

证券代码：002558

证券简称：世纪游轮

公告编号：2015—临 036

## 重庆新世纪游轮股份有限公司

### 关于深圳证券交易所对公司 2014 年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重庆新世纪游轮股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所《关于对重庆新世纪游轮股份有限公司 2014 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2015】第 74 号），公司对 2014 年度报告进行了认真复核，结合相关资料，对问询函中所列问题向深圳证券交易所作出了书面答复，现将公司回复的内容公告如下：

一、你公司 2014 年营业收入较上年同期增长 26%，归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润较上年同期增长 271%，而公司年报中披露的游轮运营业务及旅行社业务毛利率水平较上年同期变化不大。请结合 2013 年、2014 年归属于上市公司股东扣除非经常性损益净利润的计算过程，对比说明各项目的变动情况及本年度业绩大幅提升的具体原因。

回复：

公司近两年净利润变动表：

单位：元

项目	2014 年	2013 年	增减额
归属于公司普通股股东的净利润	10,581,485.70	3,108,926.67	7,472,559.03
非经常性损益	8,990,456.15	2,680,096.35	6,310,359.80
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	1,591,029.55	428,830.32	1,162,199.23

1、我公司 2014 年归属于公司普通股股东的净利润 10,581,485.70 元，较 2013 年同期 3,108,926.67 元，上涨 7,472,559.03 元，主要原因如下：

①、行业行情回暖，游轮载客率上涨。

2014 年行业整体行情相比 2013 年回暖，组团游客增加和国外游客稳定 2014 较 2013 年出现增长，同时世纪传奇、世纪神话 2014 年全年运行，2013 年则分别从 3 月、5 月运行。同时公司加大了销售力度（销售费用同比增加 58%），游船载客率上升。

②、公司固定成本占比较高，燃油成本 2014 年相比 2013 年单价下降。

公司成本费用中固定成本占比较高，如维修费、折旧费、燃油费等。因而毛利同比上期上涨 2330.00 万元左右，燃油费作为公司游轮运行成本的主要部分占成本总额的 15%左右，2014 年燃油单价比 2013 年下降，进而本期毛利比上期增长。

2、公司 2014 年非经常性损益 8,990,456.15 元，较 2013 年同期 2,680,096.35 元，上涨 6,310,359.80 元，主要原因如下：

系公司 2014 年根据渝财税【2013】109 号《重庆市财政局关于航运业发展财政扶持政策的通知》获得的增值税返还政策，2014 年获得 4 个季度的补助共计 10,027,614.6 元（考虑所得税影响为 8,523,472.41 元）。

3、本年度业绩大幅提升的具体原因，如上所述，行业状况转好、载客量上涨、收入上涨、燃油成本降低均影响其利润的增长。

二、你公司按游轮披露营业收入、营业成本变动情况中，不同游轮之间毛利率变动幅度差异较大，如世纪之星毛利率同比增长 28.36%，世纪神话毛利率同比增长 4.74%。请结合各游轮历年运载情况、日常维护成本等说明毛利率波动存在较大差异的原因。

回复：2014 年各船舶收入、成本、毛利及增减情况如下表：

游轮	2014 年		2013 年		2012 年		2014 毛利 (%)	2013 毛利 (%)	2012 毛利 (%)	与上年毛利率变动 (%)
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本				
世纪之星	15,821,868.30	13,949,086.06	14,537,737.68	16,939,427.00	22,856,690.31	17,764,365.60	11.84	-16.52	22.28	28.36
世纪天子	31,090,977.03	23,299,108.31	25,770,312.44	23,811,173.75	41,609,036.39	27,101,861.83	25.06	7.60	34.87	17.46
世纪辉煌	35,912,995.80	25,768,844.67	29,154,766.63	25,468,100.81	43,819,179.17	31,032,722.38	28.25	12.65	29.18	15.60
世纪钻石	38,744,458.65	30,061,592.25	33,849,701.87	28,139,606.17	45,198,224.30	28,549,617.64	22.41	16.87	36.83	5.54
世纪宝石	50,810,963.42	40,546,502.11	47,721,649.75	42,223,880.15	49,156,443.44	37,262,033.42	20.20	11.52	24.20	8.68
世纪神话	58,637,937.85	44,232,693.11	39,911,581.18	31,996,814.49			24.57	19.83		4.74
世纪传奇	63,758,310.76	48,650,526.10	34,133,869.31	27,911,017.23			23.70	18.23		5.46

公司原有的三条游轮世纪之星、世纪天子和世纪辉煌最近几年均为自营，由于价格变动和

载客率变动较大，毛利率波动也较大。2012 年是公司经营较好的一年，毛利普遍较高。而 2013 年行业景气进入低迷状态，单位销售单价下降使得毛利同比下降较大。2014 年开始逐渐回升，且成本中的油价有所下降。

世纪钻石、世纪宝石最近几年均包销给国外大客户，受国内市场影响较小，且收入为固定包销，所以毛利变动相对小一些。

世纪神话和世纪传奇是 2013 年 3 月和 5 月下水运营的游轮，是公司最好的游轮，价格在行业中处于较高水平。由于航次变动差别比较大，所以收入和成本均有较大的增长，但毛利相对稳定，所以变动也不明显。

2014 年由于行业回暖，游客接待量增加导致载客率增加，各游轮营业收入均比上年同期有所增长。

“世纪之星”的成本比上年减少是因为该船航行期多停航了一个月，使得成本减少 17.65%、同时收入比上年增加 8.83%，上年毛利是-16.52%，因此毛利率增大 28.36%。

**三、你公司 2014 年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 9,066%，2014 年度销售商品、提供劳务收到的现金 5.13 亿元，而本年度营业收入为 5.16 亿元。请结合现金流量表项目，详细列示经营活动产生的现金流量的计算过程，并说明本年度经营活动产生的现金流量金额大幅增长的原因及营业收入项目与销售商品、提供劳务收到的现金是否相匹配。**

回复：

1、本公司属于旅游业，整体收现率较高，除与部分合作旅行社按月结算的单位存在应收账款外，其他业务基本上以收现（包括现金和银行存款）为主。故营业收入与收到的现金基本相符，且 2014 年收回了部分以前年度应收账款共 686 万余元。同时公司合并报表应收账款 2014 年余额比 2013 年末余额减少 1000 万左右系收回现金，增加了本期的销售商品、提供劳务收到的现金。所以，本年度营业收入项目与销售商品、提供劳务收到的现金是基本相匹配的。

2、公司 2014 年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 9,066.00% 的原因，主要如下：

①、2014 年度游轮载客量较上年有较大增长，公司营业收入比上年增长 26% 左右，且大部分属于收现收入且收回部分上期应收账款。收入回款比上期增加了 116,987,876.35 元。

②、2014 年收到税收返还 6,875,000.00 元，上年同期没有该部分现金流入。

③、2013 年子公司重庆御辉地产开发有限公司支付的土地出让金款 4000 多万元计入上期购买商品、接受劳务支付的现金中，2014 年度无相关现金支出。上述三个情况系 2014 年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 9,066%的主要原因。

**四、根据《上市公司监管指引第 3 号-上市公司现金分红》及公司章程的相关规定，请补充披露你公司本报告期盈利却不分红的具体原因，留存收益的具体用途等情况。**

回复：由于公司正在筹划重大资产重组，为了保证重组材料数据的一致性，推动重组工作的顺利进行，避免对重组形成不必要的干扰，公司决定暂不分配现金红利，不转增股本，在重组方案确定之后再确定相关事宜。

**五、你公司全资子公司重庆御辉地产开发有限公司从事旅游地产项目开发，原计划 2013 年 5 月动工、2014 年 7 月完工，但项目目前进度远落后于原计划。请详细说明该项目的后续发展规划，前述进展发生重大变化的原因，是否及时履行了信息披露义务。**

回复：根据 2012 年 12 月 5 日披露的《重庆新世纪游轮股份有限公司关于全资子公司进行旅游地产项目开发的公告》，项目完工时间为 2014 年 7 月。在推进项目的进程中，首先由于御辉地产与项目所在地政府就容积率问题没有达成一致，沟通了较长时间。另一方面，2013 年国内房地产市场进入不景气状态，公司放缓了项目的推进，观望市场的动向，寻机启动项目开发。

披露情况：

在 2013 年度报告中公司进行了如下披露：由于外部经营环境的变化影响，公司前期制定的投资计划在报告期内进展缓慢，御辉地产由于国家宏观政策调控和经济下行因素影响，以及开发建设的容积率指标调整未能达成一致，项目至今进展缓慢。

在 2014 年度报告中公司进行了如下披露：2012 年 11 月 5 日，本公司与重庆市万盛经济技术开发区国土房管局签订国有建设用地使用权出让合同（合同编号：万盛经开区国土房管（2012）第 7 号；电子监管号：5001102012B00210），2013 年 7 月 1 日签订该合同部分条款的修改协议，受让位于万盛区黑山镇八角小城的土地，总面积为 78,244.00 平方米，每平方米 1,054.56 元，出让总价为 8,251.00 万元。御辉公司已付清全部土地出让款，双方完成了交地。出让合同约定建设项目在 2013 年 4 月 30 日之前开工，在 2015 年 4 月 30 日之前竣工。2013

年 6 月 25 日取得建设用地规划许可证（地字第建 500110201300021 号，有效期至 2014 年 6 月 25 日为止），2013 年 9 月 16 日取得房地产权证（213 房地证 2013 字第 36489 号）。由于项目未按期建设，2014 年 6 月取得重庆市万盛经开区规划建设局关于黑山一号住宅区项目建设用地规划许可证延期一年的复函，有效期延长至 2015 年 6 月 25 日止。截止财务报告日，该块土地仍处于未开发的状况。

由于该地块仍然处于“未开发的状况”，目前尚无进展，如有什么变化，公司将及时进行信息披露。

六、请详细说明以下报表项目勾稽关系的合理性：（1）构建固定资产、无形资产支付现金和当期在建工程、固定资产、无形资产增加额存在较大差异；（2）固定资产本期增加由在建工程转入金额为 1,303 万元，但在建工程项目本期变化较少，重要在建工程本期变动情况表无相关项目。

回复：

1、2014 年度购建固定资产、无形资产支付的现金主要包括如下：

① 系支付 2013 年末应付账款余额中与固定资产相关的款项；

② 2013 年留存的工程质保金在其他应付款中，其本质属于固定资产购建支出的尾款，本期支付金额反映在构建固定资产、无形资产支付现金中。

而 2014 年度在建工程、固定资产、无形资产增加额主要系调整世纪神话、世纪传奇竣工决算的金额与以前年度暂估金额之间的差异额。与当期购建固定资产、无形资产支付的现金无直接联系。

2、2014 年固定资产增加额中的主要金额系调整世纪神话、世纪传奇竣工决算的金额与以前年度暂估金额之间的差异额，并非由在建工程转入，故在建工程中并没有该部分金额反映。调整金额主要对应了部分预付账款及应付账款。

七、你公司本年度销售费用较上年同比增长 57.97%，增长幅度远高于营业收入增幅，请详细说明销售费用大幅增长的原因。

回复：

**2014 年销售费用与上年同期对比表**

**单位：元**

项 目	本年数	上年数	比去年同期增、减%
营销费	13,738,604.51	9,811,595.86	40.02
工资	3,864,885.15	3,487,633.26	10.82
福利费	2,467.00	13,858.53	-82.20
广告宣传费	13,037,165.46	4,214,637.77	209.33
折旧费	60,951.42	62,907.79	-3.11
招待费	335,449.30	141,870.42	136.45
差旅费	2,642,329.62	1,930,384.51	36.88
服务费	254,412.73	439,469.31	-42.11
通讯费	117,096.10	114,435.65	2.32
会务费	190,020.60	222,684.74	-14.67
其他	176,822.89	1,350,213.17	-86.90
合 计	34,420,204.78	21,789,691.01	57.97

公司 2014 年发生销售费用 34,420,204.78 元，比 2013 年 21,789,691.01 元，年度销售费用比上年同比增长 57.97%；公司 2014 年营业收入 516,076,557.76 元，比 2013 年同期 408,092,604.38 元，同比增长 26.46%，但从以上表格可以看出其大幅增长主要在哪些方面，究其增长的主要原因有：

1、营销费的增加主要是今年门市的费用纳入公司统一核算后与去年同期比较，增加了 40% 所形成。其绝对金额占比较大，影响销售费用也较大。

2、广告宣传费的增加，主要是今年公司加大了广告宣传力度，增加了报纸、杂志等宣传费用的投入所影响，其绝对金额占比也较大，影响销售费用也较大。

3、由于公司在华北、华东及南方城市设立办事处或分公司，使得销售费用的差旅、招待等费用也大幅增加。

综合以上因素影响，公司销售费用比上年同期增加 57.97%

**八、请你公司结合会计准则相关规定及两项会计差错更正前后会计处理原则，说明本年度对前期会计差错追溯调整的合理性及准确性。**

回复：公司根据会计准则就以下两项会计差错对 2014 年本年度及以前年度会计差错进行追溯调整，其调整及原因如下：

1、公司在 2014 年之前将游轮的船舶维修费误计入营业成本账项，该等固定资产的后续支出不符合会计准则应用指南（2006 版）第 259 至 260 页，6602 管理费用中“一、第三自然段”中对固定资产维修费用等后续支出的核算要求，应计入管理费用账项，故 2014 年将其作为前期会计差错进行了追溯调整，相应调整 2013 年度的营业成本、管理费用计 10,532,739.91 元。

2、公司下属全资子公司重庆新世纪国际旅行社有限公司对门市对外签订合同价与结算价差未纳入账套核算，该处理方式不符合 2009 年 4 月 3 日国家旅游局令（第 30 号）第二十五条规定，设立社应当与分社、服务网点的员工，订立劳动合同。设立社应当加强对分社和服务网点的管理，对分社实行统一的人事、财务、招徕、接待制度规范，对服务网点实行统一管理、统一财务、统一招徕和统一咨询服务规范。对主营业务收入及销售费用均同时反映不完整。

本公司根据上述文件要求对前两年少计收入成本进行了调整，其调整基本思路是：考虑业务系统中录有每个团单“结算价”，但“合同价”录入不完整，故通过结算价推出全年合同价与结算价的差额，该差额即为账面未完整反映应补计的主营业务收入，同时也是门市实际发生的销售费用。其具体调整过程为：将业务系统中同时录有合同金额和门市结算金额的团单记录，且该团单记录是由公民中心直接组织地接的有效团单，以该部分团单合同价与结算价的差额除以对应结算价得出的比率乘以账面已计收入即业务系统中的结算价，即为 2014 年度未反映完整应补计的收入。

将合同价与结算价差对结算价占比比率乘以系统全年结算价扣除转团结算价的差额加计转团合同价（该部分结算价在业务系统中录入不完整）乘以合同价与结算价差对合同价的占比比率即为 2014 年测算出的门市留存的合同价与转入新世纪国旅结算价的差额。

2013 年调整金额根据上年天健会计师事务所审定公民中心网络运营中心的收入直接与合同价与结算价差对结算价占比比率相乘得出。

上述测算方式经瑞华会计师事务所与其总所技术部沟通，回复认为只能依据现有的 2014 年 7 月以后录入系统的出团信息等作为样本，采用以样本推断总体的抽样审计方法估算整个报告期内的审计调整金额。这种方法确定的调整金额与实际的确切金额之间难免存在误差，但是只要测算方法和参数合理、考虑完整周密，仍然可以将测算金额与实际确切金额之间的差额控

制在审计重要性水平以下，将调整后的财务报表仍然在此方面存在重大错报的风险降低到可接受的低水平。据此，本公司以测算的金额作为了调整金额，调减 2013 年的合并年初未分配利润计 1,841,034.50 元、调减 2013 年度的合并净利润计 1,938,771.34 元。

我们认为，把固定资产维修费记入管理费和将挂靠门市的收入、支出全部纳入公司财务统一核算的这种调整或追溯调整是合理的及正确的，它能够准确反映公司的实际核算情况，也符合会计准则的要求。

**九、你公司本年度应收账款余额较上年同期减少 61%，而营业收入较上年同期增长 26%。请结合公司信用政策、运营模式等说明导致两者变动幅度不一致的原因。**

回复：按常理说，营业收入的增加应收账款应随之增加，但 2014 年营业收入增长了 26%，而应收账款余额较上年同期减少 61%，其主要原因是其子公司新世纪国际旅行社有限公司由于加大了结算催收力度，加强了对月结算单位的结算管理，使得 2014 年末应收账款比 2013 年末应收账款减少 1000 万左右（大幅回收了上年末月结算单位欠款），同时母公司重庆新世纪游轮股份有限公司 2014 年收回了以前年度应收账款共 686 万余元。使得本年度整个公司应收账款余额较上年同期相比大幅减少，另外，由于本公司今年收现率较高，大部分收入的增加已体现在销售商品、提供劳务收到的现金中，也使得应收账款得以有效控制。

同时，公司的结算客户，绝大部分都是公司合作的长期客户，不存在信用背离，另外由于上年是旅游最困难的一年，年末结算单位有一定的欠款，今年初就及时回笼，也导致应收账款余额较上年同期减少。

特此公告。

重庆新世纪股份有限公司董事会

二〇一五年六月十一日