

大连圣亚旅游控股股份有限公司董事会

关于前期会计差错更正的说明

大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 29 日召开第七届三十八次董事会，审议了《公司前期会计差错更正议案》。情况说明如下：

一、前期会计差错更正原因

1. 公司在 2018-2019 年度当年确认的经销商代理门票收入与公司营收管理系统中实际验票数量及金额存在差异。公司 2018 年度、2019 年度年报中披露景区门票收入在门票售出时按实际收取金额时点确认，公司属于旅游服务行业，门票收入应属于提供劳务收入，应按实际提供劳务时点确认门票销售收入。应在游客将门票核销入馆后，主要风险和报酬在游客通过闸口入馆后得以转移，同时与收入相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

拟对上述会计差错事项进行更正，并对公司 2018 年度、2019 年度、2020 年一季度、半年度、三季度相关合并及公司财务报表项目进行追溯调整。

2. 公司拥有国内水族馆行业一流的技术团队，在诸多领域拥有国内领先的优势，并能保持不断创新。其中企鹅饲养繁育技术始终保持国际领先，是“国家级南极企鹅种源繁育基地”，大连圣亚极地世界是国内成功繁育企鹅数量最多的单体场馆，由此也导致公司拥有的企鹅数量呈逐年上升趋势。近年来，公司各年度企鹅孵化数量均在 50 只左右，自主孵化企鹅并对外输出是公司主营业务之一，也是公司自主研发项目成果转化的体现，为更好地反应业务实质，公司应对该部分企鹅的销售收入纳入营业收入核算。2020 年 1-9 月，公司在账务核算时未对生物资产的类型进行准确划分，导致生产性生物资产与消耗性生物资产核算不准确，拟对上述会计差错事项进行更正，并对公司 2020 年一季度、半年度、三季度合并及公司财务报表项目进行调整。

二、更正事项 1.对 2018 年度、2019 年度合并及公司财务报表的影响

1、对 2018 年度合并及公司财务报表的影响

(1) 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预收账款	13,381,226.68	10,191,527.55	23,572,754.23
应交税费	18,852,266.07	-2,797,228.00	16,055,038.07
盈余公积	36,083,866.19	-739,429.96	35,344,436.23
未分配利润	170,344,230.62	-6,654,869.59	163,689,361.03

(2) 对 2018 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预收账款	10,003,692.01	10,191,527.55	20,195,219.56
应交税费	15,859,939.61	-2,797,228.00	13,062,711.61
盈余公积	36,369,906.99	-739,429.96	35,630,477.03
未分配利润	154,172,399.92	-6,654,869.59	147,517,530.33

(3) 对 2018 年度合并利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	347,656,171.06	-9,894,686.94	337,761,484.12
营业税金及附加	6,249,610.08	-35,620.87	6,213,989.21
所得税费用	29,213,179.99	-2,464,766.52	26,748,413.47
净利润	53,116,308.48	-7,394,299.55	45,722,008.93

(4) 对 2018 年度公司利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额

营业收入	258,200,049.17	-9,894,686.94	248,305,362.23
营业税金及附加	2,562,141.42	-35,620.87	2,526,520.55
所得税费用	20,737,985.29	-2,464,766.52	18,273,218.77
净利润	67,052,269.22	-7,394,299.55	59,657,969.67

2、对 2019 年度合并及公司财务报表的影响

(1) 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预收账款	10,141,203.05	9,411,139.99	19,552,343.04
应交税费	12,168,100.39	-2,583,038.14	9,585,062.25
盈余公积	43,151,062.04	-682,810.19	42,468,251.85
未分配利润	209,338,728.26	-6,145,291.66	203,193,436.60

(2) 对 2019 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预收账款	11,962,912.87	9,411,139.99	21,374,052.86
应交税费	10,695,316.73	-2,583,038.14	8,112,278.59
盈余公积	43,437,102.84	-682,810.19	42,754,292.65
未分配利润	217,777,162.54	-6,145,291.66	211,631,870.88

(3) 对 2019 年度合并利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	318,726,590.25	757,657.83	319,484,248.08
营业税金及附加	6,611,670.82	2,727.56	6,614,398.38
所得税费用	19,019,721.84	188,732.57	19,208,454.41
净利润	38,135,890.39	566,197.70	38,702,088.09

(4) 对 2019 年度公司利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	226,967,293.81	757,657.83	227,724,951.64
营业税金及附加	2,386,497.12	2,727.56	2,389,224.68
所得税费用	16,223,987.04	188,732.57	16,412,719.61
净利润	70,671,958.47	566,197.70	71,238,156.17

三、更正事项 1.2.综合对 2020 年一季度、半年度、三季度合并及公司报表影响

1、对 2020 年一季度合并及公司财务报表的影响

(1) 对 2020 年一季度合并资产负债表的影响

项目	2020 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	2,107,006.61	829,916.26	2,936,922.87
生产性生物资产	35,071,335.62	-677,888.50	34,393,447.12
合同负债	0.00	9,408,899.98	9,408,899.98
应交税费	11,464,306.86	-2,583,038.13	8,881,268.73
盈余公积	43,151,062.04	-682,810.19	42,468,251.85
未分配利润	185,385,234.11	-5,991,023.90	179,394,210.21

(2) 对 2020 年一季度公司资产负债表的影响

项目	2020 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	648,122.50	172,582.51	820,705.01
生产性生物资产	32,312,820.42	-154,852.24	32,157,968.18
合同负债	0.00	9,408,899.98	9,408,899.98

应交税费	10,496,390.76	-2,583,038.13	7,913,352.63
盈余公积	43,437,102.84	-682,810.19	42,754,292.65
未分配利润	202,232,786.69	-6,125,321.39	196,107,465.30

(3) 对 2020 年一季度合并利润表的影响

项目	2020 年 1-3 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	11,100,473.40	2,102,240.00	13,202,713.40
营业成本	22,833,368.26	-145,876.93	22,687,491.33
资产处置收益	3,352,831.49	-2,093,849.17	1,258,982.32
归母净利润	-23,953,494.15	154,267.76	-23,799,226.39

(4) 对 2020 年一季度公司利润表的影响

项目	2020 年 1-3 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	4,716,755.42	2,102,240.00	6,818,995.42
营业成本	14,751,147.38	-11,579.44	14,739,567.94
资产处置收益	3,352,782.95	-2,093,849.17	1,258,933.78
净利润	-15,544,375.85	19,970.27	-15,524,405.58

2、对 2020 年半年度合并及公司财务报表影响

(1) 对 2020 年半年度合并资产负债表的的影响

项目	2020 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	2,132,691.35	989,310.92	3,122,002.27
生产性生物资产	34,652,353.16	-826,330.90	33,826,022.26
合同负债	7,015,193.15	9,404,339.98	16,419,533.12
应交税费	11,008,612.70	-2,583,038.13	8,425,574.57

盈余公积	43,151,062.04	-682,810.19	42,468,251.85
未分配利润	156,138,008.00	-5,975,511.64	150,162,496.36

(2) 对 2020 年半年度公司资产负债表的影响

项目	2020 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	623,421.11	331,977.17	955,398.28
生产性生物资产	31,917,625.66	-311,747.89	31,605,877.77
合同负债	10,114,365.62	9,404,339.98	19,518,705.60
应交税费	10,433,927.77	-2,583,038.13	7,850,889.64
盈余公积	43,437,102.84	-682,810.19	42,754,292.65
未分配利润	178,375,227.10	-6,118,262.38	172,256,964.72

(3) 对 2020 年半年度合并利润表的影响

项目	2020 年 1-6 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	22,858,815.54	2,106,800.00	24,965,615.54
营业成本	46,068,921.74	-156,829.19	45,912,092.55
资产处置收益	3,449,572.51	-2,093,849.17	1,355,723.34
归母净利润	-53,200,720.26	169,780.02	-53,030,940.24

(4) 对 2020 年半年度公司利润表的影响

项目	2020 年 1-6 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	13,228,694.09	2,106,800.00	15,335,494.09
营业成本	31,245,314.61	-14,078.45	31,231,236.16
资产处置收益	3,449,523.97	-2,093,849.17	1,355,674.80
净利润	-39,401,935.44	27,029.28	-39,374,906.16

3、对 2020 年三季度合并及公司财务报表的影响

(1) 对 2020 年三季度合并资产负债表的影响

项目	2020 年 9 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	1,996,795.97	953,007.21	2,949,803.18
生产性生物资产	34,041,300.61	-779,407.06	33,261,893.55
合同负债	5,430,447.56	7,035,763.29	12,466,210.85
应交税费	10,715,338.36	-2,583,038.13	8,132,300.23
盈余公积	43,151,062.04	-682,810.19	42,468,251.85
未分配利润	145,420,718.22	-3,596,314.82	141,824,403.40

(2) 对 2020 年三季度公司资产负债表的影响

项目	2020 年 9 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	665,938.32	295,673.46	961,611.78
生产性生物资产	29,135,116.00	-273,277.30	28,861,838.70
合同负债	19,255,215.72	7,035,763.29	26,290,979.01
应交税费	10,159,385.15	-2,583,038.13	7,576,347.02
盈余公积	43,437,102.84	-682,810.19	42,754,292.65
未分配利润	170,200,981.37	-3,747,518.81	166,453,462.56

(3) 对 2020 年三季度合并利润表的影响

项目	2020 年 1-9 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	49,575,905.97	9,095,376.69	58,671,282.66
营业成本	70,137,177.11	-153,770.44	69,983,406.67
资产处置收益	10,563,482.71	-6,700,170.29	3,863,312.42

归母净利润	-63,918,010.04	2,548,976.84	-61,369,033.20
-------	----------------	--------------	----------------

(4) 对 2020 年三季度公司利润表的影响

项目	2020 年 1-9 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	25,616,778.72	9,095,376.69	34,712,155.41
营业成本	45,517,967.05	-2,566.45	45,515,400.60
资产处置收益	12,726,502.66	-6,700,170.29	6,026,332.37
净利润	-47,576,181.17	2,397,772.85	-45,178,408.32

四、董事会关于本次前期会计差错更正的说明

董事吴健认为：由于中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）向公司出具了保留意见的审计报告，因此我认为在不能充分证明该收入延期事项确实存在的情况下，不同意进行会计差错更正的调整。

独立董事任健认为：涉及财务数据问题，特别是票务收入问题，未明确获得明确的数据支持和合理性解释，独董任健不能确认上述议案内容真实性、合理性。

除董事吴健、独立董事任健外，其他董事认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定和要求。更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，同意本次对前期会计差错进行更正。

大连圣亚旅游控股股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 29 日