

关于对大连圣亚旅游控股股份有限公司  
2020 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告  
所涉及事项在 2021 年度消除情况的专项说明

立信中联专审字[2022]D-0254 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 天津市2022年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320220421946828

报告编号：立信中联专审字[2022]D-254号

报告单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

报备日期：2022-04-21

报告日期：2022-04-21

签字注师：俞德昌 陈凌燕

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zhlcpa@163.com

事务所网址：<http://www.zhlcpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

## 目 录

一、 专项说明

1—3



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 关于对大连圣亚旅游控股股份有限公司 2020 年度财务报表出具非标准审计意见审计报告 所涉及事项在 2021 年度消除情况的专项说明

立信中联专审字[2022]D-0254 号

大连圣亚旅游控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称“大连圣亚公司”）2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 21 日出具了立信中联审字[2022]D-0365 号无保留意见审计报告。大连圣亚公司 2020 年度财务报表业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了保留意见的《审计报告》（中兴财光华审会字（2021）第 318124 号）。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引—审计类第 1 号》的相关要求，我们就上年度导致非标准审计意见事项在本年度的消除情况说明如下：

## 一、上年度导致非标准审计意见的事项的具体内容

如 2020 年度审计报告中“二、形成保留意见的基础”部分所述：

“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。

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。”

## 二、上年度非标准审计意见事项的消除情况

1、我们已会同大连圣亚公司于 2022 年 1 月前往三亚鲸世界海洋馆有限公司(以下简称“三亚鲸世界”)进行现场查看、获取财务报表、查阅会计账簿、获取相关财务资料，并对三亚鲸世界财务报表执行了审阅程序，包括询问三亚鲸世界有关人员和财务数据实施分析程序。

2、大连圣亚公司属于旅游服务行业，景区经营业务收入根据游客通过场馆闸机验票、提供旅游服务结束作为收入确认时点。根据我们独立聘请的专家对大连圣亚公司票务系统出具的《信息系统审计报告》上载审计总体结论：通过对大连圣亚公司关键业务系统控制及业务数据情况进行审计，该公司 IT 一般控制、IT 应用控制基本有效，针对一般控制及应用控制中存在的个别不足，通过沟通知别相关的补偿性控制，不构成可能对大连圣亚公司业务收入准确性产生直接影响的不利事项。因此专家认为公司的票务 IT 系统设计合理并得到有效控制。

结合上述情况，我们认为上年度非标准审计意见事项在本期均已消除。

本报告仅为大连圣亚公司为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作其他用途。

(本页无正文)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

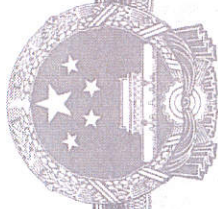


中国注册会计师：



中国天津市

2022年4月21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  
统查询、备案、许可  
登记、监管信息

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(普通合伙)

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，出具相关审计报告；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

2020年12月09日



市场主体应当于每年1月1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

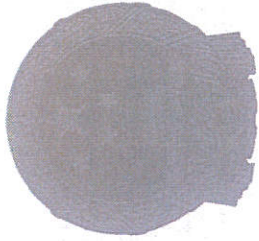
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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)  
 首席合伙人: 曹金才  
 主任会计师: 曹金才  
 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11-2205-1



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 re-



年  
月  
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



姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth 1975-07-03  
工作单位 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 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 re-



年  
月  
日

证书编号: 330000480868  
No. of Certificate  
批准注册协会: 浙江注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2001年11月12日  
Date of Issuance

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.

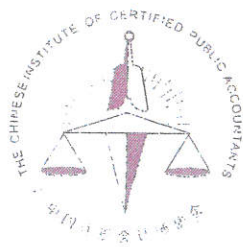


年 月 日  
y m d

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.

年 月 日  
y m d



姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth 1985-03-15  
工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所  
身份证号码 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:  
No. of Certificate 120100230037  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会  
发证日期:  
Date of Issuance 2019 年 04 月 12 日