

大连圣亚旅游控股股份有限公司

中兴财光华审会字（2021）第 318124 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-125

审计报告

中兴财光华审会字(2021)第 318124 号

大连圣亚旅游控股股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们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）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大连圣亚公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

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。我们无法判断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差错的合理性和准确性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大连圣亚公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

大连圣亚公司公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大连圣亚公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2020 年 12 月 31 日大连圣亚公司对三亚鲸世界海洋馆有限公司投资的账面价值以及大连圣亚公司按认缴比例计算的当年度享有的投资收益、调整的前期差错事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我

们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们将以下事项确定为需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）在建工程账面价值确认

1.事项描述

请参阅财务报表附注三（17）及附注五注释 13。大连圣亚公司 2020 年度合并资产总额 209,970.07 万元，其中在建工程期末余额 65,948.87 万元，占资产总额比例达 31.41%。在建工程占总资产比例较高，且账面价值涉及管理层判断，对财务报表影响重大。因此我们将在在建工程账面价值确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解、测试和评价与资产确认相关内部控制的设计和执行的有效性。

（2）对于重大建设项目，取得有关工程项目的立项批文、预算总额及建设批准文件，施工承包合同、现场监理施工进度报告等业务资料，关注在工程立项和在建过程中的合规性和合理性。

（3）检查各期间与资本化支出相关的合同、付款单据、结算资料等原始凭证，检查各期发生的资本化支出是否符合资本化条件。

（4）对期末在建工程进行实地查看，并与工程管理部门进行访谈，评价相关工程形象进度的合理性。

（5）了解及评价与资产减值相关的内部控制设计的合理性，测试关键控制执行的有效性；比较建筑工程预算数及实际发生金额，评估预算项目总成本的合理性；利用造价、评估专家工作，复核其工作成果并评价专家的胜任能力、专业素质和客观性

（6）检查在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

五、其他事项

2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于2020年4月24日发表了无保留意见。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估大连圣亚公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大连圣亚公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连圣亚公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大连圣亚公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大连圣亚公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就大连圣亚公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2021年4月29日



资产负债表

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	65,481,512.96	8,673,004.78	125,336,978.10	41,468,177.36
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	6,037,034.92	-	8,408,443.91	-
应收款项融资					
预付款项	五、3	33,867,308.86	21,350,309.64	98,440,249.21	22,067,947.00
其他应收款	五、4	42,093,598.99	93,625,718.50	48,547,141.10	97,419,149.61
存货	五、5	4,718,037.18	965,857.60	2,083,533.65	600,857.56
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产			3,254,400.00		2,169,600.00
其他流动资产	五、6	31,295,229.95	1,603,501.00	56,042,730.03	2,938,571.27
流动资产合计		183,492,722.86	129,472,791.52	338,859,076.00	166,664,302.80
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、7	10,481,660.65	10,813,808.63	11,560,613.35	14,989,905.05
长期股权投资	五、8	485,132,920.51	696,753,680.60	95,625,283.03	730,524,063.99
其他权益工具投资	五、9	21,990,113.62	19,139,496.15	20,891,372.87	18,047,655.07
其他非流动金融资产	五、10	500,000.00		500,000.00	
投资性房地产	五、11	50,797,230.16	46,387,548.82	43,009,388.16	38,246,063.70
固定资产	五、12	160,627,700.00	87,458,923.42	174,814,244.69	96,972,258.71
在建工程	五、13	659,488,657.30	1,339,131.68	844,954,563.56	1,002,891.67
生产性生物资产	五、14	31,604,105.75	25,700,578.63	35,927,714.91	33,122,293.53
油气资产					
无形资产	五、18	441,730,084.61	11,949,256.97	573,777,161.45	12,976,132.21
开发支出					
商誉	五、16				
长期待摊费用	五、17	28,199,761.58	28,166,578.72	35,544,002.67	35,130,458.14
递延所得税资产	五、18	25,219,493.03	26,227,964.35	9,344,082.32	7,596,456.40
其他非流动资产	五、19	436,320.76			
非流动资产合计		1,916,208,047.97	953,936,967.97	1,845,948,427.01	988,608,178.47
资产总计		2,099,700,770.83	1,083,409,759.49	2,184,807,503.01	1,155,272,481.27

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨子印

毛威

张岭



资产负债表（续）

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	161,998,555.51	144,956,096.14	160,293,081.26	160,293,081.26
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、21	6,615,402.29	1,362,212.49	3,248,332.95	663,848.34
预收款项	五、22	4,476,499.87	3,097,194.19	19,552,343.04	21,374,052.86
合同负债	五、23	24,254,176.31	16,158,699.82	-	-
应付职工薪酬	五、24	11,165,605.17	9,062,900.45	18,392,242.38	14,636,171.65
应交税费	五、25	8,472,734.26	7,512,738.19	9,585,062.25	8,112,278.59
其他应付款	五、26	450,315,267.27	283,261,851.29	432,067,740.16	247,547,495.63
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	65,054,541.61	26,869,043.69	61,657,258.46	47,880,117.49
其他流动负债	五、28	3,498,892.79	3,236,708.33	910,698.59	1,857,682.69
流动负债合计		735,851,675.08	495,517,444.59	705,706,759.09	502,364,728.51
非流动负债：					
长期借款	五、29	452,537,639.79	107,820,423.91	314,633,580.12	98,803,526.47
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、30	687,482.95	-	805,065.28	-
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、31	3,027,156.57	1,371,219.78	2,482,509.69	1,811,736.94
递延所得税负债	五、19	85,840,560.37	4,630,659.19	85,540,025.41	4,330,124.23
其他非流动负债	五、32	220,086,881.50	-	223,161,011.96	-
非流动负债合计		762,179,721.18	113,822,302.88	626,622,192.46	104,945,387.64
负债合计		1,498,031,396.26	609,339,747.47	1,332,328,951.55	607,310,116.15
股东权益：					
股本	五、33	128,800,000.00	128,800,000.00	128,800,000.00	128,800,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、34	173,717,130.70	163,840,460.29	173,471,737.89	163,840,460.29
减：库存股					
其他综合收益	五、35	-7,714,886.15	-3,165,503.62	-3,620,540.90	935,741.30
专项储备					
盈余公积	五、36	42,468,251.85	42,754,292.65	42,468,251.85	42,754,292.65
未分配利润	五、37	133,212,792.41	141,840,762.70	203,193,436.60	211,631,870.88
归属于母公司股东权益合计		470,483,288.81		544,312,885.44	
少数股东权益		131,186,085.76		308,165,666.02	
股东权益合计		601,669,374.57	474,070,012.02	852,478,551.46	547,962,365.12
负债和股东权益总计		2,099,700,770.83	1,083,409,759.49	2,184,807,503.01	1,155,272,481.27

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	114,219,413.43	69,257,186.71	319,484,248.08	227,724,951.64
减：营业成本	五、38	101,507,487.73	62,688,843.07	123,566,678.40	80,107,804.36
税金及附加	五、39	3,585,149.51	1,694,886.69	6,614,398.38	2,389,224.68
销售费用	五、40	6,734,337.00	3,713,024.10	19,551,439.32	11,220,134.14
管理费用	五、41	59,132,765.38	32,037,319.79	82,250,404.19	44,056,771.04
研发费用	五、42	52,054.00	52,054.00	235,580.00	235,580.00
财务费用	五、43	19,104,816.60	23,301,798.29	22,476,277.47	25,407,006.85
其中：利息费用		15,123,481.27	18,868,347.75	20,300,222.61	22,132,043.98
利息收入		539,063.73	53,049.09	1,414,185.92	201,224.53
加：其他收益	五、44	14,137,030.18	8,569,718.45	1,101,410.48	816,093.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-14,643,728.27	-14,481,880.08	-3,531,599.74	14,614,035.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-14,757,424.83	-14,481,880.08	-3,531,599.74	-3,385,964.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-15,571,213.45	-19,861,107.40	-2,444,139.02	-273,235.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	3,784,839.03	6,217,238.83	1,655,876.62	10,712,139.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-88,190,269.30	-73,786,769.43	61,571,018.66	90,177,463.72
加：营业外收入	五、48	1,948,045.04	1,089,716.32	1,809,321.51	1,350,473.59
减：营业外支出	五、49	1,004,338.35	634,278.10	5,469,797.67	3,877,061.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-87,246,562.61	-73,331,331.21	57,910,542.50	87,650,875.78
减：所得税费用	五、50	-14,099,709.33	-16,963,891.35	19,208,454.41	16,412,719.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-73,146,853.28	-56,367,439.86	38,702,088.09	71,238,156.17
（一）按经营持续性分类		-73,146,853.28	-56,367,439.86	38,702,088.09	71,238,156.17
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-73,146,853.28	-56,367,439.86	38,702,088.09	71,238,156.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类		-73,146,853.28	-	38,702,088.09	-
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,980,644.19	-	42,327,891.19	-
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,166,209.09	-	-3,625,803.10	-
五、其他综合收益的税后净额		-4,094,345.25	-4,101,244.92	-2,069,533.11	-2,134,867.99
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,094,345.25	-4,101,244.92	-2,069,533.11	-2,134,867.99
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,094,345.25	-4,101,244.92	-2,069,533.11	-2,134,867.99
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-	-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-	-	-
（5）现金流量套期储备		-	-	-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		-77,241,198.53	-60,468,684.78	36,632,554.98	69,103,288.18
归属于母公司股东的综合收益总额		-74,074,989.44	-	40,258,358.08	-
归属于少数股东的综合收益总额		-3,166,209.09	-	-3,625,803.10	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.54	-	0.33	-
（二）稀释每股收益		-0.54	-	0.33	-

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

公司法定代表人：

杨平
印子
210204000162864

主管会计工作的公司负责人：

毛斌

公司会计机构负责人：

杨小斌



现金流量表

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		115,097,110.30	67,139,027.86	303,359,918.87	214,523,138.78
收到的税费返还		7,306,312.86	79,587.11	11,720,322.13	
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	60,414,841.40	47,339,437.96	16,751,810.37	126,972,498.33
经营活动现金流入小计		182,818,264.56	114,558,052.93	331,832,051.37	341,495,637.11
购买商品、接受劳务支付的现金		45,398,144.52	22,893,690.25	57,367,514.45	30,453,120.53
支付给职工以及为职工支付的现金		71,304,758.49	39,626,162.74	106,428,331.15	56,066,837.84
支付的各项税费		10,979,372.36	4,643,859.38	42,676,420.00	29,543,204.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	41,886,838.32	27,888,081.36	32,294,426.00	106,935,318.76
经营活动现金流出小计		169,569,113.69	95,051,793.73	238,766,691.60	222,998,482.02
经营活动产生的现金流量净额		13,249,150.87	19,506,259.20	93,065,359.77	118,497,155.09
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-		250,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		113,696.12		22,873.98	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,896,460.17		10,013,412.50	13,299,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、51			195,000.00	
投资活动现金流入小计		6,010,156.29	-	260,231,286.48	13,299,150.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,604,910.66	2,187,089.88	459,855,836.65	13,289,777.61
投资支付的现金		12,080.00	695,332.65	252,544,001.86	59,229,754.86
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,000,000.00		30,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		192,616,990.66	2,882,422.53	742,399,838.51	72,519,532.47
投资活动产生的现金流量净额		-186,606,834.37	-2,882,422.53	-482,168,552.03	-59,220,382.47
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		1,890,000.00		29,956,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,890,000.00		29,956,000.00	
取得借款收到的现金		321,328,424.69	154,387,777.70	422,081,784.01	220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	10,000,000.00	-	293,000,000.00	48,000,000.00
筹资活动现金流入小计		333,218,424.69	154,387,777.70	745,037,784.01	268,000,000.00
偿还债务支付的现金		192,713,468.91	184,732,821.36	296,183,703.06	275,183,703.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,956,657.22	19,073,965.59	30,229,493.27	22,163,714.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51		-	54,300,000.00	54,300,000.00
筹资活动现金流出小计		219,670,126.13	203,806,786.95	380,713,196.33	351,647,417.55
筹资活动产生的现金流量净额		113,548,298.56	-49,419,009.25	364,324,587.68	-83,647,417.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-59,809,384.94	-32,795,172.58	-24,778,604.58	-24,370,644.93
加：期初现金及现金等价物余额		125,281,196.59	41,468,177.36	150,059,801.17	65,838,822.29
六、期末现金及现金等价物余额		65,471,811.65	8,673,004.78	125,281,196.59	41,468,177.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

印子
210204000162884

毛威

褚小斌



合并股东权益变动表

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

2020 年度

归属于母公司股东权益												
股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	128,800,000.00	-	-	173,471,737.89	-	-3,620,540.90	-	43,151,062.04	209,338,728.26	551,140,987.29	308,165,666.02	859,306,653.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	128,800,000.00	-	-	173,471,737.89	-	-3,620,540.90	-	42,468,251.85	203,193,436.60	544,312,885.44	308,165,666.02	852,478,551.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	245,392.81	-	-4,094,345.25	-	-	-69,980,644.19	-73,829,596.63	-176,979,583.26	-250,809,176.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-4,094,345.25	-	-	-69,980,644.19	-74,074,989.44	-3,166,209.09	-77,241,198.53
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	128,800,000.00	-	-	245,392.81	-	-7,714,886.15	-	42,468,251.85	133,212,792.41	245,392.81	-173,813,371.17	-173,567,978.36
				173,717,130.70	-					470,483,288.81	131,186,085.76	601,669,374.57

公司法定代表人：

印

主管会计工作的公司负责人：

印

公司会计机构负责人：

印



合并股东权益变动表

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综合收	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	128,800,000.00		169,352,655.77		-1,551,007.79		36,063,866.19	170,344,230.62	504,580,752.58	285,349,751.24
加：会计政策变更								4,300,000.00	2,748,992.21	
前期差错更正							-739,429.96	-6,654,869.59	-7,394,299.55	
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	128,800,000.00		169,352,655.77		-1,551,007.79		35,344,436.23	167,989,361.03	499,935,445.24	285,349,751.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,119,082.12		-2,069,533.11		7,123,815.62	35,204,075.57	44,377,440.20	22,815,914.78
（一）综合收益总额					-2,069,533.11			42,327,891.19	40,258,358.08	-3,625,803.10
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	128,800,000.00		173,471,737.89		-3,620,540.90		42,468,251.85	203,193,436.60	4,119,082.12	26,441,717.88
									544,312,885.44	308,165,666.02
										30,560,800.00
										852,478,551.46

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





单位: 人民币元

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人: 张永红

7



股东权益变动表

编制单位：大连圣亚旅游控股股份有限公司
单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	128,800,000.00									
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	128,800,000.00									
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额						3,070,609.29		36,369,906.99	154,172,399.92	483,182,767.20
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	128,800,000.00					935,741.30		42,754,292.65	211,631,870.88	547,962,365.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

大连圣亚旅游控股股份有限公司(原名大连圣亚海洋世界股份有限公司,以下简称“本公司”或“公司”)的前身为大连圣麦尔索海洋世界有限公司,经大连市对外经济贸易委员会以大外经贸外资字[1993]2198号文件批准,于1994年1月设立。1995年3月经大连市对外经济贸易委员会以大外经贸外企字[1995]86号文件批准,公司名称变更为“大连圣亚海洋世界有限公司”。1999年5月,经对外贸易经济合作部以《关于同意大连圣亚海洋世界有限责任公司转制为外商投资股份有限公司的批复》([1999]外经贸资-函字第313号)及《中华人民共和国外商投资企业批准证书》(外经贸资审字[1999]0057号)批准,大连圣亚海洋世界有限公司整体改制为大连圣亚海洋世界股份有限公司。公司于2002年7月在上海证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为91210200604862592R的营业执照。

2002年,公司公开发行3,200万股人民币普通股,发行后总股本为9,200万股。2018年公司以资本公积转增股本3,680万股。截至2020年12月31日,本公司累计发行股本总数12,880万股,注册资本为12,880万元,公司法定代表人为杨子平,经营期限自1994年01月18日至3994年01月17日,组织形式为股份有限公司(中外合资、上市),注册地址:大连市沙河口区中山路608-6-8号。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事建设、经营水族馆、海洋探险人造景观、游乐园、海洋生物标本陈列馆、船舶模型陈列馆、餐饮、营业性演出、水生野生动物驯养繁育经营利用国家重点保护野生动物的驯养繁殖;信息技术服务、动物饲料销售、摄影摄像服务;展览展示服务、会议服务、市场营销策划、经营广告业务等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 29 日批准报出。

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 17 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户，减少 2 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控

制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——

合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本

公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司

股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共

同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的

外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司

对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 内部关联方组合

应收账款组合 2 其他客户组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 代垫及暂付款组合

其他应收款组合 2 内部关联方组合

其他应收款组合 3 其他款项组合

长期应收款组合 1 内部关联方组合

长期应收款组合 2 其他客户组合

长期应收款组合 3 应收租赁款

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损

失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况

下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。

存货发出时，库存商品、采用加权平均法计价；发出消耗性生物资产采个别计价核算，原材料采用先进先出法计价；低值易耗品采用五五摊销法。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向

客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公

允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一

步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易

损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产

的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10	2.25-4.5
船舶	年限平均法	30	10	3
机器设备	年限平均法	10	10	9
运输设备	年限平均法	5	10	18
电子设备	年限平均法	5	10	18
其他设备	年限平均法	5	10	18

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

公司的生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产为出售而持有的生物资产。生产性生物资产为海洋展示生物和极地展示生物等。

（3）生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
极地展示生物	15	10	6
贵重海洋展示生物	15	10	6
其他海洋展示生物	1-5	0	20-100

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态

的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育

保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划和设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重

大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍

生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点或验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用

损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

公司具体的收入确认方法：

① 本公司提供的劳务收入为旅游服务收入，本公司以给客户提供旅游服务时作为收入确认的时点。

② 出租收入按与承租方签定的合同或协议规定按直线法确认出租收入的实现。

③ 服务收入于提供服务结束确认收入。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获

得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。

除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的

未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

32、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

无

（3）回购股份

无

（4）资产证券化

无

34、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对 2020 年期初报表项目影响如下：

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
负债		
预收款项	19,552,343.04	1,453,729.41
合同负债		17,707,516.20
其他流动负债		391,097.43

调整说明：本公司根据新收入准则将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的资产确认为合同资产。

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

对合并资产负债表的影响：

报表项目	新准则下	原准则下
负债		
预收款项	4,476,499.87	29,723,641.58
合同负债	24,254,176.31	
其他流动负债	992,965.40	

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	销售生物资产、提供有形动产租赁服务	16、13
	应税销售服务收入、技术咨询服务收入	6
	简易计税方法（不动产租赁及门票收入）	5 或 3

城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25 或 20
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2 或 12

不同纳税主体所得税税率说明：合并范围内的各子公司本期所得税税率较上期存在变化，除子公司大连新世界会展服务有限公司企业所得税率为 20%外，其余公司企业所得税率均为 25%。

2、优惠税负及批文

根据财政部和税务总局公告（财政部 2020 年第 8 号）《税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》第五条规定，对纳税人提供生活服务取得的收入，免征增值税；根据财政部和税务总局公告（财政部 2020 年第 28 号）《税务总局关于支持疫情防控保供等税费政策实施期限的公告》规定，财政部 2020 年第 8 号规定的税费优惠政策，执行至 2020 年 12 月 31 日。

根据财政部税务局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税[2019]13 号）第二条：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2020 年 1 月 1 日】，期末指【2020 年 12 月 31 日】，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	758,536.80	780,180.51
银行存款	64,699,245.14	124,460,394.43

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他货币资金	23,731.02	96,403.16
合 计	65,481,512.96	125,336,978.10
其中：存放在境外的款项总额		

说明：①其他货币资金系支付宝及京东账户存款；

②期末因账户冻结而受限的货币资金为 9,701.31 元。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,175,739.62	2,138,704.70	6,037,034.92	9,074,433.93	665,990.02	8,408,443.91
合 计	8,175,739.62	2,138,704.70	6,037,034.92	9,074,433.93	665,990.02	8,408,443.91

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一其他客户组合

账 龄	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1 年以内	3,218,085.41	7.58	243,807.04
1 至 2 年	4,257,720.00	29.36	1,250,177.98
2 至 3 年	153,540.00	64.04	98,325.47
3 年以上	546,394.21	100.00	546,394.21
合 计	8,175,739.62	26.16	2,138,704.70

② 坏账准备的变动

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少 转回	本期减少 转销或核销	2020.12.31
应收账款坏账准备	665,990.02	1,472,714.68			2,138,704.70

A、本期无坏账准备转回重要的情况

B、本报告期无实际核销的应收账款情况：

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,916,974.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例 72.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,861,129.53 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
大连星海湾商务区物业管理 有限公司	3,250,000.00	1-2 年	39.75	923,223.04
大连世界博览广场有限 公司	832,869.00	1 年以内	10.19	67,670.92
大连星海湾能源发展有 限公司	800,000.00	1-2 年	9.79	227,254.90
大连星海世博展览展示 有限公司	634,254.21	1-2 年 12,320.00; 2-3 年 78,540.00; 3 年以上 543,394.21	7.76	609,757.13
大连兰巴赫啤酒坊有限 公司	399,851.68	1 年以内	4.89	33,223.54
合 计	5,916,974.89		72.38	1,861,129.53

3、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	12,465,145.54	36.81	90,835,692.48	92.28
1 至 2 年	17,263,977.26	50.97	7,603,452.67	7.72
2 至 3 年	4,137,082.00	12.22		
3 年以上	1,104.06		1,104.06	
合 计	33,867,308.86	100.00	98,440,249.21	100.00

（2）账龄超过一年且金额重要的预付款项情况：

单位名称	金 额	账龄	未结算原因
New Zealand Business	18,556,510.00	1-2 年 14,725,760.00 2-3	购买的生物资

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

Council Ltd.	年 3,830,750.00	产尚未到货
--------------	----------------	-------

（3）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付款项总额的比例%	账 龄	未结算原因
New Zealand Business Council Ltd.	供应商	18,556,510.00	54.79	1-2 年 14,725,760.00 2-3 年 : 3,830,750.00	购买的生物资产尚未到货
大连津硕国际贸易有限公司	供应商	2,014,043.67	5.95	1年以内	合同未到期
大连陇源动物繁育有限公司	供应商	1,041,040.00	3.07	1年以内	合同未到期
山东海之绚水族用品有限公司	供应商	908,000.00	2.68	1年以内	合同未到期
初心国际贸易（天津）有限公司	供应商	855,000.00	2.52	1年以内	合同未到期
合 计		23,374,593.67	69.02		

4、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,093,598.99	48,547,141.10
合 计	42,093,598.99	48,547,141.10

（1）其他应收款情况

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	69,044,977.57	26,951,378.58	42,093,598.99	63,963,180.07	15,416,038.97	48,547,141.10
合计	69,044,977.57	26,951,378.58	42,093,598.99	63,963,180.07	15,416,038.97	48,547,141.10

① 坏账准备

A. 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
----	------	------------------	------	----

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提:

代垫及暂付款组合	14,180,467.64	21.99	3,118,213.28	回收可能性
其他款项组合	45,980,429.03	32.51	14,949,084.40	回收可能性
合计	60,160,896.67	30.03%	18,067,297.68	

B. 2020 年 12 月 31 日，本期无处于第二阶段的其他应收款坏账准备

C. 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
青岛蓝色空间旅游文化有限公司	6,921,500.00	100.00	6,921,500.00	预计无法收回
日本山一贸易株式会社	1,214,146.70	100.00	1,214,146.70	预计无法收回
蓬莱八仙过海旅游有限公司海洋科技馆	263,434.90	100.00	263,434.90	预计无法收回
卢金东	284,999.30	100.00	284,999.30	预计无法收回
北京摩客建筑设计有限公司	150,000.00	100.00	150,000.00	预计无法收回
北京艾肯联合企业顾问有限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	预计无法收回
合计	8,884,080.90		8,884,080.90	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	合计
2020 年 1 月 1 日 余额	6,531,958.07		8,884,080.90	15,416,038.97
期初余额在本期				
— 转入第一 阶段				
— 转入第二 阶段				
— 转入第三 阶段				
本期计提	11,699,271.96			11,699,271.96
本期转回	163,887.35			163,887.35
本期转销				
本期核销				

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并范围内减少	45.00		45.00
2020 年 12 月 31 余额	18,067,297.68	8,884,080.90	26,951,378.58

A、本报告期无核销的其他应收款

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
往来款	20,142,550.84	11,091,485.15
押金及保证金	1,216,599.56	2,683,092.56
应收租金	6,866,405.55	3,721,416.30
应收退动物款	12,426,363.80	16,322,935.20
应收保险赔款		166,901.89
资产转让款	10,555,890.10	12,454,248.10
员工备用金借款	388,891.38	360,023.30
应收咨询管理服务费	3,233,489.77	3,922,729.77
股权收购意向金	13,000,000.00	13,000,000.00
借款	1,109,166.67	
其他	105,619.90	240,347.80
合 计	69,044,977.57	63,963,180.07

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
梁涛	否	股权收购意向金	13,000,000.00	2-3 年	18.83	4,851,600.00
New Zealand Business Council Ltd.	否	应收退动物款	10,948,782.20	1-2 年	15.86	1,985,014.21
淮安西游产业集团有限公司	否	资产转让款	9,635,890.10	3 年以上	13.96	4,817,945.05
青岛蓝色空间旅游文化有限公司	否	往来款	6,921,500.00	3 年以上	10.02	6,921,500.00
三亚鲸世界海洋馆有限公司	是	往来款	6,057,362.15	1 年以内 4,441,118.00 1-2 年 1,616,244.15	8.77	773,109.92
合 计			46,563,534.45		67.44	19,349,169.18

5、存货

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）存货分类

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,263,429.13		3,263,429.13
库存商品	980.00		980.00
低值易耗品	479,544.92		479,544.92
消耗性生物资产	974,083.13		974,083.13
合 计	4,718,037.18		4,718,037.18

（续）

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	819,513.74		819,513.74
库存商品	750,980.00		750,980.00
低值易耗品	513,039.91		513,039.91
合 计	2,083,533.65		2,083,533.65

注：存货本期未发生减值迹象，不需计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待摊费用	2,676,908.70	4,389,000.43
增值税留抵税额	26,922,485.02	49,969,621.92
待认证进项税	1,662,942.92	578,360.73
预缴税费	32,893.31	1,075,692.53
其他		30,054.42
合 计	31,295,229.95	56,042,730.03

7、长期应收款

（1）长期应收款情况

项 目	2020.12.31	2019.12.31	折
-----	------------	------------	---

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	现 率 区 间
租赁费	13,002,279.90	4,854,019.25	8,148,260.65	11,518,118.44	2,807,505.09	8,710,613.35	
保证金	3,000,000.00	666,600.00	2,333,400.00	3,000,000.00	150,000.00	2,850,000.00	
合 计	16,002,279.90	5,520,619.25	10,481,660.65	14,518,118.44	2,957,505.09	11,560,613.35	

（2）减值准备

其中保证金

减值准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	150,000.00			150,000.00
期初余额在本期				
— 转入第一阶段				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
本期计提	516,600.00			516,600.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 余额	666,600.00			666,600.00

按组合计提坏账的租赁费

组合类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
账龄组合	13,002,279.90	37.33	4,854,019.25
合 计	13,002,279.90		4,854,019.25

8、 长期股权投资

（1）长期股权投资

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京主题智库顾问有限公司						
芜湖新华联文化旅游开发有限公司	7,939,047.33			-1,378,879.69		
淳安圣亚实业有限公司	31,506,668.76			-35,382.11		
鲸典（北京）商业管理有限公司	2,289,763.83	12,080.00		-20,631.70		
西安圣亚大白鲸旅游发展投资有限公司	3,652,260.08			8,202.50		
海南华巍旅游咨询有限公司	774,519.12			-59,727.33		
大连旅游集散中心有限公司	463,023.91			-110,198.16		
三亚鲸世界海洋馆有限公司	49,000,000.00			-12,651,562.51		
镇江大白鲸海洋世界有限公司				-509,245.38		
小计	95,625,283.03	12,080.00		-14,757,424.38		
合计	95,625,283.03	12,080.00		-14,757,424.38		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京主题智库顾问有限公司					
芜湖新华联文化旅游开发有限公司			-6,560,167.64		
淳安圣亚实业有限公司				31,471,286.65	
鲸典（北京）商业管理有限公司				2,281,212.13	
西安圣亚大白鲸旅游发展投资有限公司				3,660,462.58	
海南华巍旅游咨询有限公司				714,791.79	
大连旅游集散中心有限公司				352,825.75	
三亚鲸世界海洋馆有限公司				36,348,437.49	

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

限公司

镇江大白鲸海洋世界有限公司	410,813,149.50	410,303,904.12
小计	404,252,981.86	485,132,920.51
合计	404,252,981.86	485,132,920.51

注 1: 2020 年 3 月本公司委派至芜湖新华联文化旅游开发有限公司（以下简称芜湖新华联公司）的董事已辞职，不再参与对芜湖新华联公司的经营政策的制定，故本公司对芜湖新华联公司不再构成重大影响。

注 2: 公司直接持有镇江大白鲸海洋世界有限公司 29.02% 股权，同时通过重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）间接持有镇江大白鲸海洋世界有限公司 6.5% 股权，2020 年 9 月，本公司委派至镇江大白鲸海洋世界有限公司的董事离职，不再对镇江大白鲸海洋世界有限公司实施控制，但仍拥有对公司推选董事的权利，仍能参与对镇江公司财务和经营决策，能够对镇江大白鲸海洋世界有限公司施加重大影响。

9、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入 本期终止确认 期末仍持有	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
大连中山信德小额贷款有限公司	5,000,000.00	-24,169.50	4,975,830.50		注 1
大连旅顺口蒙银村镇银行股份有限公司	8,500,000.00	731,963.64	9,231,963.64		注 1
大连精石文化产业投资有限公司	5,000,000.00	-2,452,681.03	2,547,318.97		注 1
青岛蓝色空间旅游文化有限公司	1,800,000.00	-1,800,000.00			注 1
鲸天下商业管理（大连）有限公司	600,000.00	-296,701.50	303,298.50		注 1
大白鲸海洋传奇文化旅游有限公司	1,800,000.00	-1,547,417.95	252,582.05		注 1
芜湖新华联文化旅游开发有限公司	6,560,167.64	-1,881,047.68	4,679,119.96		注 1
合 计	29,260,167.64	-7,270,054.02	21,990,113.62		

注 1: 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因系公司持有的上述投资不符合本金加利息的合同现金流量特征并且是战略投资长期持股，不是以

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

近期出售短期获利为目的。

10、其他非流动金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
债务工具投资	500,000.00	500,000.00
权益工具投资		
合 计	500,000.00	500,000.00

11、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	72,509,560.63	13,446,653.63		85,956,214.26
2、本年增加金额	11,695,159.72			11,695,159.72
（1）外购	11,695,159.72			11,695,159.72
（2）存货/固定资产/在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本年减少金额	176,687.16			176,687.16
（1）处置	176,687.16			176,687.16
（2）其他转出				
4、年末余额	84,028,033.19	13,446,653.63		97,474,686.82
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	37,200,393.22	5,746,432.88		42,946,826.10
2、本年增加金额	3,385,844.64	344,785.92		3,730,630.56
（1）计提或摊销	3,385,844.64	344,785.92		3,730,630.56
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、年末余额	40,586,237.86	6,091,218.80		46,677,456.66
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	43,441,795.33	7,355,434.83		50,797,230.16
2、年初账面价值	35,309,167.41	7,700,220.75		43,009,388.16

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
肯德基商铺	4,409,681.34	自建房屋房管局不予办理

12、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	160,627,700.00	174,814,244.69
固定资产清理		
合 计	160,627,700.00	174,814,244.69

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	船舶	其他设备	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	261,718,295.69	120,733,646.59	12,493,171.73	51,044,674.95	18,919,877.25	11,568,060.18	476,477,726.39
2、本年增加金额	1,243,135.26	805,085.00	682,813.27	2,122,387.25		644,837.27	5,498,258.05
(1) 购置		805,085.00	682,813.27	2,048,560.17		644,837.27	4,181,295.71
(2) 在建工程转入	1,243,135.26			73,827.08			1,316,962.34
(3) 企业合并增加							
3、本年减少金额		2,056,747.78	1,932,834.00	998,382.09		117,687.81	5,105,651.68
(1) 处置或报废		2,056,747.78	1,817,128.10	912,455.04		117,687.81	4,904,018.73
(2) 合并范围减少			115,705.90	85,927.05			201,632.95
4、年末余额	262,961,430.95	119,481,983.81	11,243,151.00	52,168,680.11	18,919,877.25	12,095,209.64	476,870,332.76

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	船舶	其他设备	合 计
二、累计折旧							
1、年初余额	138,361,054.94	94,250,883.35	8,376,350.46	39,308,638.00	2,816,090.74	8,989,113.43	292,102,130.92
2、本年增加金额	10,019,028.62	2,896,681.55	1,088,027.25	2,872,514.50	234,060.72	798,700.66	17,909,013.30
（1）计提	10,019,028.62	2,896,681.55	1,088,027.25	2,872,514.50	234,060.72	798,700.66	17,909,013.30
（2）企业合并增加							
3、本年减少金额		1,153,894.89	1,272,483.52	790,799.11		106,118.35	3,323,295.87
（1）处置或报废		1,153,894.89	1,270,747.93	749,073.21		106,118.35	3,279,834.38
（2）合并范围减少			1,735.59	41,725.90			43,461.49
4、年末余额	148,380,083.56	95,993,670.01	8,191,894.19	41,390,353.39	3,050,151.46	9,681,695.74	306,687,848.35
三、减值准备							
1、年初余额		675,954.95		37,487.88	8,847,907.95		9,561,350.78
2、本年增加金额							
（1）计提							
（2）企业合并增加							
3、本年减少金额		1,845.37		4,721.00			6,566.37
（1）处置或报废		1,845.37		4,721.00			6,566.37
（2）合并范围减少							
4、年末余额		674,109.58		32,766.88	8,847,907.95		9,554,784.41
四、账面价值							
1、年末账面价值	114,581,347.39	22,814,204.22	3,051,256.81	10,745,559.84	7,021,817.84	2,413,513.90	160,627,700.00
2、年初账面价值	123,357,240.75	25,806,808.29	4,116,821.27	11,698,549.07	7,255,878.56	2,578,946.75	174,814,244.69

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	677,910.78	610,770.35	66,955.08	185.35	
电子设备	5,173,623.73	579,337.59	530,993.45	4,063,292.69	
船舶	18,919,877.25	3,050,151.46	8,847,907.95	7,021,817.84	
合 计	24,771,411.76	4,240,259.40	9,445,856.48	11,085,295.88	

③无通过融资租赁租入的固定资产情况

④无通过经营租赁租出的固定资产

⑤期末未办妥产权证书的固定资产情况

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
夜色吧及兰巴赫	4,235,522.15	自建房屋房管局不予办理

13、在建工程

项 目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	659,488,657.30	844,954,563.56
工程物资		
合 计	659,488,657.30	844,954,563.56

（1）在建工程情况

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
哈尔滨极地馆二期项目	258,068,682.08		258,068,682.08	123,521,506.74		123,521,506.74
镇江大白鲸魔幻海洋世界项目				434,343,703.19		434,343,703.19
营口鲛鱼圈大白鲸世界海岸城项目	308,025,614.20		308,025,614.20	247,852,103.16		247,852,103.16
大白鲸千岛湖文化主题乐园水下世界项目	90,304,150.09		90,304,150.09	36,483,279.55		36,483,279.55
其他	3,090,210.93		3,090,210.93	2,753,970.92		2,753,970.92
合 计	659,488,657.30		659,488,657.30	844,954,563.56		844,954,563.56

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
哈尔滨极地馆二期项目	382,301,100.00	自筹、借款	67.50	67.50
营口鲛鱼圈大白鲸世界海岸城项目	473,800,000.00	自筹、借款	67.12	67.12
大白鲸千岛湖文化主题乐园水下世界项目	276,560,000.00	自筹	32.65	32.65
合计数	1,132,661,100.00			

续：

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	合并范围内减少	余额	其中：利息资本化金额
哈尔滨一期海象池建安工程		1,243,135.26		1,243,135.26			
哈尔滨极地馆二期项目	123,521,506.74	134,547,175.34	6,577,801.04			258,068,682.08	7,533,591.31
镇江大白鲸魔幻海洋世界项目	434,343,703.19	23,301,913.18			457,645,616.37		
营口鲅鱼圈大白鲸世界海岸城项目	247,852,103.16	60,173,511.04	12,263,113.21			308,025,614.20	19,343,706.18
千岛湖文化主题乐园水下世界项目	36,483,279.55	53,820,870.54				90,304,150.09	
合 计	842,200,592.64	273,086,605.36	18,840,914.25	1,243,135.26	457,645,616.37	656,398,446.37	26,877,297.49

14、生产性生物资产

采用成本法核算的生产性生物资产：

项 目	极地生物	海洋生物	热带生物	合计
一、账面原值				
1、年初余额	16,787,863.40	51,770,416.91		68,558,280.31
2、本年增加金额	455,209.60	416,453.30	104,690.29	976,353.19
(1) 外购	91,905.00	345,534.90	104,690.29	542,130.19
(2) 自行培育	363,304.60	70,918.40		434,223.00
3、本年减少金额	1,731,350.93	1,900,006.75	34,896.76	3,666,254.44
(1) 处置	223,778.90	1,000.00		224,778.90
(2) 死亡	33,538.90	1,899,006.75	34,896.76	1,967,442.41
(3) 其他减少	1,474,033.13			1,474,033.13

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	极地生物	海洋生物	热带生物	合计
4、年末余额	15,511,722.07	50,286,863.46	69,793.53	65,868,379.06
二、累计折旧				
1、年初余额	7,791,022.89	24,839,542.51		32,630,565.40
2、本年增加金额	482,837.89	2,049,928.70	2,224.36	2,534,990.95
（1）计提	482,837.89	2,049,928.70	2,224.36	2,534,990.95
（2）其他增加				-
3、本年减少金额	267,774.69	633,508.35		901,283.04
（1）处置	95,592.59	675.68		96,268.27
（2）死亡	16,081.94	632,832.67		648,914.61
（3）其他减少	156,100.16			156,100.16
4、年末余额	8,006,086.09	26,255,962.86	2,224.36	34,264,273.31
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
（2）其他增加				
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）死亡				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	7,505,635.98	24,030,900.60	67,569.17	31,604,105.75
2、年初账面价值	8,996,840.51	26,930,874.40	-	35,927,714.91

15、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	广场地下建筑 及配套设施物 业经营权	多媒体特效技 术	软件使用权	专利权	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	605,549,552.19	13,065,000.00	7,750,273.52	3,201,019.81	21,900.00	629,587,745.52
2、本年增加金额	5,319,090.00				221,445.54	5,540,535.54
（1）购置	5,319,090.00				221,445.54	5,540,535.54

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	广场地下建筑 及配套设施物 业经营权	多媒体特效技 术	软件使用权	专利权	合 计
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额	137,200,754.91			79,570.74		137,280,325.65
(1) 处置				1,620.00		1,620.00
(2) 合并范围减少	137,200,754.91			77,950.74		137,278,705.65
4、年末余额	473,667,887.28	13,065,000.00	7,750,273.52	3,121,449.07	243,345.54	497,847,955.41
二、累计摊销						
1、年初余额	40,037,074.15	6,481,147.83	7,750,273.52	1,541,723.57	365.00	55,810,584.07
2、本年增加金额	8,308,789.77	346,518.48		542,194.53	10,940.42	9,208,443.20
(1) 摊销	8,308,789.77	346,518.48		542,194.53	10,940.42	9,208,443.20
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额	8,860,881.90			40,274.57		8,901,156.47
(1) 处置						
(2) 合并范围减少	8,860,881.90			40,274.57		8,901,156.47
4、年末余额	39,484,982.02	6,827,666.31	7,750,273.52	2,043,643.53	11,305.42	56,117,870.80
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	434,182,905.26	6,237,333.69		1,077,805.54	232,040.12	441,730,084.61
2、年初账面价值	565,512,478.04	6,583,852.17		1,659,296.24	21,535.00	573,777,161.45

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并 形成的	本期减少 处置	期末余额
大连新世界会展服务有限公司	623,234.20			623,234.20
合 计	623,234.20			623,234.20

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末 余额
大连新世界会展服务有限公司	623,234.20			623,234.20
合 计	623,234.20			623,234.20

17、长期待摊费用

项 目	2020.01.01	本期增加	本期摊销	其他 减少 少	2020.12.31	其他 减少 的原因
租入固定资产改良	35,130,458.14	141,266.58	7,105,146.00		28,166,578.72	
其他	413,544.53		380,361.67		33,182.86	
合 计	35,544,002.67	141,266.58	7,485,507.67		28,199,761.58	

18、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时 性差异
减值准备	9,050,244.07	36,200,976.23	6,570,347.73	26,281,390.83
内部交易未实现利润			272,358.33	1,089,433.32
税法不允许当期扣除的 费用	2,049,276.98	8,197,107.93	2,049,276.98	8,197,107.93
无形资产摊销	258,342.43	1,033,369.72	452,099.28	1,808,397.10
弥补亏损	12,806,461.68	51,225,846.69		
公允价值计量损益	1,055,167.87	4,220,671.48		
合计	25,219,493.03	100,877,972.05	9,344,082.32	37,376,329.18

（2）未经抵销的递延所得税负债

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	81,209,901.18	324,839,604.73	81,209,901.18	324,839,604.73
内部交易未实现亏损				
公允价值计量收益			311,913.77	1,247,655.07
固定资产折旧	2,171,945.93	8,687,783.74	1,869,400.95	7,477,603.81
分期计入以后年度应纳税所得额的收益	2,458,713.26	9,834,853.00	2,148,809.51	8,595,238.03
合 计	85,840,560.37	343,362,241.47	85,540,025.41	342,160,101.64

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2020.12.31	2019.12.31
减值准备	15,351,301.78	21,456,323.47
可抵扣亏损	80,108,609.41	67,058,454.23
超过税法标准但是可以结转以后年度扣除的广告费	997,712.20	997,712.20
合 计	96,457,623.39	89,512,489.90

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020.12.31	2019.12.31	备注
2020年		2,036,191.35	
2021年	10,883,579.71	10,883,579.71	
2022年	19,859,631.05	19,859,631.05	
2023年	19,218,115.31	19,218,115.31	
2024年	15,060,936.81	15,060,936.81	
2025年	15,086,346.53		
合 计	80,108,609.41	67,058,454.23	

注：子公司亏损因为无法合理确定其转回期间可产生足够多的应纳税所得额，所以未确认递延所得税资产。

19、其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
海域使用权	436,320.76	

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：减值准备	
合 计	436,320.76

20、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2020.12.31	2019.12.31
信用借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	92,019,352.45	80,000,000.00
抵押借款	39,693,888.85	50,000,000.00
质押借款		
未到期应付利息	285,314.21	293,081.26
合 计	161,998,555.51	160,293,081.26

注：短期借款分类的说明

保证借款中 75,000,000.00 元系公司的控股子公司哈尔滨圣亚极地公园有限公司为本公司提供保证担保取得；10,000,000.00 元系黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司为哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司提供保证担保取得；7,019,352.45 元系本公司为控股子公司哈尔滨圣亚极地公园有限公司提供保证担保取得。

抵押借款 39,693,888.85 元系以部分房屋和土地使用权向银行进行抵押取得，抵押资产情况详见“附注五、53 所有权或使用权受到限制的资产”。

（2）本期无已逾期未偿还的短期借款情况

21、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付材料款	1,842,639.99	941,051.94
应付工程款	979,643.86	1,153,590.37
应付广告费	276,741.00	129,707.67
应付设备款	500.00	107,300.00
应付基金管理费	3,363,013.70	

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	152,863.74	916,682.97
合 计	6,615,402.29	3,248,332.95

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
大连方汇商贸有限公司	340,339.40	尚未结算
大连津硕国际贸易有限公司	318,000.00	尚未结算
大连博韵国际贸易有限公司	202,296.04	尚未结算
大连中璨国际贸易有限公司	175,240.00	尚未结算
合 计	1,035,875.44	—

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预收租金	4,476,499.87	1,453,729.41
预收门票款		13,913,787.94
预售生物性资产		3,360,000.00
其他		824,825.69
合 计	4,476,499.87	19,552,343.04

23. 合同负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预收门票款	2,096,123.21	—
预收动物转让款	22,158,053.10	—
减：列示于其他非流动负债的部分		—
合 计	24,254,176.31	—

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,383,945.36	59,792,495.15	67,016,381.34	11,160,059.17
二、离职后福利-设定提存计划	8,297.02	4,035,913.44	4,038,664.46	5,546.00

大连圣亚旅游控股股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		107,237.47	107,237.47	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	18,392,242.38	63,935,646.06	71,162,283.27	11,165,605.17

（2）短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,826,902.75	47,582,049.51	54,810,762.73	10,598,189.53
2、职工福利费	1,184.20	2,303,556.82	2,304,741.02	
3、社会保险费	5,634.68	3,966,133.35	3,967,124.17	4,643.86
其中：医疗保险费	5,082.20	3,360,071.35	3,360,815.24	4,338.31
工伤保险费	145.90	198,749.27	198,837.16	58.01
生育保险费	406.58	407,312.73	407,471.77	247.54
4、住房公积金	62,016.80	5,167,293.61	5,189,697.09	39,613.32
5、工会经费和职工教育经费	488,206.93	773,461.86	744,056.33	517,612.46
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	18,383,945.36	59,792,495.15	67,016,381.34	11,160,059.17

（3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,901.92	3,671,604.56	3,674,191.70	5,314.78
2、失业保险费	395.10	116,197.75	116,361.63	231.22
3、企业年金缴费				
4、采暖统筹		248,111.13	248,111.13	
合 计	8,297.02	4,035,913.44	4,038,664.46	5,546.00

25、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	347,317.06	391,084.57
企业所得税	6,510,852.48	7,717,889.28
个人所得税	190,026.77	332,502.07
城市维护建设税	44,343.94	48,013.63

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房产税	797,286.16	462,430.68
土地使用税	464,676.73	349,583.00
教育费附加	19,004.55	20,592.67
地方教育费附加	12,669.69	13,728.45
印花税	86,556.88	186,597.90
其他		62,640.00
合 计	8,472,734.26	9,585,062.25

26、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利	4,136,920.63	4,136,920.63
其他应付款	446,178,346.64	427,930,819.53
合 计	450,315,267.27	432,067,740.16

（1）应付利息情况

无

（2）应付股利情况

项 目	2020.12.31	2019.12.31
普通股股利	4,136,920.63	4,136,920.63
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计数	4,136,920.63	4,136,920.63

（3）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
代收款	2,902,913.92	798,049.12
工程款	198,499,354.46	208,898,049.71
广告宣传及设计费	13,735,957.36	11,873,673.03
设备采购款	6,873,357.95	6,706,572.59
往来款	2,736,634.85	4,377,197.82

押金及保证金	13,739,750.92	4,769,915.94
质保金	4,102,561.28	1,548,755.52
中介机构费	1,538,063.02	1,580,000.00
咨询费	4,841,406.64	4,278,724.38
租金	10,254,296.21	4,274,339.54
资产收购款及利息	153,328,116.51	163,442,242.08
非金融机构借款	15,639,083.32	5,703,916.67
资产回购款	11,010,200.00	
其他	6,976,650.20	9,679,383.13
合 计	446,178,346.64	427,930,819.53

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京市市政四建设工程有限责任公司	42,975,257.82	尚未结算
恒嘉岩土工程有限公司	10,881,034.82	尚未结算
江苏江中集团有限公司	10,738,769.28	尚未结算
中国三冶集团有限公司	8,200,000.00	尚未结算
New Zealand Business Council Ltd.	5,953,985.56	尚未结算
海南中汇建筑装饰工程有限公司	5,700,000.00	尚未结算
天津合生珠江房地产开发有限公司	5,000,000.00	尚未结算
合 计	89,449,047.48	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款	63,503,047.58	61,657,258.46
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的其他非流动负债		
一年内到期的长期借款应付利息	1,551,494.03	
合 计	65,054,541.61	61,657,258.46

28、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
清偿时间不超过一年的应付退货款		

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	3,498,892.79	910,698.59
合 计	3,498,892.79	910,698.59

29、长期借款

借款类别	2020.12.31	2019.12.31
信用借款		
抵押借款	236,741,746.86	51,290,742.66
保证借款		
质押借款	267,984,909.25	322,894,198.97
未到期应付利息	12,865,525.29	2,105,896.95
减：一年内到期的长期借款	63,503,047.58	61,657,258.46
减：一年内到期的长期借款应付利息	1,551,494.03	
合 计	452,537,639.79	314,633,580.12

注：长期借款分类的说明：

（1）质押借款系以公司拥有的控股子公司哈尔滨圣亚极地公园有限公司和大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司股权及哈尔滨圣亚极地公园有限公司所拥有门票收费权、大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司所拥有门票收费权及对应的应收账款进行质押及部分设备、船舶进行抵押担保。

（2）抵押借款系以公司拥有的部分设备、生物资产及土地使用权进行抵押担保。

（3）借款利率区间为 5.150%-7.105%。

（4）本期部分长期借款签订展期协议，期末长期借款中无逾期借款。

（5）长期借款期末余额较期初增加 137,904,059.67 元，增长率 43.83%，主要系公司的控股子公司哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司、大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司本期项目建设资金需求增加所致。

30、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付租赁款	687,482.95	805,065.28
专项应付款		
减：一年内到期部分（附注五、27）		
合 计	687,482.95	805,065.28

（2）本期无专项应付款发生。

31、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,482,509.69	6,070,000.00	5,525,353.12	3,027,156.57	
与收益相关政府补助					
奖励积分					
合 计	2,482,509.69	6,070,000.00	5,525,353.12	3,027,156.57	—

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
白鲸池补助	378,316.61			56,747.48			321,569.13	与资产相关
圣亚传奇系列补助	1,433,420.33			383,769.68			1,049,650.65	与资产相关
南极企鹅人工繁育技术 研究与开发项目	135,135.00			74,335.00			60,800.00	与资产相关
鳍脚类动物人工繁育研 究	135,637.75			10,500.96			125,136.79	与资产相关
营口市 2017 年重大项目 前期工作费	400,000.00						400,000.00	与资产相关
省级现代服务业发展专 项引导资金投资计划		5,000,000.00				-5,000,000.00	0.00	与资产相关
旅游发展专项资金		1,070,000.00					1,070,000.00	与资产相关
合 计	2,482,509.69	6,070,000.00		525,353.12		-5,000,000.00	3,027,156.57	—

32、其他非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
合同负债		
合并范围内结构化主体的其他投资者权益净额	220,086,881.50	223,161,011.96
减：一年内到期的其他非流动负债		

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	220,086,881.50	223,161,011.96
-----	----------------	----------------

33、股本

项 目	2020.01.01	发行 新股	送股	本期增减 公积金转 股	其他	小计	2020.12.31
股份总数	128,800,000.00						128,800,000.00

34、资本公积

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	159,974,143.55			159,974,143.55
其他资本公积	13,497,594.34	245,392.81		13,742,987.15
合 计	173,471,737.89	245,392.81		173,717,130.70

说明：本期增加系公司的控股子公司哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司实施员工股权激励计划，投资者交纳本年认缴金额形成的溢价，公司按股权比例享有 245,392.81 元。

35、其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-3,620,540.90	-5,461,426.89		-1,367,081.64	-4,094,345.25		-7,714,886.15
其中：重新计量设定受 益计划变动额							
权益法下不能转损益 的其他综合收益							
其他权益工具投资公 允价值变动	-3,620,540.90	-5,461,426.89		-1,367,081.64	-4,094,345.25		-7,714,886.15
企业自身信用风险公 允价值变动							
二、将重分类进损益的 其他综合收益							
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益							

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初 余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
其他债权投资公允价 值变动							
金融资产重分类计入 其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减 值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差 额							
其他综合收益合计	-3,620,540.90	-5,461,426.89		-1,367,081.64	-4,094,345.25		-7,714,886.15

36、盈余公积

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	42,468,251.85			42,468,251.85
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	42,468,251.85			42,468,251.85

37、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	209,338,728.26	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-6,145,291.66	
调整后期初未分配利润	203,193,436.60	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-69,980,644.19	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末未分配利润	133,212,792.41
---------	----------------

调整期初未分配利润明细:

由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润-6,145,291.66 元；

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,182,209.25	99,582,390.37	302,546,646.72	116,831,997.86
其他业务	2,037,204.18	1,925,097.36	16,937,601.36	6,734,680.54
合 计	114,219,413.43	101,507,487.73	319,484,248.08	123,566,678.40

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
旅游服务	94,836,997.95	89,374,678.63	281,982,145.79	105,673,082.47
其他服务	17,345,211.30	10,207,711.74	20,564,500.93	11,158,915.39
合 计	112,182,209.25	99,582,390.37	302,546,646.72	116,831,997.86

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
景区经营	65,655,407.77	81,070,047.06	282,553,019.55	100,846,345.45
商业租赁	16,035,737.38	9,492,472.37	8,523,477.63	6,140,679.20
会展服务	8,608,969.90	7,767,863.22	11,470,149.54	9,844,973.21
动物销售	18,760,000.00	334,409.90		
动物租赁	3,122,094.20	917,597.82		
合 计	112,182,209.25	99,582,390.37	302,546,646.72	116,831,997.86

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	111,115,403.76	98,450,016.03	301,975,772.96	116,696,322.86

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他地区	1,066,805.49	1,132,374.34	570,873.76	135,675.00
合 计	112,182,209.25	99,582,390.37	302,546,646.72	116,831,997.86

（5）2020 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	动物销售	动物租赁	商业租赁	提供劳务	其它	合计
在某一时段内 确认收入		3,122,094.20	16,035,737.38			19,157,831.58
在某一时点确 认收入	18,760,000.00			74,264,377.67	2,037,204.18	95,061,581.85
合 计	18,760,000.00	3,122,094.20	16,035,737.38	74,264,377.67	2,037,204.18	114,219,413.43

（6）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、28。

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货、提供服务义务。

39、税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,066,831.71	704,973.66
教育费附加	33,820.17	301,826.65
地方教育费附加	22,546.75	201,217.74
房产税	1,800,702.12	2,235,248.45
土地使用税	460,876.18	2,558,935.20
车船使用税	32,154.88	26,280.00
印花税	147,337.70	355,552.68
其他	20,880.00	230,364.00
合 计	3,585,149.51	6,614,398.38

40、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	1,712,303.33	4,508,311.03
差旅费	9,325.60	35,005.00
广告费	2,820,030.76	10,869,651.44

企划费	1,837,210.00	1,542,419.86
营销费		1,787,500.98
其他	355,467.31	808,551.01
合 计	6,734,337.00	19,551,439.32

41、管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬费用	26,094,000.81	44,291,010.25
差旅费	682,370.17	2,675,558.31
业务招待费	729,695.80	2,105,413.72
车辆使用费	863,282.82	1,598,986.48
劳动保护费	183,649.91	318,347.80
办公费及电话费	1,775,446.54	2,492,966.46
折旧费	1,865,583.47	2,202,736.23
无形资产摊销	1,076,707.53	1,427,670.71
会议费	12,984.62	29,549.33
工会经费及职工教育经费	681,266.79	1,278,755.50
采暖费	175,275.59	182,451.90
咨询顾问费	2,169,190.91	2,521,924.26
中介机构费用	759,226.26	1,434,766.68
信息披露费	469,384.91	456,334.00
保险费	5,870,381.40	4,635,410.27
房租及物业费	126,499.46	705,467.86
基金管理费	2,524,249.31	
其他	12,468,769.08	13,288,254.43
股份支付	604,800.00	604,800.00
合 计	59,132,765.38	82,250,404.19

42、研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
咨询服务费	52,054.00	137,330.00
会议费		98,250.00
合计	52,054.00	235,580.00

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息费用	15,123,481.27	20,300,222.61
减：利息收入	539,063.73	1,414,185.92
承兑汇票贴息		
汇兑损失	782,076.40	-119,593.60
减：汇兑收益		
手续费	3,738,322.66	3,709,834.38
合 计	19,104,816.60	22,476,277.47

44、其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助	13,884,635.63	978,069.83
代扣代缴个人所得税手续费	119,661.34	
进项税加计扣除	123,546.86	123,340.65
其他	9,186.35	
合 计	14,137,030.18	1,101,410.48

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2020 年度	2019 年度
与资产相关：		
白鲸池补助	56,747.48	56,747.48
圣亚传奇系列补助	383,769.68	383,769.68
南极企鹅人工繁育技术与开发项目	74,335.00	27,027.00
鳍脚类动物人工繁育研究	10,500.96	123,940.96
与收益相关：		
稳岗补贴	5,201,429.08	240,770.46
大连市优秀科普基地补助金		100,000.00
淳安县重点社会投资项目先进集体		26,000.00
进博会人员补贴	8,000.00	12,000.00
代扣个人所得税手续费返还		7,814.25
辽宁省 2019 年度文化产业发展专项基金	3,150,000.00	
哈尔滨文旅局重点项目扶持资金	2,000,000.00	

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

黑龙江省级旅游发展金	1,112,000.00	
退还房产税	926,680.99	
退还土地使用税	427,972.44	
以工代训补助	253,200.00	
景区政策补贴	220,000.00	
全省 4A 级以上景区接入监控及智慧平台奖补	60,000.00	
合 计	13,884,635.63	978,069.83

45、投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-14,757,424.38	-3,554,473.72
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	113,696.11	
处置交易性金融资产产生的投资收益		22,873.98
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合 计	-14,643,728.27	-3,531,599.74

46、信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款信用减值损失	-1,472,714.68	-350,870.46
其他应收款信用减值损失	-11,535,384.61	-676,990.86
长期应收款信用减值损失	-2,563,114.16	-1,416,277.70
合 计	-15,571,213.45	-2,444,139.02

47、资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度计入当期非经常性
-----	---------	-----------------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	损益的金额		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产	666,481.33	20,266.32	666,481.33
在建工程			
生产性生物资产	3,118,357.70	1,635,610.30	3,118,357.70
无形资产			
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
合 计	3,784,839.03	1,655,876.62	3,784,839.03

48、营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损理赔利得	1,574,833.18	1,431,856.57	1,574,833.18
其他	373,211.86	377,464.94	373,211.86
合 计	1,948,045.04	1,809,321.51	1,948,045.04

49、营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出			
盘亏损失		5,693.22	
非流动资产毁损报废损失	757,933.65	5,362,433.61	757,933.65
非常损失			
罚款违约支出	245,275.46		245,275.46
其他	1,129.24	101,670.84	1,129.24
合 计	1,004,338.35	5,469,797.67	1,004,338.35

50、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2020年度	2019年度
----	--------	--------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

当期所得税费用	108,084.78	18,209,076.15
递延所得税费用	-14,207,794.11	999,378.26
合 计	-14,099,709.33	19,208,454.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-87,246,562.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,811,640.65
子公司适用不同税率的影响	398,474.76
调整以前期间所得税的影响	-178,476.84
非应税收入的影响	-3,689,356.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,827,410.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,390,017.82
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除抵扣的影响	-1,842,752.24
利用以前年度的税务亏损	-193,386.32
所得税费用	-14,099,709.33

51、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
租金		4,171,400.79
利息收入	539,063.73	1,966,685.92
政府补助	19,429,282.51	386,584.71
其他往来款	13,878,633.66	10,227,138.95
押金保证金	14,754,105.00	
其他	339,421.48	
增值税留抵退税	11,474,335.02	
合 计	60,414,841.40	16,751,810.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
-----	--------	--------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

支付的期间费用	28,742,819.08	17,214,407.55
租金		4,736,517.37
其他往来款	6,669,670.34	6,254,351.96
押金及保证金	6,227,944.20	2,600,560.00
其他	246,404.70	1,488,589.12
合 计	41,886,838.32	32,294,426.00

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
退动物采购款		195,000.00
合 计		195,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
保函保证金		1,500,000.00
定期存单解押		20,000,000.00
合并范围内结构化主体其他投资者投入的资金		225,000,000.00
其他往来款	10,000,000.00	46,500,000.00
合 计	10,000,000.00	293,000,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
融资手续费		4,800,000.00
融资保证金		3,000,000.00
其他往来款		46,500,000.00
合 计		54,300,000.00

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-73,146,853.28	38,702,088.09
加：信用减值损失	15,571,213.45	2,444,139.02

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,174,634.81	23,451,215.26
无形资产摊销	9,208,443.20	2,047,956.43
长期待摊费用摊销	7,485,507.67	7,928,708.62
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-3,784,839.03	-1,655,876.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-816,899.53	3,930,577.04
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,123,481.27	23,553,962.35
投资损失（收益以“-”号填列）	14,643,728.27	3,531,599.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,820,242.84	-87,982.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	612,448.73	1,087,360.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,634,503.53	-120,999.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,222,377.89	-24,581,583.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,194,146.21	12,229,394.34
其他	604,800.00	604,800.00
经营活动产生的现金流量净额	13,249,150.87	93,065,359.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	65,471,811.65	125,281,196.59
减：现金的期初余额	125,281,196.59	150,059,801.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-59,809,384.94	-24,778,604.58

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2020年度	2019年度
一、现金	65,471,811.65	125,281,196.59
其中：库存现金	758,536.80	780,180.51
可随时用于支付的银行存款	64,689,543.83	124,404,612.92

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可随时用于支付的其他货币资金	23,731.02	96,403.16
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	65,471,811.65	125,281,196.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（3）本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	20,000,000.00
其中：大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司	20,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	20,000,000.00

53、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,701.31	银行账户冻结
投资性房地产	46,363,306.38	用于借款抵押
固定资产	159,829,446.39	用于借款抵押及向法院提供担保财产
在建工程	258,068,682.08	用于借款抵押
无形资产	395,782,112.62	土地使用权用于借款抵押
生物性资产	3,669,033.76	海洋动物用于借款抵押
门票收益权	—	用于借款质押
股权	—	详见说明
合 计	863,722,282.54	

关于股权受到限制的说明：

（1）2020 年 11 月 11 日，根据(2020)苏 11 执保 184 号《江苏省镇江市中级人民法院财产保全结果及期限公告》，冻结大连圣亚旅游控股股份有限公司持有的镇江大白鲸海洋世界有限公司 29.02%股权，共 17,700.00 万元。冻结期限 3 年，自 2020 年 11 月 11 日起至 2023 年 11 月 10 日止。

（2）2020 年 11 月 20 日，根据(2020)辽 02 民初 998 号《辽宁省大连市中级人民法院民事裁定书》，冻结大连圣亚旅游控股股份有限公司持有的大连旅顺口蒙银村镇银行股份有限公司 10.00%股权，共 1,000.00 万元。冻结期限 3 年，自 2020 年 11 月 20 日起至 2023 年 11 月 19 日止。

（3）2020 年 11 月 23 日，根据(2020)辽 02 执保 391 号《辽宁省大连市中级人民法院财产保全结果及期限公告》，冻结大连圣亚旅游控股股份有限公司持有的大连中山信德小额贷款有限公司 10.00%股权，共 500.00 万元。冻结期限 3 年，自 2020 年 11 月 23 日起至 2023 年 11 月 22 日止。

54、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金 额	与资产相关		与收益相关		是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收 益	其他收益	
旅游发展专项基金	1,070,000.00	1,070,000.00				是
省级现代服务业发展专项引导资金投资计划	5,000,000.00	5,000,000.00				是
辽宁省 2019 年度文化产业发展专项基金	3,150,000.00				3,150,000.00	是
稳岗补贴	5,201,429.08				5,201,429.08	是
哈尔滨文旅局重点项目	2,000,000.00				2,000,000.00	是

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金 额	与资产相关		与收益相关		是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收 益	其他收益	
扶持资金						
黑龙江省级旅游发展金	1,112,000.00				1,112,000.00	是
全省 4A 级以上景区接入 监控及智慧平台奖补	60,000.00				60,000.00	是
景区政策补贴	220,000.00				220,000.00	是
退还土地使用税	427,972.44				427,972.44	是
退还房产税	926,680.99				926,680.99	是
以工代训补助	253,200.00				253,200.00	是
进博会人员补贴	8,000.00				8,000.00	是
合 计	19,429,282.51	6,070,000.00			13,359,282.51	—

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相 关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费 用
白鲸池补助	与资产相关	56,747.48		
圣亚传奇系列补 助	与资产相关:	383,769.68		
南极企鹅人工繁 育技术与开发项目	与资产相关:	74,335.00		
鳍脚类动物人工 繁育研究	与资产相关:	10,500.96		
辽宁省 2019 年度 文化产业发展专 项基金	与收益相关	3,150,000.00		
稳岗补贴	与收益相关	5,201,429.08		
哈尔滨文旅局重 点项目扶持资金	与收益相关	2,000,000.00		
黑龙江省级旅游 发展金	与收益相关	1,112,000.00		
全省 4A 级以上景 区接入监控及智 慧平台奖补	与收益相关	60,000.00		
景区政策补贴	与收益相关	220,000.00		
退还土地使用税	与收益相关	427,972.44		

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
退还房产税	与收益相关	926,680.99		
以工代训补助	与收益相关	253,200.00		
进博会人员补贴	与收益相关	8,000.00		
合 计		13,884,635.63		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

（1）本期发生的同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本期未发生反向购买。

4、处置子公司

本期无处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

本期公司的控股子公司哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司投资设立哈尔滨极地笨笨酒店管理有限公司和哈尔滨极地曼波商业管理有限公司，并作为其全资子公司，自投资设立后将其纳入本公司的合并范围。

本期注销控股子公司舟山鲸天下旅游发展有限公司，自注销后不再将其纳入本公司的合并范围。

公司直接持有镇江大白鲸海洋世界有限公司 29.02%股权，同时通过重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）间接持有镇江大白鲸海洋世界有限公司 6.5%股权，2020 年 9 月，本公司委派至镇江大白鲸海洋世界有限公司的董事离职，

不再对镇江大白鲸海洋世界有限公司实施控制，公司自 2020 年 10 月起不再将其纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨圣亚极地公园有限公司	哈尔滨	哈尔滨	旅游	100.00		投资设立
哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司	哈尔滨	哈尔滨	旅游		46.88	投资设立
哈尔滨极地笨笨酒店管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	酒店管理		46.88	投资设立
哈尔滨极地曼波商业管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商业管理		46.88	投资设立
北京蓝色奔腾旅游开发有限公司	北京	北京	投资咨询	100.00		投资设立
天津圣亚旅游咨询服务服务有限公司	天津	天津	旅游	75.76		投资设立
大连星海湾圣亚旅游发展有限公司	大连	大连	旅游	70.00		同一控制下的企业合并
大连新世界会展服务有限公司	大连	大连	展览展示服务		49.00	非同一控制下的企业合并
圣亚文旅产业集团有限公司	北京	北京	投资咨询	100.00		投资设立
大白鲸世界管理(大连)有限公司	大连	大连	管理咨询		61.00	非同一控制下的企业合并
深圳市奥美投资基金管理有限公司	深圳	深圳	投资		80.00	非同一控制下的企业合并
圣亚奥美(深圳)文旅投资合伙企业(有限合伙)	深圳	深圳	投资	—	—	投资设立
重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	重庆	重庆	股权投资	—	—	投资设立
鲸天下旅游景区管理(北京)有限公司	北京	北京	公共设施管理		40.00	非同一控制下的企业合并
重庆市鲸天下旅游发展有限公司	重庆	重庆	商务服务		40.00	投资设立
大白鲸海岸城(营口)旅游发展有限公司	营口	营口	旅游	80.00		非同一控制下的企业合并
大白鲸世界(淳安)文化旅游发	淳安	淳安	旅游	70.00		非同一控制下

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
展有限公司						的企业合并

①在子公司的持股比例不同于表决权的说明：

1) 公司间接持有大连新世界会展服务有限公司 49%股权，但公司通过其控股子公司大连星海湾圣亚旅游发展有限公司在大连新世界会展服务有限公司拥有 70%的表决权，因此，公司对大连新世界会展服务有限公司构成了实质控制，并将其纳入合并报表范围。

2) 公司间接持有重庆市鲸天下旅游发展有限公司 40%股权，但公司通过其控股子公司鲸天下旅游景区管理（北京）有限公司在重庆市鲸天下旅游发展有限公司拥有 100%的表决权，因此，公司对重庆市鲸天下旅游发展有限公司构成了实质控制，并将其纳入合并报表范围。

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

1) 公司间接持有哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司（以下简称哈尔滨圣亚旅游公司）46.88%股权，公司通过其全资子公司哈尔滨圣亚极地公园有限公司在哈尔滨圣亚旅游公司董事会中派有两名董事，其中一名董事担任哈尔滨圣亚旅游公司董事长，一名董事同时担任公司总经理，与此同时，公司全资子公司哈尔滨圣亚极地公园有限公司财务总监同时担任哈尔滨圣亚旅游公司的财务总监，故公司能够对哈尔滨圣亚旅游公司实施控制，从而将其纳入合并报表范围。

2) 公司间接持有鲸天下旅游景区管理（北京）有限公司 40%股权，2018 年 1 月，鲸天下旅游景区管理（北京）有限公司董事会三名成员全部变更为由公司的子公司圣亚文旅产业集团有限公司派出，公司对鲸天下旅游景区管理（北京）有限公司构成了实质控制，原联营企业变为子公司，并将其纳入合并报表范围。

③对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据:

1) 公司的控股子公司深圳市奥美投资基金管理有限公司作为普通合伙人向圣亚奥美（深圳）文旅投资合伙企业（有限合伙）认缴并实缴出资额 2,500 万元，占总出资额的 20%，合伙协议约定普通合伙人深圳市奥美投资基金管理有限公司作为执行合伙人，对合伙企业债务承担无限连带责任，因此，公司对圣亚奥美（深圳）文旅投资合伙企业（有限合伙）构成了实质控制，将其纳入合并报表范围。

2) 公司合并范围内结构化主体圣亚奥美（深圳）文旅投资合伙企业（有限合伙）作为有限合伙人向重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）认缴并实缴出资额 12,500 万元，占总出资额的 50%，合伙协议约定圣亚奥美（深圳）文旅投资合伙企业（有限合伙）作为劣后级有限合伙人，承担和分享了合伙企业绝大部分的风险和可变回报，因此，公司将重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）纳入合并报表范围。

④确定公司是代理人还是主要责任人的依据

本期无公司是代理人还是主要责任人的情况。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
大连星海湾圣亚旅游发展有限公司	30	-1,491,172.89		13,225,446.33
大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司	20	-247,111.20		56,077,746.53

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连星海湾圣亚旅游发展有限公司	26,210,860.30	21,577,415.44	47,788,275.74	3,703,454.63		3,703,454.63

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司	23,009,696.81	659,740,472.47	682,750,169.28	150,239,434.17	252,122,002.46	402,361,436.63

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连星海湾圣亚旅游发展有限公司	27,864,333.01	24,051,592.24	51,915,925.25	2,860,527.83		2,860,527.83
大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司	20,229,565.61	604,958,402.15	625,187,967.76	136,844,758.10	206,718,921.01	343,563,679.11

（续）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连星海湾圣亚旅游发展有限公司	8,074,250.09	-4,970,576.31	-4,970,576.31	1,943,594.85	12,586,980.15	244,639.48	244,63.48	368,482.24
大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司		-1,235,556.00	-1,235,556.00			-1,750,182.36	-1,750,182.36	5,933,267.29

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本期公司的控股子公司哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司实施员工股权激励计划按协议缴纳增资款，增资后公司的持股比例由 47.87%下降为 46.88%。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司
购买成本/处置对价	
— 现金	

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司
—非现金资产的公允价值	
—缴纳增资款	2,494,800.00
购买成本/处置对价合计	2,494,800.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,249,407.19
差额	245,392.81
其中：调整资本公积	245,392.81
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
三亚鲸世界海洋馆有限公司	三亚	三亚	文化旅游	35		权益法
镇江大白鲸海洋世界有限公司	镇江	镇江	文化旅游	29.02	6.5	权益法
淳安圣亚实业有限公司	淳安	淳安	实业投资	30		权益法

注：①在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

②持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%以上表决权但不具有重大影响的依据：

2020 年 3 月本公司委派至芜湖新华联文化旅游开发有限公司（以下简称芜湖新华联公司）的董事已辞职，不再参与对芜湖新华联公司的经营政策的制定，故本公司对芜湖新华联公司不再构成重大影响。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	三亚鲸世界海洋馆有限公司	镇江大白鲸海洋世界有限公司	淳安圣亚实业有限公司	三亚鲸世界海洋馆有限公司	淳安圣亚实业有限公司	芜湖新华联文化旅游开发有限公司
流动资产	6,129,639.82	91,003,235.92	104,589,815.84	5,451,446.08	104,793,939.06	145,621,347.50
非流动资产	70,870,196.52	586,292,819.36	1,135.50	78,269,545.27	3,527.50	566,307,922.61

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额				期初余额/上期发生额	
	三 亚 鲸 世 界 海 洋 馆 有 限 公 司	镇 江 大 白 鲸 海 洋 世 界 有 限 公 司	淳 安 圣 亚 实 业 有 限 公 司	三 亚 鲸 世 界 海 洋 馆 有 限 公 司	淳 安 圣 亚 实 业 有 限 公 司	芜 湖 新 华 联 文 化 旅 游 开 发 有 限 公 司
资产合计	76,999,836.34	677,296,055.28	104,590,951.34	83,720,991.35	104,797,466.56	711,929,270.11
流动负债	116,695,543.67	86,853,813.74	-109,146.17	87,300,006.21	-108,891.30	529,658,846.80
非流动负债	30,629.00					114,065,395.38
负债合计	116,726,172.67	86,853,813.74	-109,146.17	87,300,006.21	-108,891.30	643,724,242.18
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	-39,726,336.33	590,442,241.54	104,700,097.51	-3579014.86	104,688,575.26	68,205,027.93
按持股比例计算的净资产份额	36,348,437.49	413,803,904.13	31,471,286.66	0.00	31,506,668.76	7,939,047.33
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他						
对联营企业权益投资的账面价值	36,348,437.49	413,803,904.13	31,471,286.66	49,000,000.00	31,506,668.76	7,939,047.33
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	926,897.84					57,793,270.66
净利润	-36,147,321.47	-1,433,686.33	-117,940.35		59,388.67	-34,037,810.60
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-36,147,321.47	-1,433,686.33	-117,940.35		59,388.67	-34,037,810.60
本年度收到的来自联营企业的股利						

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	7,009,292.25	7,179,566.94
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	-723,829.95	-673,210.97
—其他综合收益		
—综合收益总额	-723,829.95	-673,210.97

（4）合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

本期不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金能力存在重大限制。

（5）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
北京主题智库顾问有限公司	11,550.53	3,840.00	15,390.53

（6）与合营企业投资相关的未确认承诺

本期不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

（7）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本期不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

4、重要的共同经营

本期不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体北京中外创新文化传媒中心（有限合伙），主要从事组织文化艺术交流活动、文化咨询、承办展览展示等业务，合伙企业出资总额 1,500 万元，本公司作为有限合伙人认缴 50 万元。

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本

公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2020 年 12 月 31 日，本公司浮动利率长期带息债务主要为以 504,726,656.11 元计价的浮动利率合同，金额为人民币 517,592,181.40 元(2019 年 12 月 31 日为人民币 376,290,838.58 元)。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 83.3 万元(2019 年 12 月 31 日约 76.8 万元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款

（2）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收融资租赁款、贷款、以及债券、基金、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于租赁公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。本公司对于长期应收租赁款余额进行持续监控，以确保不导致本公司面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2020 年 12 月 31 日，本公司已获得多家国内银行提供最高为人民币 86,500.00 万元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币 43,579.85 万元。

2020 年 12 月 31 日，本公司的流动负债净额为人民币 73,585.17 万元（2019 年 12 月 31 日为人民币 70,570.68 万元），各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	161,998,555.51				161,998,555.51
应付账款	6,615,402.29				6,615,402.29
其他应付款	186,688,572.24	232,855,504.32	30,771,190.71		450,315,267.27
一年内到期的长期借款	65,054,541.61				65,054,541.61
长期借款		101,584,807.77	249,824,196.31	101,128,635.71	452,537,639.79
长期应付款		60,603.85	626,879.10		687,482.95
合计	420,357,071.65	334,500,915.94	281,222,266.12	101,128,635.71	1,137,208,889.42

（续）

项目	2019 年 12 月 31				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	160,293,081.26				160,293,081.26
应付账款	3,248,332.95				3,248,332.95
其他应付款	313,949,925.87	40,010,049.10	78,107,765.19		432,067,740.16
长期借款	61,657,258.46	74,290,212.90	146,706,226.22	93,637,141.00	376,290,838.58
长期应付款		100,000.00	705,065.28		805,065.28
合计	539,148,598.54	114,400,262.00	225,519,056.69	93,637,141.00	972,705,058.23

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
（一）其他非流动金融资产			500,000.00	500,000.00
1、债务工具投资			500,000.00	500,000.00
2、权益工具投资				
（二）其他权益工具投资			21,990,113.62	21,990,113.62

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目包括其他权益工具投资和其他非流动金融资产，其他权益工具及其他非流动金融资产系公司持有的无控制、共同控制和重大影响的非交易性股权投资。其他权益工具投资以截至资产负债表日按持股比例享有的净资产确定公允价值。其他非流动金融资产，账面未发生重大变动，以账面投资成本确认公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
-------	-----	------	----------	---------------	----------------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

大连星海湾金融商务区投资管理股份有限公司	大连	项目投资管理	10,000	24.03	24.03
----------------------	----	--------	--------	-------	-------

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
北京主题智库顾问有限公司	联营企业
鲸典（北京）商业管理有限公司	联营企业
三亚鲸世界海洋馆有限公司	联营企业
淳安圣亚实业有限公司	联营企业
西安圣亚大白鲸旅游发展投资有限公司	联营企业
海南华巍旅游咨询服务有限公司	联营企业
镇江大白鲸海洋世界有限公司	联营企业
大连旅游集散中心有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
大连世界博览广场有限公司	其他
大连骋越文化体育发展有限公司	其他
大连市市政公用事业服务中心	其他
大连城达投资有限公司	其他
大连世博会展策划有限公司	其他
大连星海湾开发建设集团有限公司	其他
大连星海湾商务区物业管理有限公司	其他
大连星海湾能源发展有限公司	其他
辽宁迈克集团股份有限公司	参股股东
大连易和房地产集团有限公司	股东的子公司

大连九衡房地产开发有限公司	其他
大连神洲游艺城	参股股东
镇江文化旅游产业集团有限责任公司	其他
杨子平	董事长
毛 崑	副董事长、董事会秘书（代行）、总经理
杨 奇	董事
陈 琛	董事
吴 健	董事
王立红	职工董事
屈哲锋	独立董事
李双燕	独立董事
任 健	独立董事
吕世民	监事长
于明金	职工监事
王建科	职工监事
孟灵新	监事
王玉蓉	监事
周 颖	监事
田 力	副总经理
钱 腾	副总经理
刘友林	副总经理
褚小斌	财务总监
王双宏	董事长（报告期内离任）
刘德义	副董事长（报告期内离任）
肖 峰	董事、总经理（报告期内离任）
吴远明	董事（报告期内离任）
吴 健	董事（报告期内离任）
党 伟	独立董事（报告期内离任）
梁 爽	独立董事（报告期内离任）
丁 霞	副总经理、董事会秘书（报告期内离任）
孙 彤	副总经理（报告期内离任）
刘 明	副总经理（报告期内离任）
薛景然	副总经理（报告期内离任）
张宝华	副总经理（报告期内离任）

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

孙 湘	财务总监（报告期内离任）
郑 磊	独立董事（报告期内离任）
杨美鑫	监事（报告期内离任）
王利侠	监事长（报告期内离任）
张洪超	监事（报告期内离任）
姜铭良	副总经理（2021年离任）

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2020年度	2019年度
大连世界博览广场有限公司	办公室租金	122,043.75	220,129.67
大连世界博览广场有限公司	施工管理费	98,749.06	
大连世界博览广场有限公司	购买展具		140,194.17
大连世界博览广场有限公司	电话费、网费等	10,020.75	74,016.23
辽宁迈克集团股份有限公司	委托代理进口动物		143,444.31
辽宁迈克集团股份有限公司	委托代理进口设备		96,193.96
大连骋越文化体育发展有限公司	宣传广告费	125,000.00	500,000.00
大连九衡房地产开发有限公司	劳务费		343,814.60
合 计		355,813.56	1,517,792.94

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2020年度	2019年度
大连世界博览广场有限公司	展位搭建及设备维护	4,583,918.88	4,228,653.58
大连世博会展策划有限公司	展览服务	88,452.83	1,132,968.44
大连星海湾开发建设集团有限公司	展览服务		6,017.50
芜湖新华联文化旅游开发有限公司（本期已变更为非关联方）	动物租金		574,712.65
芜湖新华联文化旅游开发有限公司（本期已变更为非关联方）	技术服务、委托管理		141,509.44

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

大连旅游集散中心有限公司	门票收入	126,159.35	3,283,883.50
大连星海湾商务区物业管理有 限公司	安保及保洁服务		1,792,452.78
大连星海湾能源发展有限公司	供冷管理服务		754,716.96
大连星海湾客运旅游有限公司	经营区域管理服务		566,037.74
大连星海能源服务有限公司	经营区域管理服务		707,547.17
三亚鲸世界海洋馆有限公司	动物经营及技术服务	3,844,108.76	
合 计		8,642,639.82	13,188,499.76

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

无

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
大连市市政公用事业 服务中心	场地	730,000.00	730,000.00
大连神洲游艺城	场地	4,000,000.00	4,000,000.00
合计		4,730,000.00	4,730,000.00

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
哈尔滨圣亚旅游产业发展有限 公司	104,500,000.00	2019/4/26	2028/4/25	否
哈尔滨圣亚极地公园有限公司	15,000,000.00	2020/2/17	2021/2/17	否
大白鲸海岸城（营口）旅游发 展有限公司	600,000,000.00	2018/8/3	2026/8/30	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
-----	------	-------	-------	----------------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
哈尔滨圣亚极地公园有限公司	60,000,000.00	2019/8/5	2022/8/5	否
哈尔滨圣亚极地公园有限公司	45,000,000.00	2020/1/14	2021/1/13	否
哈尔滨圣亚极地公园有限公司	30,000,000.00	2020/3/10	2021/3/10	否

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
辽宁迈克集团股份有限公司	10,000,000.00	2020/1/19	2020/4/18	

注：2020 年 01 月 19 日本公司向辽宁迈克集团股份有限公司拆入资金 1,000.00 万元，合同期限为 90 天，计息期间由提款之日起至实际偿还日，利率按中国人民银行当前一年贷款基准率 4.35% 的标准，本期承担借款利息 42.05 万元。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（7）关键管理人员报酬

项 目	2020年度	2019年度
关键管理人员报酬	530.76 万元	618.30 万元

（8）其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大连世界博览广场有限公司	832,869.00	67,670.92	769,649.87	38,482.49
应收账款	大连世博会展策划有限公司			190,657.31	9,532.87
应收账款	大连星海能源服务有限公司			750,000.00	37,500.00

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	大连星海湾客运旅游有限公司			600,000.00	30,000.00
应收账款	大连星海湾商务区物业管理有限公司	3,250,000.00	923,223.04	1,900,000.00	95,000.00
应收账款	大连星海湾能源发展有限公司	800,000.00	227,254.90	800,000.00	40,000.00
预付款项	辽宁迈克集团股份有限公司	161,216.60		1,835,616.60	
其他应收款	北京主题智库顾问有限公司	144,285.00	88,130.37	144,285.00	59,042.50
其他应收款	大连星海能源服务有限公司			360,000.00	180,000.00
其他应收款	芜湖新华联文化旅游开发有限公司			3,922,729.77	577,772.88
其他应收款	三亚鲸世界海洋馆有限公司	6,057,362.15	773,109.92	1,616,244.15	80,812.21
其他应收款	鲸典（北京）商业管理有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	50,000.00
其他应收款	辽宁迈克集团股份有限公司			3,139,290.00	156,964.50
其他应收款	镇江大白鲸海洋世界有限公司	4,767,033.03	515,316.27		

注：大连星海能源服务有限公司及大连星海湾客运旅游有限公司于 2020 年被吸收合并至大连星海湾商务区物业管理有限公司。

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2020.12.31 账面余额	2019.12.31 账面余额
其他应付款	镇江文化旅游产业集团有限责任公司		485,333.33
其他应付款	大连骋越文化体育发展有限公司	500,000.00	
其他应付款	辽宁迈克集团股份有限公司	10,420,499.98	77,883.69
其他应付款	大连神洲游艺城	4,000,000.00	
其他应付款	大连易和房地产集团有限公司	1,913,198.02	1,913,198.02
其他应付款	大连九衡房地产开发有限公司	1,039,675.40	1,039,675.40
其他应付款	大连市市政公用事业服务中心	1,460,000.00	700,000.00
其他应付款	镇江大白鲸海洋世界有限公司	4,988,000.00	

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预收款项	大连旅游集散中心有限公司	624.65	104,824.00
合同负债	镇江大白鲸海洋世界有限公司	14,058,053.10	

7、关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

（1）资本承诺

项 目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
—购建长期资产承诺	
—大额发包合同	
—对外投资承诺	153,328,116.51
合 计	153,328,116.51

注：2017 年 8 月 15 日，公司与营口金泰珑悦海景大酒店有限公司签订《股权转让协议》，受让大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司 80% 股权，股权受让总价款为 227,438,972.00 元，按合同约定最晚不应迟于 2018 年 12 月 31 日全部付清。截至 2020 年 12 月 31 日，公司累计支付 110,000,000.00 元，剩余款项 143,715,168.58 元及资金使用费 9,612,947.93 元尚未支付。

（2）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	544.00	470.00
资产负债表日后第2年	548.00	544.00

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产负债表日后第3年	552.00	548.00
资产负债表日后第4年	556.00	552.00
以后年度	805.00	1,360.00
合计	3,005.00	3,474.00

注：

项目	租赁期间	租金
大连神州游艺城：	2005年7月1日至2025年12月31日	2016年变更为400万元/年
大连市市政公用事业服务中心	2006年4月28日至2026年4月27日	70万元/年
重庆沙坪坝文化旅游发展有限责任公司	2018年4月20日至2028年4月19日	65万元/年，每年递增5%

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺

参见“附注七、3(6)”部分。

(4) 其他承诺事项

公司的控股子公司大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司于2018年8月31日与营口银行经济技术开发区支行签署《承诺函》：由于地上在建工程尚未达到可抵押的状态，因此公司承诺，项目用地上陆续建成后的固定资产先承诺抵押给贵银行，待地上在建工程取得权属证明后逐步追加抵押予贵行且不得抵押予贵行以外的第三方。

除存在上述承诺事项外，截至2020年12月31日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：

公司作为起诉方：

①大连圣亚旅游控股股份有限公司因合同纠纷起诉大连市沙河口区星海公园运成儿童游乐场，诉讼请求解除原被告签订的《合作协议》，诉讼请求其支付拖欠运成

儿童游乐场费用 448,593.00 元及违约金 329,715.00 元，合计 778,308.00 元。

2020 年 12 月 8 日，辽宁省大连市沙河口区人民法院出具（2020）辽 0204 民初 8551 号民事判决书，判决被告大连市沙河口区星海公园运成儿童游乐场于本判决生效之日起十日内向原告大连圣亚旅游控股股份有限公司支付 71.25 万元，驳回原告大连圣亚旅游控股股份有限公司的其他诉讼请求。大连圣亚旅游控股股份有限公司于 2021 年 1 月 11 日对此判决提起上诉。

公司作为被诉方：

①2020 年 11 月 30 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司因财产损害赔偿纠纷被大连星海古生物化石博物馆起诉，与第一被告大连金拱门食品有限公司、第二被告大连金拱门食品有限公司星海广场甜品站和第四被告中合亚太文化传媒（大连）有限公司共同承担连带责任。诉讼请求其支付财产损害费 6,863,795.00 元。

2020 年 12 月 3 日大连圣亚旅游控股股份有限公司收到大连市沙河口区人民法院的传票，于 2020 年 12 月 23 日开庭，尚未判决。

②大连圣亚旅游控股股份有限公司因合同纠纷被大连市沙河口区夜色小吃店起诉，诉讼请求其支付餐饮费 37,477.00 元。

2021 年 3 月 2 号，辽宁省大连市沙河口区人民法院出具（2021）辽 0204 民初 1345 号民事判决书，判决被告大连圣亚旅游控股股份有限公司于判决生效之日起十日内向原告大连市沙河口区夜色小吃店支付餐饮费 37,477.00 元。大连圣亚旅游控股股份有限公司于 2021 年 3 月 19 日对此判决提起上诉。

③2020 年 11 月 5 日，营口金泰珑悦海景大酒店有限公司因股权转让纠纷起诉大连圣亚旅游控股股份有限公司，诉讼请求其支付股权转让款、利息和违约金 178,989,380.10 元。2020 年 12 月 30，大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司收到

大连市中级人民法院传票，于 2021 年 1 月 21 日开庭，尚未判决。

④2020 年 9 月 3 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司因承揽合同纠纷被大连冰山集团工程有限公司起诉，与第一被告三亚鲸世界海洋馆有限公司共同承担连带责任。诉讼请求其支付安装款和利息 513,524.00 元。2020 年 12 月 18 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司收到海南省三亚市城郊人民法院传票，于 2021 年 1 月 20 日开庭，尚未判决。

⑤2020 年 12 月 15 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司因合同纠纷被大连市市政公用事业服务中心起诉，诉讼请求其支付联营利润、违约金和律师费 1,635,648.75 元。2020 年 12 月 22 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司收到大连市沙河口区人民法院的传票，于 2021 年 2 月 22 日开庭，尚未判决。

⑥2020 年 12 月 15 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司因拖欠停车费被大连市市政公用事业服务中心起诉，诉讼请求其支付停车费和违约金 68,424.63 元，尚未判决。2021 年 1 月 19 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司收到大连市沙河口区人民法院的传票，于 2021 年 3 月 3 日开庭，尚未判决。

⑦2020 年 12 月 1 日，韩泉因劳动争议申请裁决大连圣亚旅游控股股份有限公司，裁决请求其支付年薪、工资差额、违法解除劳动合同赔偿金和住房补贴 336,578.88 元。2021 年 2 月 31 日，大连市劳动人事争议仲裁委员会以大劳人仲裁案字（2020）第 764 号裁决如下：（1）被申请人大连圣亚旅游控股股份有限公司向申请人韩泉支付违法解除劳动合同赔偿金 65,419.40 元；（2）被申请人大连圣亚旅游控股股份有限公司向申请人韩泉支付 2020 年 10 月、11 月工资差额 11,000.00 元；（3）被申请人大连圣亚旅游控股股份有限公司向申请人韩泉支付 2019 年、2020 年带薪年假工资 27,586.20 元；（4）驳回申请人韩泉的其他仲裁请求。

2021 年 3 月 9 日，韩泉对大劳人仲裁案字（2020）第 764 号裁决提起上诉，同

天大连圣亚旅游控股股份有限公司对此裁决也提起上诉。

⑧2020 年 11 月 16 日，大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司因工程施工合同纠纷被沈阳武安消防工程有限公司大连自贸区分公司起诉，诉讼请求其支付工程款 1,092,932.48 元。

2020 年 11 月 27 日，营口市鲅鱼圈区人民法院以（2020）辽 0804 财保 146 号裁定冻结被申请人大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司名下的存放在营口银行股份有限公司经济技术开发区支行、账号为 518801000213639 的存款 1,092,932.48 元。2021 年 1 月 8 日，大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司收到营口市鲅鱼圈区人民法院的传票，于 2021 年 3 月 5 日开庭，尚未判决。

⑨2020 年 10 月 23 日，申万宏源证券承销保荐有限责任公司因保荐争议申请裁决大连圣亚旅游控股股份有限公司，裁决请求其支付保荐费、利息和律师费 2,562,533.34 元。北京仲裁委员会于 2020 年 11 月 20 日予以受理，尚未裁决。

⑩2020 年 11 月 5 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司因股东出资纠纷被镇江文化旅游产业集团有限责任公司起诉，诉讼请求其支付未按照章程约定时间足额缴纳所认缴的出资的违约金 42,000,000.00 元。2021 年 2 月 9 日大连圣亚收到镇江市润州区人民法院的传票，于 2021 年 3 月 16 日开庭，尚未判决。

⑪2020 年 11 月 6 日，大连圣亚旅游控股股份有限公司因股东出资纠纷被镇江文化旅游产业集团有限责任公司起诉，与第二被告镇江大白鲸海洋世界有限公司共同承担连带责任。诉讼请求其支付未按照章程约定时间足额缴纳所认缴的出资，致使工程未能如期竣工的违约金 48,475,215.30 元。

2021 年 2 月 9 日大连圣亚旅游控股股份有限公司和镇江大白鲸海洋世界有限公司收到镇江市润州区人民法院的传票，于 2021 年 3 月 17 日开庭，尚未判决。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供的担保详见本附注“十、5（4）关联担保情况”，除关联方担保，无其他对外担保情况。

（3）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注七、在其他主体中权益”部分。

（4）其他或有负债及其财务影响

无。

（5）公司为商品房承购人向银行提供抵押贷款担保的，应披露尚未结清的担保金额，并说明风险程度。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行			
重要的对外投资			
重要的债务重组			
自然灾害			
外汇汇率重要变动			
重大诉讼（起诉方）	梁涛股权转让合同纠纷		尚未判决
重大诉讼（起诉方）	大连瑞博技术合同纠纷		尚未判决
重大诉讼（被诉方）	北京市政建设工程合同纠纷		尚未判决
重大诉讼（被诉方）	辽宁迈克借款合同纠纷		尚未判决

注：（1）本公司向辽宁省庄河市人民法院起诉梁涛，请求解除原、被告签订的《股权收购意向协议》；请求被告返还股权收购意向金 1300 万元及违约金 260 万元，

合计 1560 万元。

（2）公司于 2021 年 3 月 4 日向大连沙河口区人民法院起诉大连瑞博投资有限公司，请求解除双方签订的技术开发合同；支付逾期交付的违约金和损失计 21,124,200.00 元。该诉讼尚未开庭。

（3）北京市政四建设工程有限责任公司向大连仲裁委员会申请仲裁与大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司之间的建设工程施工合同纠纷，请求裁决被申请人支付工程款人民币 7000 万元，大连仲裁委员会于 2021 年 1 月 21 日决定受理。

（4）2021 年 1 月 4 日，辽宁迈克集团股份有限公司向大连市中山区人民法院起诉本公司，要求偿还借款本金 1000 万、借款利息 107,260.27 元、逾期利息 463,013.70 元；赔偿原告律师费、诉讼保全保险费 522,000.00 元，合计 11,092,273.97 元。该诉讼尚未开庭。

2、利润分配情况

公司本年度拟不进行利润分配，不进行公积金转增。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）本公司股东大连星海湾金融商务区投资管理股份有限公司（以下简称“星海湾投资”）持有公司的无限售流通股 30,945,600 股被司法冻结，占其持股总数的 100%。截止财务报告批准报出日止，星海湾投资处于司法冻结（轮候冻结）状态的股份数量为 30,945,600 股，占公司总股本的 24.03%，占其所直接持有公司股份总数的 100%。

（2）2021 年 2 月 9 日、2021 年 2 月 26 日和 2021 年 3 月 9 日，本公司与公司董

事兼总经理毛崴先生签订了《财务资助协议》，毛崴先生向公司提供财务资助，金额分别为 500.00 万元、1,050.00 万元和 2,000.00 万元，借款期限均为 180 天，财务资助费年利率均为 5%，公司无需对上述财务资助提供任何担保，公司向毛崴先生申请提前还款或展期，截止财务报告批准报出日止，毛崴先生向本公司提供的财务资助金额累计为 3,550.00 万元。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司 2018 年度-2019 年度财务报表中，预收账款、应交税费、主营业务收入、等项目存在差错。本公司本年对前期会计差错进行了追溯重述，调整了报表期初余额和上期发生额，具体影响的报表项目及金额如下：

（1）追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较间报表 项目名称	累积影响数
收入确认时点更正	追溯重述法	预收账款	9,411,139.99
收入确认时点更正	追溯重述法	主营业务收入	-9,137,029.11
收入确认时点更正	追溯重述法	应交税费-增值税	-274,110.87
收入确认时点更正	追溯重述法	应交税费-所得税	-2,284,257.28
收入确认时点更正	追溯重述法	应交税费-附加税	-32,893.31
收入确认时点更正	追溯重述法	盈余公积	-682,810.19
收入确认时点更正	追溯重述法	税金及附加	-32,893.31
收入确认时点更正	追溯重述法	所得税费用	-2,276,033.95
收入确认时点更正	追溯重述法	净利润	-6,828,101.85
收入确认时点更正	追溯重述法	未分配利润	-6,145,291.66

注 1：本公司 2018 年经销商代理门票收入按实际收取金额的时点入账，公司属于旅游服务行业，劳务收入应按实际提供劳务时点确认收入，相应调整减少 2018 年度主营业务收入 9,894,686.94 元，调整减少应交税费增值税 296,840.61 元，调整减少

应交税费所得税 2,464,766.52 元，调整减少应交税费附加税 35,620.87 元，调整增加 2018 年 12 月 31 日预收账款 10,191,527.55 元，调整减少盈余公积-739,429.96 元，调整减少税金及附加 35,620.87 元，该差错更正对 2018 年合并财务报表的影响数为调减净利润 7,394,299.55 元，调减未分配利润 6,654,869.59 元。

本公司 2019 年经销商代理门票收入按实际收取金额的时点入账，公司属于旅游服务行业，劳务收入应按实际提供劳务时点确认收入，相应调整增加 2019 年度主营业务收入 757,657.83 元，调整增加应交税费增值税 22,729.73 元，调整增加应交税费所得税 188,732.57 元，调整增加应交税费附加税 2,727.56 元，调整增加 2019 年 12 月 31 日预收账款 9,411,139.99 元，调整增加盈余公积 56,619.77 元，调整增加税金及附加 2,727.56 元，该差错更正对 2019 年合并财务报表的影响数为调增净利润 566,197.70 元，调增未分配利润 509,577.93 元。

（2）未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- ① 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- ②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- ①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- ②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2）报告分部的财务信息

项目	期末余额和本期发生额					
	辽宁地区	黑龙江地区	江浙地区	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	86,151,936.79	30,119,098.28	25,102.23	1,066,805.49	3,143,529.36	114,219,413.43
其中：对外交易收入	84,921,272.58	28,206,233.13	25,102.23	1,066,805.49		114,219,413.43
分部间交易收入	1,230,664.21	1,912,865.15			3,143,529.36	
二、营业费用	141,512,998.38	49,097,362.71	3,692,609.56	4,445,900.27	8,632,260.70	190,116,610.22

大连圣亚旅游控股股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：折旧费和摊销费	3,239,414.94	1,072,349.83	48,638.34	359,079.01		4,719,482.12
三、对联营和合营企业的投资收益	-13,465,169.35				1,292,255.03	-14,757,424.38
四、信用减值损失	-27,824,415.40	-2,986,697.08	151,068.13	-238,273.16	-153,271,040.06	-15,571,213.45
五、资产减值损失						
六、利润总额	-82,842,405.90	-16,004,248.95	-3,601,760.59	-2,900,404.02	-18,102,256.85	-87,246,562.61
七、所得税费用	-16,855,806.57	-746,674.27			-3,502,771.51	-14,099,709.33
八、净利润	-65,986,599.33	-15,257,574.68	-3,601,760.59	-2,900,404.02	-14,599,485.34	-73,146,853.28
九、资产总额	1,871,864,478.47	523,498,224.49	118,910,057.60	408,396,230.10	822,968,219.83	2,099,700,770.83
十、负债总额	1,027,974,588.77	280,794,240.74	86,601,299.59	36,814,437.68	-65,846,829.48	1,498,031,396.26

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	93,625,718.50	97,419,149.61
合计	93,625,718.50	97,419,149.61

(1) 其他应收款情况

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	119,623,408.61	25,997,690.11	93,625,718.50	105,779,024.46	8,359,874.85	97,419,149.61
合计	119,623,408.61	25,997,690.11	93,625,718.50	105,779,024.46	8,359,874.85	97,419,149.61

① 坏账准备

A.2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1	12,295,388.08	16.58	2,038,089.34	回收可能性

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合 2	70,609,863.44	17.58	12,416,141.22	回收可能性
组合 3	35,135,576.19	28.35	9,960,878.64	回收可能性
合计	118,040,827.71	20.68	24,415,109.21	

B. 2020 年 12 月 31 日，本期无处于第二阶段的其他应收款坏账准备

C. 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
日本山一贸易株式会社	1,214,146.70	100.00	1,214,146.70	回收可能性
蓬莱八仙过海旅游有限公司 海洋科技馆	263,434.90	100.00	263,434.90	回收可能性
卢金东	104,999.30	100.00	104,999.30	回收可能性
合计	1,582,580.90	100.00	1,582,580.90	

② 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	6,777,293.95		1,582,580.90	8,359,874.85
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	17,637,815.26			17,637,815.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 余额	24,415,109.21		1,582,580.90	25,997,690.11

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
往来款	82,687,083.62	66,894,576.20
押金及保证金	163,600.00	153,600.00

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收租金	5,932,405.55	3,721,416.30
应退动物款	12,426,363.80	16,322,935.20
应收保险款		166,901.89
员工备用金借款	109,999.30	109,999.30
应收咨询管理服务费	3,222,729.77	3,922,729.77
船舶转让款	920,000.00	1,468,358.00
股权收购意向金	13,000,000.00	13,000,000.00
借款	1,109,166.67	
其他	52,059.90	18,507.80
合计	119,623,408.61	105,779,024.46

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司	是	往来款	54,377,728.78	1 年以下 5,304,053.71; 1 至 2 年 49,073,675.07	45.46	5,172,570.19
大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司	是	往来款	16,232,134.66	1 年以下 3,789,167.17; 1 至 2 年 10,982,848.95; 2 至 3 年 1,460,118.54	13.57	1,579,766.96
三亚鲸世界海洋馆有限公司	是	往来款	6,057,362.15	1 年以下 4,441,118.00; 1 至 2 年 1,616,244.15	5.06	773,109.92
梁涛	否	股权收购意向金	13,000,000.00	2 至 3 年	10.87	4,851,600.00
New Zealand Business Council Ltd.	否	应收动物款	10,948,782.20	1 至 2 年	9.15	1,985,014.21
合计	—	—	100,616,007.79		84.11	14,362,061.28

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	473,160,471.60	7,386,791.05	465,773,680.55	649,465,138.95	7,386,791.05	642,078,347.90
对联营、合营企业投资	230,980,000.05		230,980,000.05	88,445,716.09		88,445,716.09
合计	704,140,471.65	7,386,791.05	696,753,680.60	737,910,855.04	7,386,791.05	730,524,063.99

（2）对子公司投资

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京蓝色奔腾旅游开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
哈尔滨圣亚极地公园有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
天津圣亚海洋世界投资有限公司	5,070,000.00			5,070,000.00
大连星海湾圣亚旅游发展有限公司	38,724,031.37			38,724,031.37
镇江大白鲸海洋世界有限公司	177,000,000.00		177,000,000.00	
圣亚文旅产业集团有限公司	66,929,754.86	695,332.65		67,625,087.51
大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司	24,302,380.72			24,302,380.72
大白鲸海岸城（营口）旅游发展有限公司	227,438,972.00			227,438,972.00
减：长期股权投资减值准备	7,386,791.05			7,386,791.05
合计	642,078,347.9	695,332.65	177,000,000.00	465,773,680.55

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收益 调整	其他权益 变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
北京主题智库顾问有限 公司						
芜湖新华联文化旅游开 发有限公司	7,939,047.33		6,560,167.64	-1,378,879.69		
淳安圣亚实业有限公司	31,506,668.76			-35,382.11		
三亚鲸世界海洋馆有限 公司	49,000,000.00			-12,651,562.51		
镇江大白鲸海洋世界有 限公司		163,576,331.68		-416,055.77		
小计	88,445,716.09	163,576,331.68	6,560,167.64	-14,481,880.08		
合计	88,445,716.09	163,576,331.68	6,560,167.64	-14,481,880.08		

（续）

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
北京主题智库顾问有限公司					
芜湖新华联文化旅游开发有限公司					
淳安圣亚实业有限公司				31,471,286.65	
三亚鲸世界海洋馆有限公司				36,348,437.49	
镇江大白鲸海洋世界有限公司				163,160,275.91	
小计				230,980,000.05	
合计				230,980,000.05	

（4）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
北京蓝色奔腾旅游开发有限公司	7,386,791.05			7,386,791.05

3、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,861,429.03	61,140,784.21	213,697,935.18	74,169,694.71
其他业务	1,395,757.68	1,548,058.86	14,027,016.46	5,938,109.65
合计	69,257,186.71	62,688,843.07	227,724,951.64	80,107,804.36

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
旅游服务	67,861,429.03	61,140,784.21	213,697,935.18	74,169,694.71

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	67,861,429.03	61,140,784.21	213,697,935.18	74,169,694.71
----	---------------	---------------	----------------	---------------

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
景区经营	41,125,365.12	51,706,533.10	213,697,935.18	74,169,694.71
商业租赁	7,063,305.50	8,300,519.50		
动物销售	15,320,000.00	205,846.10		
动物租赁	4,352,758.41	927,885.51		
合计	67,861,429.03	61,140,784.21	213,697,935.18	74,169,694.71

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	67,861,429.03	61,140,784.21	213,697,935.18	74,169,694.71
合计	67,861,429.03	61,140,784.21	213,697,935.18	74,169,694.71

（5）2020 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	动物销售	动物出租	租赁收入	提供劳务	其它	合计
在某一时段内 确认收入		4,352,758.41	7,063,305.50			11,416,063.91
在某一时点确 认收入	15,320,000.00			41,125,365.12	1,395,757.68	57,841,122.80
合 计	15,320,000.00	4,352,758.41	7,063,305.50	41,125,365.12	1,395,757.68	69,257,186.71

（6）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、28。

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货、提供服务义务。

4、投资收益

被投资单位名称	2020 年度	2019 年度
---------	---------	---------

大连圣亚旅游控股股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

成本法核算的长期股权投资收益		18,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-14,481,880.08	-3,385,964.46
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合计	-14,481,880.08	14,614,035.54

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,784,839.03	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,884,635.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	113,696.11	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价		

值部分的损益

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益

处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

对外委托贷款取得的损益

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出 943,706.69

其他符合非经常性损益定义的损益项目 252,394.55

非经常性损益总额 18,979,272.01

减：非经常性损益的所得税影响数 3,106,961.38

非经常性损益净额 15,872,310.63

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 1,807,393.46

归属于公司普通股股东的非经常性损益 14,064,917.17

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.70	-0.54	-0.54
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.46	-0.65	-0.62

大连圣亚旅游控股股份有限公司

2021年4月29日



姓名 俞俊
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-06-22
Date of birth
工作单位 浙江五联会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 330121197206220320
Identity card No.



与原件一致

证书编号: 330000061969
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 04 月 22 日
Date of Issuance

注册会计师任职资格检查

(浙注协[2019]35号)

2019
检

浙江省注册会计师协会

记
istration

格, 继续有效一年。
lid for another year after

注册会计师任职资格检查

(浙注协[2018]28号)

2018
检

浙江省注册会计师协会

2013 01 01 日

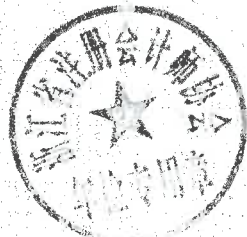


继续有效一年。
another year after



年度检验登记 Annual Renewal Registration

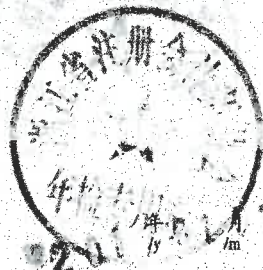
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



与原件一致

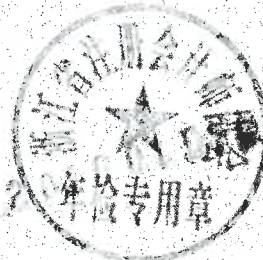
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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.



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

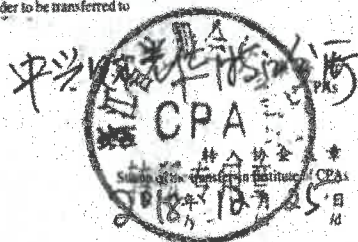
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

11

与原件一致



姓名	杨如玉
Sex	女
Date of birth	1981-05-28
Working unit	浙江五联会计师事务所有限公司
Identity card No.	330681198105282366



与原件一致

证书编号: 330000061986
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 06 月 29 日
Date of Issuance



日/月



on

继续有效一年。
or another year after

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
/ /

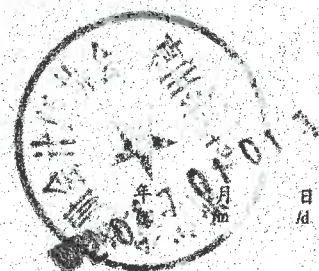
与原件一致

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
/ /

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

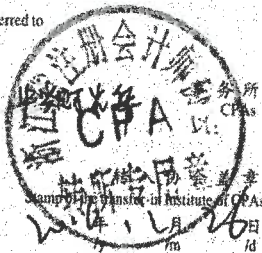
浙江五联 事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



10

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
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

11

与原样一致



统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关



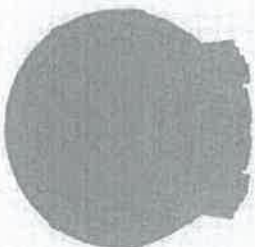
2020年11月03日

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



会计师事务所
执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

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：

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 2012年12月8日

证书有效期至: 2017年12月8日