

**中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)**  
**关于《上海证券交易所关于对大连圣亚旅游控股股份有限公司有关年报披露事项的问询函》的回复**

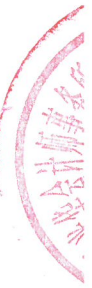
上海证券交易所上市公司监管一部：

大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称“大连圣亚公司”或“公司”）转来的《关于对大连圣亚旅游控股股份有限公司有关年报披露事项的问询函》（上证公函【2021】0393号，以下简称“问询函”）收悉。按照贵部的要求，我们就问询函中的相关事项进行了认真核查，回复如下：

一、年报显示，2020年公司营业收入1.14亿元，扣非后归母净利润-8404.6万元。与本所《股票上市规则》中触发退市风险警示情形中规定的主营业务收入1亿元极为接近，且其中前三季度营业收入为4957.6万元，第四季度营业收入为5554.8万元，请公司核实并补充披露：（1）第四季度营业收入增长幅度较大的原因、公司营业收入的具体构成，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；（2）公司是否存在规避相关财务类强制退市指标的行为。请年审会计师对上述问题发表明确意见。

年审会计师答复：

公司第四季度的收入构成及其占全年收入的比重情况如下：



单位：万元

收入项目	四季度收入金额 (A)	全年收入金额 (B)	占比 (C) = (A) / (B) (%)
景区运营	3,029.05	6,565.54	46.13
会展服务	625.86	860.90	72.70
动物销售	1,204.00	1,876.00	64.18
动物租赁	33.49	312.21	10.73
商业租赁	612.14	1,603.57	38.17
其他	50.27	203.72	24.68
合计	5,554.81	11,421.94	48.63

对大连圣亚公司各项收入，会计师均执行了相应的审计程序，执行的主要审计程序说明如下：

1、景区运营。会计师通过抽查核对合同、检查公司与经销商的对账记录、函证交易发生额及往来期末金额、分析程序、截止测试、IT 审计等审计程序，分析公司门票收入的旺季、平季是否与上期旺季、平季情况匹配。2020 年公司 10 月份门票收入 1,406.33 万元、11 月门票收入 476.73 万元、12 月门票收入 1,135.79 万元（第四季度收入中包含 2020 年已售出门票已到票面截止日期但尚未入馆的门票收入 33.87 万元，以前年度已售出门票在 2020 年入馆及过期票的收入 703.58 万元）。和 2019 年同期比较，2019 年 10 月份门票收入 1,867.82 万元、11 月门票收入 511.24 万元、12 月门票收入 551.08

万元。经分析其中 10 月份团队票入馆人数已接近 2019 年同期团队票入馆人数，但散客入馆人数较 2019 年同期仍偏低。

2020 年门票收入中包含以前年度已售出门票在本年入馆及过期票的收入 941.11 万元（前三季度 237.53 万元、第四季度 703.58 万元），由于无法核实该数据的准确性及合理性，会计师已对公司前期差错更正调整的收入 941.11 万元出具了保留意见。

2、会展服务。公司会展服务收入均来自子公司大连新世界会展服务有限公司（以下简称“新世界会展公司”），该子公司的主营业务即为承办会展。会计师检查了新世界会展公司签订的会展合同，向管理层了解大连第四季度举办大型会展活动情况，上网查询大连市举办大型会展活动情况，如中日商品交流博览会等，检查新世界会展公司与会展举办方结算情况，会展服务收入的收款情况。

3、动物销售。系公司将其自行繁育的企鹅用于出售。会计师通过检查动物的繁育记录、场馆内企鹅的臂环编号、现场实物监盘，检查动物销售的合同、发运记录、销售收款情况，访问购买方的官方网站、在网上查询购买方的场馆视频，抽取部分场馆进行访谈，核查购买方是否为关联方，向同行业了解交易价格是否公允等审计程序，分析判断动物销售的真实性和合理性。

2008 年以来，公司繁育的企鹅，既有作为展示之用的（即生产性生物资产），也有用于对外销售的（即消耗性生物资产）。2020 年 10 月，公司现任管理层接管公司后，认为通过对企鹅繁育技术的长期持续研发投入，大连圣亚已成为国内数家能够提供优质企鹅销售的

企业之一，作为国家级南极企鹅种源繁育基地，企鹅繁育技术成为其区别于国内同行的重要技术和核心竞争力之一；此前会计处理上不区分生产性生物资产处置收益、消耗性生物资产销售收入的的做法不符合会计准则的要求，应将专门用于对外销售的企鹅的销售收入作为主营业务收入，以助于报表使用者更好、更全面地理解公司的实际商业模式和内在价值，决定将公司的生产性生物资产会计政策明确为：

生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产包括用于出售目的的企鹅；生产性生物资产包括用于展示、展览目的的企鹅、海豹、鲸鱼、北极熊等海洋展示生物和极地展示生物。出售消耗性生物资产时，确认营业收入同时采用个别计价法结转成本；生产性生物资产处置时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入资产处置收益。

按照上述会计政策，公司 2020 年处置的生产性生物资产（展示之用）企鹅 8 只，列报相关资产处置收益 336 万元；销售了作为消耗性生物资产的企鹅 44 只，列报营业收入 1876 万元。

随着公司企鹅繁育技术的研发改进，公司年度企鹅孵化数量（即产能产量）保持持续增长。2021 年 1-4 月份，企业已接到销售订单近 2000 万元。海洋生物的轻资产输出已成为公司稳定的盈利增长点。

根据上海证券交易所《关于落实退市新规中营业收入扣除相关事项的通知》中规定，新增贸易等难以形成稳定业务模式的业务产生的收入应从营业收入中扣除，该规定的执行关键在于对新增的业务模式是否稳定的判断。按贵部问询函的核查要求，我们向公司获取了经专

家论证的企鹅繁育销售三年计划、具体实施措施和销售前景分析，对论证专家进行了访谈，以判断公司繁育企鹅技术的先进性和技术转化为生产力的可行性。截至目前，我们没有可以否定专家论证结果的其他充分证据，可以判断作为消耗性生物资产的企鹅的销售虽有其特殊性，根据历史生产数据和未来销售预测可以形成长期的业务模式，但能否形成规模化尚待今后的销售数据和公司的经营实践加以验证。

4、商业租赁。系场馆内商铺的租赁收入，会计师获取租赁合同等文件，分析公司签订的租赁合同与上年变化情况，检查公司对现任管理层将部分商铺重新招投标程序的规范性，核对商铺平面图，对本期应确认的租赁收入执行重新计算程序。分析判断商业租赁收入的真实性和合理性。

会计师认为，除对前述景区运营收入中公司前期差错更正调整的收入予以保留外，公司第四季度收入的变动情况与公司实际经营情况相符，除保留事项列示的收入，其他收入金额真实、准确、完整；收入确认符合《企业会计准则》的相关规定，各项收入不存在规避相关财务类强制退市指标的行为。

二、公司 2020 年年度营业收入是影响判断公司股票是否被实施退市风险警示的核心财务数据，请年审会计师针对收入确认明确说明不同业务收入的具体业务模式、收入金额及比例、相关客户、采取的审计程序、取得的审计证据、是否对客户进行走访或函证，并明确说明相关审计流程和证据的充分性和适当性，是否存在审计受限的情形。

年审会计师回复：

(一) 2020 年营业收入的构成

单位：万元

项目	金额	收入占比%
景区经营	6,565.54	57.48
商业租赁	1,603.57	14.04
会展服务	860.90	7.54
动物销售	1,876.00	16.42
动物租赁	312.21	2.74
其他收入	203.72	1.78
合计	11,421.94	100.00

(二) 各种收入的业务模式：

1、景区经营：系公司自营场馆的门票收入，包含线上平台(OTA)、经销商（旅行社）、散客门票收入。按合同履约义务发生时点，即入馆验票时点确认收入；

2、商业租赁：系公司自营场馆内的商铺对外出租，根据签订的租赁合同，在租赁期内按时段确认收入；

3、会展服务：系公司的子公司新世界会展公司的会务筹办收入，按合同履约义务完成时点确认履约义务收入；

4、动物出售：系公司自行繁育的企鹅出售给其他海洋馆或野生动物园，按动物的控制权转移时点确认收入；

5、动物出租：系公司将自有的动物租借给其他海洋馆或野生动物园的租金收入。根据租赁合同，在租赁期内按时段确认收入。

### （三）实施的审计程序：

#### 1、景区经营收入

（1）了解、测试和评价与收入确认相关内部控制的设计和执行的<sup>1</sup>有效性，包括利用信息技术专家对营销业务系统的内部控制进行测试；

（2）对收入执行分析程序，结合场馆所在地疫情防控措施及行业特征，分析波动的合理性；

（3）获取与重要线上平台、旅行社签订的代销合同，检查合同中约定的订票和兑票方式、退改条件及门票款结算方式、结算价格等关键条款，检查该收入确认是否符合公司会计政策及企业会计准则的相关规定，抽查重要客户代销门票相应的结算单据及银行回款单据等；

（4）因散客票收入无法执行函证程序，我们向重要经销商和线上平台实施函证程序，函证本期发生的销售金额和门票使用金额及往来款项余额。本期发函金额 3,164.46 万元，占景区经营收入总额 48.20%；回函金额 3,016.61 万元，占发函金额比例为 95.33%。此外，我们检查了信息系统中散客票收入的订票信息、每日收款日报表与账面数进行核对；

（5）检查信息系统中的验票记录与账面收入确认是否匹配；

（6）对期末门票进行监盘，并与门票印制、门票销售系统进行核对；

（7）聘请信息系统专家进行了 IT 审计，对财务数据和 ITA 重算数据进行核对；

(8) 抽查并核对资产负债表日前后确认的收入的原始单据、系统数据等支持性文件，确定收入是否在恰当的期间确认。

## 2、动物销售收入

(1) 检查销售合同、资金流水，交易的流程（物流单据、检验检疫手续），抽取部分场馆进行访谈；

(2) 访问购买方的官方网站、在网上查询购买方的场馆视频；

(3) 咨询其他同行业公司核实交易价格的公允性；

(4) 核查动物繁育及销售台账、销售动物的臂环编码，结合生物资产的监盘，确认销售收入的准确性。

(5) 获取公司关于企鹅销售的前景分析，提高企鹅孵化量生产量的具体措施。

(6) 获取企鹅繁育和销售的专家评审报告，组织专家访谈，论证了公司繁育企鹅技术的先进性和技术转化为生产力的可行性。

## 3、商业租赁和会展服务

(1) 获取租赁、服务合同，检查租赁标的与公司场馆内商铺平面图的一致性；

(2) 识别合同中的履约义务，对于在某一时段内履行的履约义务，确认公司是否在该时段内按照履约进度确认收入；

(3) 对合同进行分析程序，并对本期应确认收入执行重新计算程序，确认本期应确认的收入的准确性；

(4) 向重要的客户发函函证交易金额和往来款项余额。

会计师认为获取的审计证据是充分的和适当的，不存在审计受限



的情形。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)



2021年5月17日