

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于大连圣亚旅游控股股份有限公司业绩预告事项的问询函》的回复

立信中联专复字[2022]D—0020 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglianCPAs(SPECIALGENERALPARTNERSHIP)



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
LixinZhonglianCPAs (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于大连圣亚旅游控股股份有限公司业绩预告事项的问询函》的回复

立信中联专复字[2022]D-0020 号

上海证券交易所上市公司管理二部：

根据贵部出具的《关于大连圣亚旅游控股股份有限公司业绩预告事项的问询函》（上证公函【2022】0059 号）（以下简称“问询函”），立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信中联”或“会计师”）作为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”或“上市公司”）的年审会计师，已会同公司，就问询函所关注事项进行了认真核查，现就问询函中的有关事项回复说明如下：

一、公告披露，公司预计 2021 年实现营业收入约为 2.04 亿元，扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入约为 1.70 亿元。请公司：（1）补充披露分产品营业收入、营业成本、毛利率及同比变动情况，以及发生变化的具体原因；（2）补充披露收入扣除的具体情况，包括扣除部分收入的形成及扣除原因等；（3）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〉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》）有关规定，说明公司其他相关业务是否为新增贸易业务或类金融业务收入、交易价格是否公允、是否为关联交易、是否存在与主营业务无关或不具备商业实质的情形。请年审会计师发表意见并出具相关情形消除预审计情况的专项说明。

回复：

【公司回复】

（一）补充披露分产品营业收入、营业成本、毛利率及同比变动情况，以及发生变化的具体原因

2021年,公司分产品营业收入、营业成本、毛利率及同比变动情况如下:

分产品	营业收入(元)	营业成本(元)	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
景区经营	132,110,355.42	120,078,183.82	9.11	101.22	48.12	增加32.59个百分点
商业租赁	13,104,697.17	4,933,968.12	62.35	-18.28	-48.02	增加21.55个百分点
自营商业	7,826,596.26	3,301,231.02	57.82			
会展服务	12,351,929.17	11,838,301.01	4.16	43.48	52.40	减少5.61个百分点
动物经营	38,852,742.40	1,610,126.98	95.86	77.55	28.60	增加1.58个百分点
其他	221,088.53	213,359.06	3.50	-89.15	-88.92	减少2.01个百分点

注:以上数据未经审计。

1、景区运营:2021年,随着新冠疫情的缓解,公司景区门票及年卡收入较2020年有较大幅度上升;

2、商业租赁:2021年,公司商业租赁收入较2020年有所下滑,主要是控股子公司大连星海湾圣亚旅游发展有限公司租赁收入下滑以及公司部分商业转为自营所致;

3、自营商业:2021年,公司将部分景区内商业转换为自营模式,与此同时,随着哈尔滨二期项目投入运营,自营商业收入有所增长;

4、会展服务:2021年,随着新冠疫情的缓解,控股子公司大连新世界会展服务有限公司承接会展增加,会展服务收入相应增加;

5、动物经营:动物经营主要包括消耗性生物资产的销售以及生物的轻资产输出,2021年,公司对外销售消耗类企鹅80只,同时增加了对外的轻资产输出,动物经营收入相应增加。

(二) 补充披露收入扣除的具体情况,包括扣除部分收入的形成及扣除原因等

公司2021年收入扣除的具体情况、扣除原因,以及与2020年的对比情况如下:

收入类型	2020 年度 (单位: 万元)	2021 年度 (单位: 万元, 未经审计)	扣除原因
与主营业务无关的业务收入	203.72	22.11	与主营无关的其他收入
景区门票收入	941.11	\	2020 年保留意见未确认收入
消耗类生物资产销售收入	1,876.00	3,434.00	2020 年作为新增收入被扣除,出于谨慎性考虑,2021 年仍将其作为营收扣除项目
合计	3,020.83	3,456.11	
扣除后营业收入	8,401.11	16,990.63	

综上,2020 年,公司营收扣除项目合计 3,020.83 万元,扣除后营业收入为 8,401.11 万元,低于 1 亿元,触及《上海证券交易所股票上市规则(2020 年 12 月修订)》第 13.3.2 条退市风险警示相关规定,上海证券交易所于 2021 年 7 月 22 日起对公司股票实施退市风险警示。据此,出于审慎性考虑,2021 年,公司将消耗类生物资产销售收入及与主营业务无关的业务收入予以扣除,扣除后公司营业收入预计为 16,990.63 万元。

(三)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>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》)有关规定,说明公司其他相关业务是否为新增贸易业务或类金融业务收入、交易价格是否公允、是否为关联交易、是否存在与主营业务无关或不具备商业实质的情形。

2021 年,公司扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为 16,990.63 万元,具体情况如下:

分产品	营业收入(万元)	是否为新增贸易业务或类金融业务收入	交易价格是否公允	是否为关联交易	是否存在与主营业务无关或不具备商业实质的情形
景区经营	13,211.04	否	按照市场价格定价,价格公允	否	否
商业租赁	1,310.47	否		否	否
自营商业	782.66	否		否	否
会展服务	1,235.19	否		其中关联交易收入 434 万元	否
动物经营	451.27(注 1)	否		否	否
合计	16,990.63				

注:以上数据未经审计。

注 1:2021 年度扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的动物经营收入为 451.27 万元,主要为动物租赁及技术输出收入,为公司轻资产输出项目。

综上,根据《营业收入扣除》有关规定,2021 年,公司营业收入扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后,不存在新增贸易业务或类金融业务收入,交易价格公允,来自关联方收入较少,不存在与主营业务无关或不具备商业实质的情形。

【会计师回复】

年审会计师于 2022 年 1 月 4 日进入公司开展年报审计工作,根据截至本专项说明出具之日止会计师已经实施的审计程序和已获取的审计证据,2021 年度除公司已经扣除的消耗类生物资产销售收入、其他业务收入外,会计师没有发现公司存在符合《营业收入扣除》相关规定中“与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入”定义的其他收入。随着审计工作的进行,会计师可能获得新的或者进一步的审计证据,由此可能导致本专项说明与会计师对大连圣亚 2021 年度营业收入扣除情况表发表的专项审核意见之间存在差异,具体审核意见以会计师完成 2021 年度审计工作后出具的专项审核意见报告为准。

二、根据 2020 年报及问询回复,公司将具有出售目的的企鹅作为消耗性生物资产,出售时确认收入。现场检查结果显示,企业内部资产管理以及会计核算流程存在缺陷,存在企鹅台账记录不全、前后不一致等问题,请相关方补充披露:(1)结合 2021 年企鹅销售情况,请公司分别列示消耗类和生产类企鹅销售和会计处理情况,包括销售数量、销售单价、销售金额、销售客户、企鹅来源(自行繁育还是外购)、企鹅归属区域(展区还是暂养区)、会计处理(确认收入还是资产处置收益);(2)根据《营业收入扣除》有关规定,请公司具体说明企鹅销售收入是否属于营收扣除项目,如否,请说明公司针对前期存在的问题所采取的整改措施并出具相应的整改报告;(3)请年审会计师详细说明针对企鹅收入执行或拟执行的审计程序,同时就上述问题发表明确意见。

回复:

【公司回复】

(一)结合 2021 年企鹅销售情况,请公司分别列示消耗类和生产类企鹅销售和会计处理情况,包括销售数量、销售单价、销售金额、销售客户、企鹅来源(自行繁育还是

外购)、企鹅归属区域(展区还是暂养区)、会计处理(确认收入还是资产处置收益);

2021年,公司消耗类和生产类企鹅的销售及会计处理情况如下:

资产类型 (消耗类/ 生产类)	销售数 量 (只)	销售单 价(万 元)	销售金 额(万 元)	客户	企鹅来源 (繁育/ 外购)	饲养区域 (展示区/ 暂养区)	会计处理 (营业收入/ 资产处置收益)
生产类	6	43.00	258.00	大连长企旅游发展 有限公司	繁育	展示区	资产处置收益
生产类	18	43.00	774.00	泉州八仙过海旅游 有限公司	繁育	展示区	资产处置收益
生产类	10	42.00	420.00	石家庄鲸鲨旅游开 发有限公司	外购	展示区	资产处置收益
小计	34		1,452.00				
消耗类	30	43.00	1,290.00	东营市鲲鹏进出口 有限公司	繁育	暂养区	营业收入
消耗类	6	43.00	258.00	温州极地海洋世界 有限公司	繁育	暂养区	营业收入
消耗类	32	43.00	1,376.00	泉州八仙过海旅游 有限公司	繁育	暂养区	营业收入
消耗类	12	42.50	510.00	儋州长宇旅游开发 有限公司	繁育	暂养区	营业收入
小计	80		3,434.00				

注:以上数据未经审计。

(二)根据《营业收入扣除》有关规定,请公司具体说明企鹅销售收入是否属于营收扣除项目,如否,请说明公司针对前期存在的问题所采取的整改措施并出具相应的整改报告;

公司2020年度年审会计师中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)将消耗性生物资产销售收入认定为新增销售收入,同时认为其性质特殊,可能影响投资者对公司持续经营能力和盈利能力做出正常判断,因此,出于谨慎性考虑,公司2021年仍将消耗性生物资产销售收入作为营收扣除项目。

【会计师回复】

针对企鹅收入,会计师执行或拟执行的审计程序包括:

- 1、了解并评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- 2、查阅主要客户的工商信息,了解该等客户的基本信息,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、检查相关销售合同、动物出门单、臂环编码、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，了解其购买企鹅的原因及用途、购买的数量、金额、交付情况等事项。

根据截至本专项说明出具之日止会计师已经实施的审计程序和已获取的审计证据，2021 年度公司已建立生产性和消耗性生物资产管理制度，并进行分类核算；会计师未发现公司企鹅销售会计处理存在与企业会计准则相关规定不一致的情形。随着审计工作的进行，会计师可能获得新的或者进一步的审计证据，由此可能导致本专项说明与会计师对大连圣亚 2021 年度财务报表发表的审计意见之间存在差异，具体审计意见以会计师出具的大连圣亚 2021 年度财务报表审计报告为准。

公司 2021 年度已将消耗性生物资产销售收入作为营收扣除项目进行扣除，会计师认为公司营收扣除项目符合《营业收入扣除》相关规定。

三、公司因无法获取三亚鲸世界海洋馆有限公司的财务数据，2020 年度报告被会计师事务所出具保留意见。目前，公司股票因触及《股票上市规则》第 9.3.2 条规定情形被实施退市风险警示。根据本所《股票上市规则》，如触及第 9.3.11 条规定的任一情形，公司股票将被终止上市。请公司：（1）补充披露前述保留意见相关事项的解决进展情况，是否存在无法按期解决的风险及应对措施；（2）补充披露年审会计师针对 2020 年度报告保留意见所涉事项在本期消除或变化的具体判断过程，根据获取的审计证据发表明确结论，并评价相关事项对当期审计结论及核查意见的影响；（3）结合前述情况做好 2021 年定期报告相关工作，充分提示可能存在的终止上市风险。

回复：

【公司回复】

（一）补充披露前述保留意见相关事项的解决进展情况，是否存在无法按期解决的风险及应对措施；

公司持有三亚鲸世界海洋馆有限公司（以下简称“三亚鲸世界”）35%的股权，2020 年，公司年审会计师中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）未被三亚鲸世界允许接

触该公司的财务信息，导致 2020 年度报告被出具保留意见。

经前期沟通，三亚鲸世界已同意配合公司接触该公司的财务信息，公司及 2021 年度年审会计师立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）已前往三亚鲸世界进行现场查看、获取财务报表、查阅会计账簿并了解相关财务信息，截至本回复函提交之日，相关工作尚未结束，公司将积极采取以下措施以推进该保留事项的解决进展：

1、公司将与三亚鲸世界管理团队及相关方保持积极沟通，确保顺利行使股东知情权；

2、根据三亚鲸世界提供的财务数据显示，2019 年和 2020 年，三亚鲸世界净利润分别为-2,985.93 万元和-3,614.73 万元，2021 年，虽然新冠疫情有所缓解，但三亚鲸世界仍处于持续亏损状态，据此，公司认为三亚鲸世界的持续经营能力以及未来盈利能力存在较大不确定性，公司对三亚鲸世界的投资未来是否可通过权益分红或者股权转让等方式收回存在疑虑，公司将派遣相关人员前往三亚鲸世界积极行使股东知情权，核实被投资企业持续亏损的原因及合理性、是否存在减值迹象，并根据实际情况考虑是否聘请专家评估该等股权投资价值。

【会计师回复】

补充披露年审会计师针对 2020 年度报告保留意见所涉事项在本期消除或变化的具体判断过程，根据获取的审计证据发表明确结论，并评价相关事项对当期审计结论及核查意见的影响；

（一）保留意见所涉事项一

根据 2020 年度审计报告正文“二、形成保留意见的基础”第一段所述：“如财务报表附注五、8 所述，大连圣亚公司拥有三亚鲸世界海洋馆有限公司 35%的股权，拥有董事会 2/5 表决权，能够对三亚鲸世界海洋馆有限公司施加重大影响，故采用权益法核算该项股权投资，于 2020 年度根据认缴出资比例确认对三亚鲸世界海洋馆有限公司的投资收益-12,651,562.51 元，该项股权投资于 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表上反映的账面价值 36,348,437.49 元。由于我们未被三亚鲸世界海洋馆有限公司允许接触公司的财务信息，我们无法就该项股权投资的账面价值以及大连圣亚公司确认的 2020 年度对三亚鲸世界海洋馆有限公司的投资收益获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。”

年审会计师已于 2022 年 1 月 26 日会同公司人员，进场对三亚鲸世界进行现场查看、

获取财务报表、查阅会计账簿并了解相关财务信息，截至目前，相关工作尚未结束。年审会计师将结合现场工作结果以及所了解到的三亚鲸世界的经营情况、综合考虑是否利用专家工作，并根据所获取的各项证据再行分析判断该股权投资持续亏损的原因及合理性、是否存在减值迹象。

（二）保留意见所涉事项二

根据 2020 年度审计报告正文“二、形成保留意见的基础”第二段所述：“如财务报表附注十三、1 所述，大连圣亚公司认为 2018 年度和 2019 年度收入会计核算存在错误，属于重大会计差错，在本年度对上述年度的收入进行了追溯调整，相应调整减少 2018 年度主营业务收入 9,894,686.94 元，调整增加 2019 年度主营业务收入 757,657.83 元，调整增加 2020 年度主营业务收入 9,411,139.99 元。我们未能确认门票延期事项是否合理，也无法通过函证代理经销商等方式确认尚未入馆门票数量，因此无法确认公司追溯调整上述收入的合理性和准确性。”

针对上述事项，年审会计师已针对公司与收入确认相关的内部控制制度与流程进行了解，并检查了公司与门票收入确认相关的业务系统，查询系统上载购票人姓名及身份信息、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，未发现重大差异。同时，年审会计师已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科技进行 IT 审计，审计内容包括 IT 一般控制审计、IT 应用控制及关键业务数据分析，截至目前，IT 审计正在进行中。根据截至本专项说明出具之日止会计师已经实施的审计程序和已获取的审计证据，会计师未发现公司 2021 年度门票收入确认存在重大错报。随着审计工作的进行，会计师可能获得新的或者进一步的审计证据，由此可能导致本专项说明与会计师对大连圣亚 2021 年度财务报表发表的审计意见之间存在差异，具体审计意见以会计师出具的大连圣亚 2021 年度财务报表审计报告为准。

[此页无正文，为《立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)〈关于大连圣亚旅游控股股份有限公司业绩预告事项的问询函〉的回复》的签字页]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

俞德昌



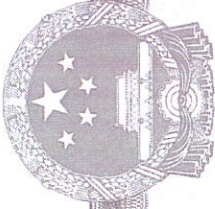
中国注册会计师

陈凌燕



中国天津市

2022年2月7日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



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 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金才

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，出具有关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所

天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1



登记机关

市场主体应当于每年5月31日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000437

说明

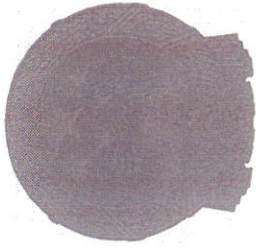
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 李慧子

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013) 26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

仅供出具报告使用，他用无效。

年 月 日
Year /m /d



姓名 俞德富
Full name 俞德富
性别 男
出生日期 1975-07-03
Date of birth 1975-07-03
工作单位 立信中联会计师事务所(普通合伙)浙江分所
Working unit 立信中联会计师事务所(普通合伙)浙江分所
身份证号码 330227750703183
Identity card No. 330227750703183

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year /m /d

证书编号: 330000480668
No. of Certificate 330000480668
批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 浙江注册会计师协会
发证日期: 2001年11月12日
Date of Issuance 2001 11 12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



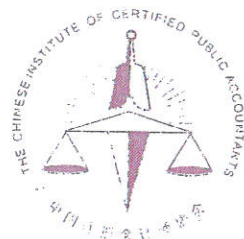
年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

仅供出具报告使用 他用无效。

年 月 日
y m d



姓名: 陈梦
Sex: 女
出生日期: 1985-03-15
Date of birth: 1985-03-15
工作单位: 立信中联会计师事务所(普通合伙)杭州分所
Working unit: 立信中联会计师事务所(普通合伙)杭州分所
身份证号码: 330283198503152327
Identity card No: 330283198503152327

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

证书编号: 120100230037
No. of Certificate: 120100230037
批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Institute of CPAs
发证日期: 2019 年 04 月 12 日
Date of Issuance: 2019 y m d