



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于对上海证券交易所

《关于对新智认知数字科技股份有限公司转让全资子公司股权相关事项的问询函》所涉事项的核查意见

上海证券交易所上市公司监管一部:

根据贵所于 2020 年 12 月 8 日下发的《关于对新智认知数字科技股份有限公司转让全资子公司股权相关事项的问询函》(上证公函【2020】2673 号)(以下简称“问询函”)。信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“会计师”)作为北海新绎游船有限公司的会计师,对问询函中涉及我们的问题进行了核查,现将核查情况回复如下,请予以审核。

如无特别说明,本核查意见的货币单位为人民币万元。

问题三、根据公告，公司对新绎游船提供约 4.9 亿元担保，公司将按照担保合同继续履行，新奥控股将就上述担保提供反担保。同时，新奥控股同意承诺在交割完成后的 180 日内促使新绎游船偿还上述担保对于的借款或通过变更担保人的方式解除公司对新绎游船的担保责任。请公司：（1）结合新奥控股的资产、资金状况，评估其反担保能力，公司是否存在担保履约风险及保障措施；（2）结合新绎游船的生产经营状况、财务状况及相关资金安排，说明其是否具备在 180 日内偿还相关借款的能力，并说明相关偿还计划以及还款资金的来源；（3）说明目前变更担保的进展情况和预计完成时间；若新奥控股未如期履行上述承诺，公司是否考虑设置相关保障措施，确保上市公司利益；（4）除已披露的投资、担保事项外，是否与新绎游船存在其他资金往来，是否存在损害上市公司利益的情形。请会计师核查并发表意见。请公司独立董事逐项发表意见。

一、结合新奥控股的资产、资金状况，评估其反担保能力，公司是否存在担保履约风险及保障措施

新奥控股为控股型平台公司，截至本回复出具日，新奥控股控制新奥能源、新奥股份、西藏旅游 3 家上市公司，并控制超过 180 家非上市公司，在城市基础设施建设、能源开发、市政工程建设、旅游等多个领域均有投资布局。

截至 2020 年 9 月 30 日，根据新奥控股未经审计的财务报表，新奥控股此次向新智认知提供的反担保金额占其合并报表总资产、归母净资产、归母净利润等指标的比例如下表所示：

项目	金额（亿元）	反担保金额占比
总资产（2020 年 9 月 30 日）	1,451.07	0.34%
货币资金（2020 年 9 月 30 日）	141.94	3.45%
净资产（2020 年 9 月 30 日）	504.84	0.97%
净利润（2020 年 1-9 月）	49.09	9.98%
经营性现金流量净额（2020 年 1-9 月）	68.00	7.21%

由上表所示，新奥控股此次提供的反担保金额占其净资产比例为 0.97%，占货

币资金比例为 3.45%，占比较低，新奥控股具备良好的反担保能力。

新奥控股具有良好的信誉记录，2017 年以来，主体评级均为 AAA 评级，不存在债务逾期或违约记录，不存在自身因债务问题涉及的重大诉讼或仲裁情况。鉴于新奥控股较强的资金实力和良好的信誉，新智认知担保履约风险较低，本次担保未设置其他保障措施。

二、结合新绎游船的生产经营状况、财务状况及相关资金安排，说明其是否具备在 180 日内偿还相关借款的能力，并说明相关偿还计划以及还款资金的来源

（一）新绎游船的生产经营状况及财务状况

标的公司主要经营北海-涠洲岛、北海-海口、蓬莱-长岛三条航线，承接游客和居民出海观光、交通往返等需求。同时以运营航线为基础进行产业链的延伸，为游客提供观光、休闲、娱乐、健康等海洋旅游产品。

2020 年以来，新绎游船航线业务受疫情影响较大，自 1 月下旬起相关航线运输业务基本暂停；3 月起随着疫情的有效控制开始逐步复航。7 月下旬以来，随着跨省旅游政策放开，以及国内疫情有效防控，国内旅游行业也开始显露复苏迹象，新绎游船航线业务亦开始逐步复苏。

新绎游船最近一年一期经审计的主要财务数据如下表所示：

单位：万元

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额	177,956.28	158,659.82
负债总额	70,217.60	53,228.17
净资产	107,738.68	105,431.65
项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
营业收入	28,533.80	67,426.51
营业利润	3,804.22	16,673.08
净利润	2,055.99	13,544.81

由上表所示，截至 2020 年 9 月 30 日，新绎游船的资产负债率为 39.46%，资本结构稳健，依靠其自身信用或者变更担保人后，能够获取不低于当前借款条件的授信资源，满足其资金需求；同时，公司为其提供担保项下的借款主要是用于日常经营，可以通过自身现金流或替换银行借款的形式偿还，因此新绎游船具备在 180 日内偿还相关借款的能力。

（二）新绎游船对担保所涉及借款的资金安排及相关偿还计划

截至本回复出具日，新智认知对新绎游船各项担保所涉及的实际借款金额及期限如下表所示（单位：万元）：

序号	借款银行	担保明细		实际借款情况（截至本回复出具日）		
		担保最高金额	主债权确定期间	实际借款金额	借款开始日期	借款到期日期
1	建设银行	21,000	2019.04.23-2022.04.23	-	-	-
2	北部湾银行	10,000	2020.01.02-2023.01.02	10,000	2020/1/2	2021/1/2
3	农业银行	18,000	2020.03.27-2021.03.26	5,000	2020/3/30	2021/3/26
				5,000	2020/4/1	2021/3/26
				5,000	2020/4/3	2021/3/26
	合计	49,000		25,000		

公司为新绎游船出具的是最高额担保，由新绎游船根据经营所需向银行申请借款，因此存在部分时间点实际借款低于最高额担保的情况。截至本回复出具日，新绎游船实际借款为 2.5 亿元。

截至 2020 年 9 月 30 日，新绎游船货币资金为 1.99 亿元，可用于偿还 2021 年 1 月 2 日到期的北部湾银行 1 亿元银行借款。偿还借款后，新绎游船将立即向北部湾银行提交以新奥控股或其他银行认可主体为担保人的授信申请，延续上述授信。

每年一季度是新绎游船传统旺季，预计收入能达到 1.5 亿元，且主要为现金收入，上述收入可用于 2021 年 3 月 26 日到期的农业银行 1.5 亿贷款。

三、说明目前变更担保的进展情况和预计完成时间；若新奥控股未如期履行上述承诺，公司是否考虑设置相关保障措施，确保上市公司利益

目前，新绎游船已与建设银行、北部湾银行和农业银行进行了前期沟通，初步商议在办理完此次出售的交割后，正式提交将担保人变更为新奥控股或其他银行认可主体的申请，预计最快可在 2021 年 4 月底之前完成。

鉴于新绎游船资产负债率较低，新奥控股信用水平又高于新智认知，公司认为银行终止授信的可能性较低，但考虑审批周期以及 2021 年一季度元旦、春节等假期的影响，谨慎起见，将担保的最晚解除日期设为 2021 年 6 月。

综上，考虑到新绎游船已与相关银行进行了沟通，银行终止授信的可能性较

低，提供反担保的新奥控股具备较强的资金实力和良好的信誉，新绎游船自身具备偿还经营性借款的能力，新智认知担保履约风险较低，故未设置其他保障措施。

四、除已披露的投资、担保事项外，是否与新绎游船存在其他资金往来，是否存在损害上市公司利益的情形

2020年9月30日之前，新智认知与新绎游船之间存在日常的资金拆借活动，并就资金拆借签订资金拆借协议，双方约定新智认知及其子公司与新绎游船及其子公司之间的资金拆借按6%年利率计算利息（利率以企业综合融资成本为依据），利息统一由新智认知与新绎游船进行结算。截至2020年9月30日，新智认知应付新绎游船及其子公司资金往来款15,676.63万元。

除已披露的投资、担保事项外，新智认知与新绎游船的资金往来均已参考新智认知综合融资成本计提利息，公司计划在本次交易完成工商登记变更之前，结清与新绎游船的资金往来，不会存在损害上市公司利益的情形。

五、会计师核查意见

（一）核查程序

我们进行了以下核查：

1、获取并查阅了新奥控股编制的2020年9月30日报表，及新奥控股提供的关联单位清单、公司评级证书；对列示项目、金额进行了核对，对担保金额占比进行了验算。

2、对新绎游船最近一年一期财务状况的主要财务数据与审计报告进行了检查核对；

检查了新智认知对新绎游船的担保协议，及新绎游船针对该担保协议的借款协议；对借款银行、借款金额、借款期间进行了核对；

获取并查阅了新绎游船对担保所涉及借款的资金安排及相关偿还计划，分析其合理性；对所引用数据金额进行了核对。

3、检查了新智认知与新绎游船2019年至今的资金往来账簿记录、凭证；获取并检查了资金拆借协议、利息计算表，并对利息金额进行了复核。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、新奥控股此次提供的反担保金额占其净资产的比例为 0.97%、占货币资金比例为 3.45%，比例均较低，具备反担保能力。新智认知担保履约风险较低，未设置相关保障措施不会对如期履行上述承诺造成影响。

2、通过对新绎游船的生产经营状况、财务状况及相关资金安排计划的了解和分析，新绎游船具备在 180 日内偿还相关借款的能力，公司提供的偿还计划以及还款资金的来源具有合理性。

3、除已披露的投资、担保事项外，新智认知与新绎游船存在资金往来情况，相互间已签订了资金拆借协议，均按年利率 6%计算了利息。

新智认知计划在本次交易完成工商登记变更之前，结清与新绎游船的资金往来，不会存在损害上市公司利益的情形。

（本页无正文，为信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）《关于对上海证券交易所<关于对新智认知数字科技股份有限公司转让全资子公司股权相关事项的问询函>所涉事项的核查意见》之签字盖章页）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

程瑞兰



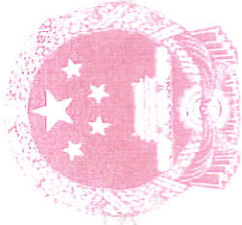
中国注册会计师：

刘拉



中国 北京

二〇二〇年十二月十七日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)
(3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

批毒券台伙人 李晓英, 谭小青, 张克, 叶韶勋, 顾仁荣

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

此件与原件一致, 仅限于出具报告使用, 他用无效。

登记机关



2020年07月15日



证书序号 0000186

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

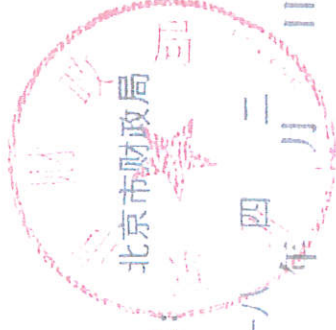
经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

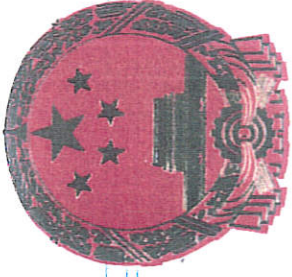
批准执业日期：2011年07月07日



发证机关

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

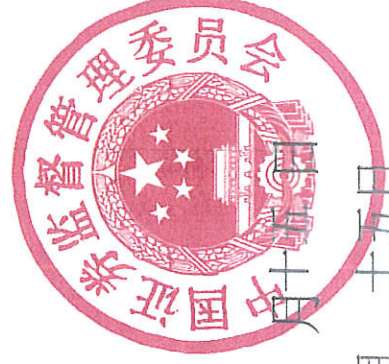
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

此件与原件一致，
具报告使用，他用无效。

经财政部、中国证监会审查，批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 叶韶勋



证书号: 16 发证时间: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一二年十月十五日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

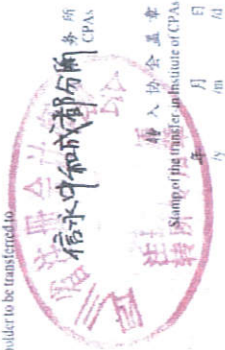
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年11月4日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



信永中和成都分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

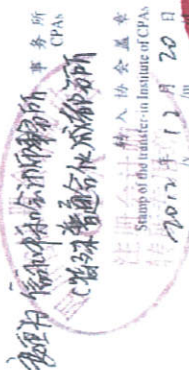
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



信永中和成都分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月20日
年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017年合格专用章

本证书经检验合格有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

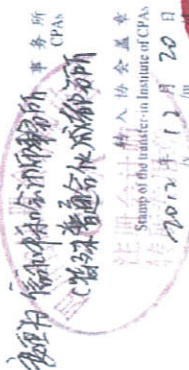
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



信永中和成都分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月20日
年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年合格专用章

本证书经检验合格有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年2月8日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.4.29
合格专用章 (四川)

本证书经检验合格有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100020053
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
四川省注册会计师协会
Sichuan Province Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日
Date of Issuance

2007年12月31日
年 月 日



姓名: 庄瑞兰
Full name

性别: 女
Sex

出生日期: 1968-12-10
Date of birth

工作单位: 信永中和会计师事务所
Working unit

身份证号码: 510102581210658
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格专用章
(四川)

本证书检验合格(合格) 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007 年 12 月 31 日



刘拉



证书编号: 510100023026
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 03 月 15 日
Date of Issuance



姓名: 刘拉
Full name: Liu La
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1974-1-25
Date of birth: 1974-1-25
工作单位: 四川君和会计师事务所
Working unit: Sichuan Junhe Accounting Firm
身份证号码: 510107740125261
Identity card No.: 510107740125261



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010 年 12 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川君和会计师事务所
Sichuan Junhe Accounting Firm
2010 年 12 月 20 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

四川君和
Sichuan Junhe

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008 年 9 月 9 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



四川君和会计师事务所
Sichuan Junhe Accounting Firm
2008 年 9 月 9 日