

深圳市创艺园文旅股份有限公司

关于对深圳市创艺园文旅股份有限公司的年报问询函的回复

1、关于应收账款及合同资产

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)对你公司2022年年报出具了带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，形成保留意见基础是：应收账款中合肥万达城投资有限公司、哈尔滨万达城投资有限公司、广州万达文化旅游城投资有限公司、昆明融创城投资有限公司4家公司的账面余额共计为6,690,331.66元，合同资产中济南万达城建设有限公司账面余额为1,464,456.24元。年审会计师无法就上述应收账款及合同资产可收回金额获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收账款及合同资产的坏账准备是否已充分计提。

同时，公司2022年应收账款前五名的期末余额为9,201,721.50元，对应坏账准备为3,787,455.04元。除上述涉及保留意见的客户外，应收账款前五名中江西鑫邦建设工程有限公司婺源分公司应收账款余额为1,772,836.54元，对应坏账准备为886,418.27元，坏账计提比例为50%，该客户是公司在2022年的第一大客户；上海建工集团股份有限公司应收账款余额为1,261,663.18元，对应坏账准备378,498.95元，坏账计提比例为30%，该客户应收账款期末余额与上年相同。

请你公司：

(1) 说明公司针对上述保留意见涉及的事项是否配合审计，未能向年审会计师进一步提供充分、适当的审计证据的具体原因，以及你公司拟采取的解决措施；

回复：公司针对上述保留意见涉及的事项已全力配合审计，原因应收账款中合肥万达城投资有限公司、哈尔滨万达城投资有限公司、广州

万达文化旅游城投资有限公司、昆明融创城投资有限公司4家公司未对公司发出的询证函进行回函，拟采取的解决措施：持续催收款项。

(2) 说明保留意见中涉及客户的应收账款及合同资产的具体内容、应收账款前五大客户情况，包括但不限于款项形成时间、业务内容、客户资信情况、合同金额、回款情况、坏账计提比例及金额；

回复：创艺园公司截止 2022年12月31日，应收账款中合肥万达城投资有限公司、哈尔滨万达城投资有限公司、广州万达文化旅游城投资有限公司、昆明融创城投资有限公司上述4家公司账面余额共计 6,690,331.66 元，合同资产中济南万达城建设有限公司账面余额 1,464,456.24。

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

| 单位名称 | 款项形成时间 | 业务内容 | 客户资信情况 | 合同金额 | 回款情况 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备 |
|-------------------|-----------|----------------------------------|------------------------------------|-------------|-------------|------------------|--------------|
| 昆明融创城投资有限公司 | 2018-8-7 | 昆明万达城海洋乐园室内包装(含内装) DBV工程 | 失信被执行人案件数 22, 失信被执行人涉案金额683.02万元 | 19436936.41 | 16091270.06 | 15.57 | 617,083.55 |
| 江西鑫邦建设工程有限公司婺源分公司 | 2021-9-9 | 婺女洲水上乐园室内主题包装 | 无失信信息 | 5111300 | 3772582 | 9.94 | 886,418.27 |
| 广州万达文化旅游城投资有限公司 | 2017-11 | 广州万达文化旅游城自持一期万达茂水乐园包装(含内装) | 失信被执行人案件数 5, 失信被执行人涉案金额 3711.41万元 | 17988578.97 | 15585792.36 | 9.75 | 253,078.26 |
| 哈尔滨万达城投资有限公司 | 2015-1-15 | 哈尔滨万达城主题乐园3区乌苏里船歌+5区欢乐时光0、1区主题包装 | 失信被执行人案件数 11, 失信被执行人涉案金额 2069.36万元 | 21979493.99 | 20525140.19 | 9.27 | 1,652,376.01 |

| | | | | | | | |
|------------------|-----------|--------------------------------|-------|-----------|------------|-------|--------------|
| 上海建工集团 股份有限公司 | 2016-12-9 | 黄陵县黄帝陵景区游 客服务中心项目景观 专业设计 | 无失信信息 | 3290632.3 | 2529816.15 | 7.08 | 378,498.95 |
| 合计 | | | | | | 51.61 | 3,787,455.04 |

(3) 说明坏账计提的具体方法及过程，并说明坏账计提是否充分。

回复：

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|---------|----------------------------------------------------------------------|
| 组合一 | 特定款项组合 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 组合二 | 账龄组合 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|-------------------|--------------|-----------------|--------------|
| 昆明融创城投资有限公司 | 2,775,666.35 | 15.57 | 617,083.55 |
| 江西鑫邦建设工程有限公司婺源分公司 | 1,772,836.54 | 9.94 | 886,418.27 |
| 广州万达文化旅游城投资有限公司 | 1,739,179.42 | 9.75 | 253,078.26 |
| 哈尔滨万达城投资有限公司 | 1,652,376.01 | 9.27 | 1,652,376.01 |
| 上海建工集团股份有限公司 | 1,261,663.18 | 7.08 | 378,498.95 |
| 合计 | 9,201,721.50 | 51.61 | 3,787,455.04 |

公司应收账款坏账准备计提政策符合会计准则的要求，与可比公司无明显差异，因此，公司应收账款坏账准备计提充分、合理。

2、关于经营业绩

你公司2022年实现营业收入20,103,527.99元，较上年同期增长57.73%，2022年及2021年毛利率分别为26.73%、15%。2022年、2021年归属于挂牌公司股东的扣非后的净利润分别为-9,266,646.66元、-9,343,072.95元。报告期内，工程收入为424,741.73元，较上年同期减少91.55%，毛利率为-795.09%，比上年同期减少895.09个百分点；设计收入为2,391,684.88元，较上年同期减少40.78%，毛利率为61.29%，比上年同期减少38.71个百分点；租赁收入与游乐场运营收入未披露与上年同期增减情况。截止到2022年期末，归属于母公司所有者权益为-4,533,137.08元。

请你公司：

(1) 区分不同业务类别说明各类业务报告期内的收入、成本、毛利变动趋势及原因，并说明部分业务毛利率为负的合理性；

回复：

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% |
|-------|---------------|--------------|----------|
| 工程收入 | 424,741.73 | 3,801,813.51 | -795.09% |
| 设计收入 | 2,391,684.88 | 925,751.03 | 61.29% |
| 租赁收入 | 2,969,752.90 | 1,259,572.85 | 57.59% |
| 游乐场运营 | 14,274,895.65 | 8,722,148.76 | 38.90% |

公司主营业务主要体现为创意设计和租赁收入及游乐场运营三大服务板块。

其中工程项目在2022年度实现收入金额为：424741.73元，较上年同期下降为：91.55%，2022年度设计项目实现收入金额为：2391684.88元，较上次下降40.78%，租赁收入2022年度实现收入金额为2969752.9元，游乐场运营收入2022年度实现营收14274895.65元。

发生改变的主要原因是公司为适应市场发展趋势，对产业结构进行调整，由前期的装饰工程、装饰设计向装饰设计、投资运营的转变，导致本期装饰工程新签合同金额相比同期大幅度减少，装饰工程收入大幅下

降，装饰设计、租赁收入及游乐场运营收入较上年同期有较大幅度增长。

(2) 结合收入、成本、期间费用变动情况，说明本期收入、毛利率均增长的情况下，扣非后净利润仍存在较大亏损的原因；

回复：扣非后净利润仍存在较大亏损的主要原因：

1、公司部分应收客户商誉减值损失所致信用减值损失较大幅度增加。

2、非金融机构借款利息及使用权资产未确认融资费用增加。

3、公司部分客户因市场及自身经营等因素回款周期变长所致。

4、按权益法对控股企业深圳市青耕文旅有限公司进行投资收益核算，报告期内联营企业亏损所致。

(3) 结合你公司所处行业发展现状、主营业务盈利能力、资产结构及偿债能力、资产权利受限情况、主要子公司经营情况等，说明你公司与持续经营相关的重大不确定性是否有所改善，以及拟采取的提升主营业务持续盈利能力的措施。

回复：由于疫情原因，2020年至2022年这三年，文旅行业受到重挫，公司利润有所下滑。随着疫情的结束，从2023年开始，市场的需求增加，文旅行业开始复苏。根据市场的不同需求，我们对目标市场进行细分，通过对市场的细分结合企业产品或服务特点有一对一针对性的出击，在满足需求的同时获取相对更高的利润，我们公司在2020年之前主营业务板块：主题乐园施工设计板块、园林景观工程施工设计板块、旅游景区运营管理板块。拟采取的提升主营业务持续盈利能力的措施从，我们对主营业务结构优化，较之前的主营业务板块基础上，重点增加三大板块：乡村振兴服务板块、城市休闲娱乐中心服务板块、投资板块。

3、关于其他应收款

你公司2022年其他应收款期末余额为10,486,296.40元，按款项性质分类中其他往来款余额为11,863,435.22元，上年期末余额为

7,496,457.89元，同比增加4,366,977.33元。

前五名其他应收款期末金额为8,805,583.85元，坏账准备为897,109.19元，其中深圳市尚卓文化科技有限公司应收股权收购款2,900,000.00元，账龄为1年以内；深圳前海鸿兴实业投资有限公司应收股权收购款2,000,000.00元，账龄为1-2年，其同时为挂牌公司关联方，关联关系为股东公司控制人关联的其他公司；其他应收款前五名中其余三家款项性质均为往来款。

请你公司：

(1) 结合相关股权收购款的具体情况，包括且不限于交易时间、交易目的、交易价格、定价依据，交易对手方、主要协议条款等，说明你公司连续两年期末在未收到股权转让款情况下，完成股权交割和工商变更手续的原因及商业合理性，是否存在关联方资金占用的情形，期末股权转让款是否有无法收回的风险、相关款项的期后收款进展及公司采取的催收措施；

回复：关于对公司深圳前海鸿兴实业投资有限公司的股权转让背景为双方约定股转后支付股权转让款，不存在关联方资金占用的情形在，2022年间持续同前海鸿兴进行沟通催收未果后向企业提出仲裁意见，2023年企业申请仲裁的仲裁结果已出，根据河源仲裁委员会裁决书（2022）河仲字第334号仲裁判决，判决前海鸿兴支付剩余股权款项。

尚卓文化的股权转让背景为企业兴业银行本金299万元将于22年12月到期，企业洽谈到愿意出资收购相关股权的单位后积极配合完成了股权交接，企业配合完成后对方未能按照合同约定在规定期限全额支付，截止目前企业已全部支付完毕。

(2) 结合其他往来款期末构成，列表说明主要往来款产生的原因、背景、账龄、应收对象是否与公司存在关联关系，相关交易的必要性及坏账准备计提是否充分。

回复：

| 应收对象 | 关联方关系 | 背景 | 期末审定数 | 账龄 | 必要性 | 坏账准备计提是否充分 |
|---------------------|----------|----------------|---------------|------|-----|------------|
| 梅州市创艺园文旅有限公司 | 合并范围内关联方 | 梅州欢乐小镇园区建设内部往来 | 14,262,949.60 | 5年以上 | 必要 | 是 |
| 深圳市创艺园旅游管理有限公司 | 合并范围内关联方 | 内部往来日常经营所需支付款项 | 228,791.30 | 2-3年 | 必要 | 是 |
| 深圳市创艺园文旅股份有限公司成都分公司 | 合并范围内关联方 | 内部往来日常经营所需支付款项 | 1,838,539.18 | 3-4年 | 必要 | 是 |
| 深圳前海鸿兴实业投资有限公司 | 非关联方 | 其他应收的股权转让款 | 2,000,000.00 | 1-2年 | 必要 | 是 |
| 深圳市尚卓文化科技有限公司 | 非关联方 | 其他应收的股权转让 | 2,900,000.00 | 1年 | 必要 | 是 |

4、关于应收票据及未决诉讼

根据2022年年报，公司存在两笔未决诉讼，诉讼主要内容为：原告济南铭川商贸有限公司通过正常业务往来取得电子商业承兑汇票，该汇票出票人和承兑人为“广州万达文化旅游城投资有限公司”，收票人为“深圳市创艺园文旅股份有限公司”，票据金额分别为300,000.00元和319,551.11元，票据到期日为2022年2月4日。原告要求承兑人、出票人和各个背书人支付票面金额和利息，截止到报告期末，该案件仍在审理中。

你公司2022年应收票据期末余额为1,283,168.13元，坏账准备为269,881.98元，均为商业承兑汇票组合，账龄为1-3年。期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据金额为1,864,514.10元。

请你公司：

(1) 结合应收票据期末余额、未履约转回应收账款的票据的相关业务开展背景、汇票出具及承兑时间、出票人的经营情况和偿债能力等，说明应收票据期末账龄大于1年的原因及合理性，期末应收票据是否充分计提坏账准备；

回复：原因是收到的这张票所对应的应收账款的账龄大于1年，

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|----------|---------|-------------------------------------|
| 银行承兑汇票组合 | 票据承兑人 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 商业承兑汇票组合 | 票据承兑人 | 按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备 |

应收票据预期信用损失分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | --- | --- | --- | --- | --- |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 1,283,168.13 | 100.00 | 269,881.98 | 21.03 | 1,013,286.15 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | --- | --- | --- | --- | --- |
| 商业承兑汇票组合 | 1,283,168.13 | 100.00 | 269,881.98 | 21.03 | 1,013,286.15 |
| 合计 | 1,283,168.13 | 100.00 | 269,881.98 | 21.03 | 1,013,286.15 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收票据 | --- | --- | --- | --- | --- |
| 按组合计提预期信用损失的应收票据 | 1,864,514.10 | 100.00 | 646,226.97 | 34.66 | 1,218,287.13 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | --- | --- | --- | --- | --- |
| 商业承兑汇票组合 | 1,864,514.10 | 100.00 | 646,226.97 | 34.66 | 1,218,287.13 |
| 合计 | 1,864,514.10 | 100.00 | 646,226.97 | 34.66 | 1,218,287.13 |

(1) 本期无单项计提预期信用损失的应收票据。

(2) 按组合计提预期信用损失的应收票据

期末应收票据充分计提坏账准备

(2) 说明期末出票人未履约的原因、票据转入应收账款核算后坏账计提是否充分；

回复：期末出票人未履约的原因：商业承兑汇票承兑人账户余额不足，票据转入应收账款核算后坏账计提充分。

(3) 结合未决诉讼内容及进展情况，说明你公司未计提预计负债的原因及合理性。

回复：据案号（2022）粤0114民初5365号所示，原告济南铭川商贸有限公司通过正常业务往来取得出票人和承兑人为“广州万达文化旅游城投资有限公司”，收票人为“深圳市创艺园文旅股份有限公司”的电子商业承兑汇票，票据金额为300,000.00元，票据到期日为2022年2月4日。原告要求承兑人、出票人和各个背书人支付票面金额和利息，截止报告出具日，前述案件仍在审理中。

据案号（2022）粤0114民初5367号所示，原告济南铭川商贸有限公司通过正常业务往来取得出票人和承兑人为“广州万达文化旅游城投资有限公司”，收票人为“深圳市创艺园文旅股份有限公司”的电子商业承兑汇票，票据金额为319,551.11元，票据到期日为2022年2月4日。原告要求承兑人、出票人和各个背书人支付票面金额和利息，截止报告出具日，前述案件仍在审理中。

因前述案件仍在审理中尚未判决，所以公司未计提预计负债

深圳市创艺园文旅股份有限公司

2023年8月29日

