

大连圣亚旅游控股股份有限公司

会计估计变更的专项说明

大华核字[2019]003544号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大连圣亚旅游控股股份有限公司
会计估计变更的专项说明

	目 录	页 次
一、	会计估计变更的专项说明	1-3
二、	大连圣亚旅游控股股份有限公司会计估计变更事项说明	1-2

会计估计变更的专项说明

大华核字[2019]003544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，根据上海证券交易所的相关规定，对大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称大连圣亚公司）会计估计变更情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露会计估计变更情况，并确保其真实性、合法性及完整性是大连圣亚公司董事会的责任。我们的责任是对会计估计变更是否符合企业会计准则的相关规定发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作，包括评价管理层作出会计估计的合理性。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此本专项说明不应被视为针对本次会计估计变更事项，或大连圣亚公司财务报表整体或其任何组成部分发表审计意见。如果在财务报表审计中取得其他审计证据，可能导致我们得出其他的结论。

现将大连圣亚公司会计估计变更情况说明如下：

一、会计估计变更

1. 会计估计变更原因

随着大连圣亚公司生物资产饲养技术的进步，饲养环境的改善，结合目前动物的生存年限、健康状况及繁育情况，为更加客观真实的反映公司的财务状况和经营成果，公司重新核定生物资产的折旧年限。

2. 会计估计变更内容

大连圣亚公司自从 2019 年 1 月 1 日起调整部分生物资产折旧年限，由目前的 5 年变更为 15 年。公司对生物资产的折旧方法采用年限平均法，具体明细如下：

资产类别	调整前预计使用寿命	调整后预计使用寿命	预计净残值率
极地展示生物	5 年	15 年	10%
贵重海洋展示生物	5 年	15 年	10%

3. 会计估计变更影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计估计、会计估计变更和差错更正》的规定，会计估计变更采用未来适用法处理，因此本次会计估计变更对大连圣亚公司以往各期财务状况和经营成本不会产生影响。

根据大连圣亚公司目前资产规模测算，本次会计估计变更后，预计 2019 年增加归属于母公司所有者的净利润 256.04 万元，最终影响金额以经审计的金额为准。

二、对使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供大连圣亚公司董事会审议会计估计变更事项的

相关议案之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十六日

大连圣亚旅游控股股份有限公司

会计估计变更事项说明

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录一一第一号临时公告格式指引》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》相关要求，大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称“大连圣亚”）编制会计变更事项说明如下：

一、变更概述

随着公司生物资产饲养技术的进步，饲养环境的改善，结合目前公司动物的生存年限、健康状况及繁育情况，为更加客观真实的反映公司的财务状况和经营成果，公司拟重新核定生物资产的折旧年限。

根据行业相关数据显示，在自然生存环境下，白鲸、海豚及北极熊等动物的平均寿命在 30-40 岁之间；海象、海狮及企鹅等动物的平均寿命在 20 岁以上。目前，公司一直按照经营初期的审慎判断，采用 5 年的年限平均法对生物资产计提折旧。伴随公司生物维生系统（过滤、杀菌和循环等功能）的不断优化和饲养技术水平的不断提升（新鲜饵料、规律投喂和全面营养素供给等），生物资产的生存环境越来越优良，平均寿命延长得到了有效保障。公司最早于 2003 年开始饲养鲸豚动物，目前已存活 16 年，最早于 1999 年开始饲养南极企鹅，目前已存活 20 年，实际已经大大突破初始设定的折旧期限。

因此，为更加科学合理的反映公司的财务状况和经营成果，公司拟从 2019 年 1 月 1 日起调整部分生物资产折旧年限，由目前的 5 年变更为 15 年。公司对生物资产的折旧方法采用年限平均法，调整计划详见下表：

资产类别	调整前预计使用寿命	调整后预计使用寿命	预计净残值率
极地展示生物	5 年	15 年	10%
贵重海洋展示生物	5 年	15 年	10%

二、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则》相关规定，公司对上述会计估计的变更采用未来适用

法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对变更之前公司资产总额、负债总额、净资产及净利润产生影响。

根据变更后的生物资产折旧年限，现以 2018 年度经审计的数据测算，暂不考虑生物资产的增减变动，本次会计估计变更后，预计未来每年减少公司生物资产折旧约 341.38 万元，增加归属于上市公司股东的净资产及净利润约 256.04 万元。

大连圣亚旅游控股股份有限公司

二〇一九年四月二十六日