利水平等方面类似的可比上市公司,故本次估值不宜采用市场法。被估值单位较完备的财务资料和资产管理资料可以被利用,资产取得成本的有关数据和信息来源较广,因此本次采用资产基础法进行估值。

资产基础法,是指以估值对象在基准日的资产负债表为基础,估值表内及可识别的表外各项资产、负债价值,确定其估值的方法。

(1)流动资产

货币资金为银行存款,以账面价值确定估值。

预付款项,根据所能收回的相应货物形成资产或权利的价值确定估值。对于按照合同约定能够收到相应货物或形成权益的预付款项,以核实后的账面值作为估值。

应收账款、其他应收款,估值人员通过核查账簿、原始凭证,并对其他应收款进行相关替代程序的清查核实,在进行经济内容和账龄分析的基础上,估计出这部分可能收不回的款项,作为风险损失扣除后计算估值,其对应的坏账准备估值为零。

存货,包括原材料和在用低耗易耗品,以账面值确认估值。

其他流动资产,估值人员调查了解了其他流动资产发生的原因,查阅了其他流动资产的记账凭证,以核实后的账面值确认为估值。

(2)设备类资产

根据各类设备的特点、价值类型、资料收集情况等相关条件,主要采用成本法估值。

①重置成本的确定

对于机器设备,主要通过市场询价确定机器设备市场购置价,再加上其他合理费用作为其重置成本。

机器设备中对于需要安装的设备,重置成本包括:设备购置价、安装调试费。对于增值税一般纳税人,符合增值税抵扣条件的设备,设备重置成本应该扣除相应的增值税。需要安装的设备重置成本计算公式如下:

需要安装的设备重置成本=设备购置价/(1+增值税税率)+(不含税设备价×安装调试费率)

对于车辆是通过市场询价确定车辆市场购置价,再加上车辆购置税和相关手续牌照费作为其重置成本。

对于通用类电子设备,主要通过网上查询及市场询价等方式取得设备购置价,在此基础上考虑各项合理费用,如运杂费等。其中对于部分询不到价格的设备,采用替代性原则,以同类设备价格并考虑合理费用后确定重置成本。

②综合成新率的确定

对于机器设备,主要依据设备经济寿命年限、已使用年限,通过对