

## 大连圣亚旅游控股股份有限公司

### 关于上海证券交易所2019年年度报告问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年5月19日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于大连圣亚旅游控股股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》上证公函【2020】0536号（以下简称“问询函”），根据上海证券交易所问询函的要求，公司认真落实并积极组织答复工作，现将《问询函》回复内容公告如下：

一、关于主营业务。年报披露，公司2019年营业收入为3.19亿元，同比下降8.32%，营收下降的主要原因系旺季期间受台风登陆主要客源地辽宁、山东、江浙影响，以及局部老场馆改造期间客单价下调所致；同时，其他业务收入为1693.76万元，同比下降47.38%，主要系去年同期管理输出项目实现动物饲养服务费收入1218万元，本期不发生所致。请公司：（1）结合分季度辽宁、山东、江浙地区的客流量以及同比变动情况，补充披露受台风影响的程度；（2）补充动物饲养业务的业务模式、历史开展情况，及本期不发生该项收入的原因。请会计师发表意见。

回复：公司2019年营业收入为3.19亿元，比上年减少2,892.96万元，同比下降8.32%，其中，主营业务收入30,178.90万元，比上年减少1,367.64万元，减幅4.34%，其他业务收入1,693.76万元，比上年减少1,525.32万元，减幅47.38%。

（1）结合分季度辽宁、山东、江浙地区的客流量以及同比变动情况，补充披露受台风影响的程度如下：

大连主要作为避暑旅游目的地，公司全年经营中第一、二、四季度为经营淡季，第三季度处于夏季和暑期，为全年经营旺季。从2018、2019年度的母公司主营业务收入占比来看，第三季度的主营业务收入对全年主营业务收入指标具有极其重要的作用。通过公司旺季游客调研、酒店调研及火车站机场轮渡等口岸区内部调研报告显示，近几年公司的主要客源地为东北三省、山东、江浙等地，因购

票无需提供身份证明，无法继续细分辽宁、山东、江浙各省入馆人数，故对母公司整体入馆游客人数进行分析。

母公司 2018 年度、2019 年度分季度主营业务收入（单位：元）

项目	第一季度 (1、2、3月)	第二季度 (4、5、6月)	第三季度 (7、8、9月)	第四季度 (10、11、12月)	第三季 度占全 年比例
2018年	21,011,306.05	64,709,459.20	118,996,773.01	17,664,466.69	53.51%
2019年	21,882,938.68	64,122,037.09	108,684,576.73	18,250,724.85	51.04%
增减 变动	871,632.63	-587,422.11	-10,312,196.28	586,258.16	--
变动 比率	4.15%	-0.91%	-8.67%	3.32%	--

母公司 2018 年度、2019 年度分季度入馆人数统计表（单位：万人）

项目	第一季度 (1、2、3月)	第二季度 (4、5、6月)	第三季度 (7、8、9月)	第四季度 (10、11、12月)
2018年	22.05	49.93	101.30	24.55
2019年	23.83	48.97	95.27	26.17
增减变动	1.78	-0.95	-6.03	1.62

因超强台风“利奇马”影响，相关受影响地区天气恶劣、交通受阻、灾害频发，台风过境地区游客改变出行计划，同时在台风影响大连时，外地游客又无法入连，入馆人数影响如上表。从母公司2019年三季度入馆人数对比来看，2019年三季度合计入馆人数比去年同期减少6.03万人，对主营业务收入影响金额约707.23万元，占母公司三季度主营业务收入同比去年减少1,031.22万元的69%，占公司全年主营业务收入同比去年减少1,367.64万元的52%。

(2) 补充动物饲养业务的业务模式、历史开展情况，及本期不发生该项收入的原因如下：

动物饲养业务主要系依靠公司在海洋馆领域的技术领先优势及动物饲养繁育的丰富经验，按照项目合作方的需要，为项目提前储备所需的相关动物，并在合作方场馆建设尚未达到动物饲养条件时，由公司提供合适场地饲养并提供相关服务，包括动物饲养、看护、疾病预防等。动物饲养业务历史开展情况为：2016年、2018年向芜湖新华联大白鲸世界海洋公园出售生物资产，同时收取动物饲养服务费486.09万元和1,218.12万元；2018年，向三亚鲸世界海洋馆有限公司出售

生物资产，同时收取动物饲养服务费234.59万元。动物饲养业务按照项目合作方的需要开展，并非持续每年都会发生，2019年公司未发生该类业务。

**会计师核查意见：**我们已将收入确认作为需要在审计报告中沟通的关键审计事项予以关注，基于我们已执行的审计程序，我们认为公司的收入确认符合企业会计准则的相关要求，公司做出的相关回复符合公司的实际情况。

**二、关于负债情况。**根据年报，公司资产负债率60.67%，资产负债率较高，流动比率0.48，2018年、2019年连续两年处于较低水平；报告期末，短期借款余额为1.60亿元，一年内到期的负债为6165.73万元；公司账面货币资金为1.25亿元，2020年第一季度账面货币资金为5731.86万元；同时，公司财务费用自2016年起逐渐增长，2019年财务费用为2247.63万元，同比增长8.32%，占扣非归母净利润的比例为52.53%，其中利息费用为2030.02万元。请公司：（1）补充财务费用大幅增长对公司正常生产经营、运营资金需求等带来的影响；（2）补充说明对短期债务的还款计划；（3）请结合同行业平均资产负债率、流动比率、速动比率、及公司债务结构、货币资金结构等因素，详细分析你公司负债的合理性以及短期偿债能力。请会计师发表意见。

**回复：**（1）补充财务费用大幅增长对公司正常生产经营、运营资金需求等带来的影响如下：

公司2019年财务费用2,247.63万元，同比去年增加172.50万元，其中：融资手续费同比去年增加89.33万元，银行手续费同比去年减少8.3万元，利息收入同比去年减少48.87万元，利息费用同比去年增加54.55万元，汇兑损益同比去年减少11.96万元。财务费用增加主要系融资成本上升导致。

财务费用增加反映了企业融资环境欠佳，公司融资成本上升；公司当前正处于业务拓展阶段，资金需求大，贷款系公司正常生产经营所需，财务费用适当上升是合理且正常的表现。

（2）补充说明对短期债务的还款计划如下：

公司受疫情影响，按照当地政府相关要求，自2020年1月末以来至今尚未复工营业。根据国家疫情期间贷款延期还款等相关政策，之前到期的短期债务均顺利完成了续贷工作。目前，公司正在积极筹备复工，同时鉴于复工后需要一段时间恢复到正常经营水平，公司也已上报上级相关主管部门并与将到期的短期债

权人磋商推迟还款时间。

(3) 结合同行业平均资产负债率、流动比率、速动比率、及公司债务结构、货币资金结构等因素，分析公司负债的合理性以及短期偿债能力如下：

同行业指标数据（2019 年度年报）

证券代码	证券简称	资产负债率%	流动比率%	速动比率%
000430	张家界	39.91	0.75	0.74
000610	西安旅游	30.92	1.71	1.70
000978	桂林旅游	44.34	0.52	0.46
002059	云南旅游	58.73	1.25	0.86
600054	黄山旅游	8.95	6.44	6.36
600138	中青旅	45.57	1.13	0.75
600593	大连圣亚	60.67	0.48	0.48
600706	曲江文旅	59.98	0.96	0.86
600749	西藏旅游	20.17	2.38	2.34
603136	天目湖	19.81	1.33	1.3
平均值		38.91	1.70	1.59

公司处于旅游行业中的细分海洋馆领域，同行业细分领域中可以获取公开数据的港股海昌海洋公园2019年度资产负债率为73.45%。公司2019年度资产负债率为60.67%，高于境内上市的同行业公司，主要原因系公司的主要资产及经营方式与其他以山岳等自然景观为主的旅游企业不同，且公司处于异地项目建设发展期。公司自2012年开始推进实施公司董事会、股东大会既定发展战略，相继在镇江、营口、千岛湖、三亚等地，建设投资大白鲸海洋馆。营口项目支付股权收购款7,457万元，镇江项目投入资本金17,700万元，千岛湖两个项目投入资本金合计5,630万元，三亚项目投入资本金4,900万元。累计资金投入3.57亿元。这些资金都来源于母公司自有资金，母公司为了运维需要增加债务。同时各项目建设除自有资金投入外，还需要外部融资，目前哈尔滨二期项目建设和营口项目建设分别已获得1.9亿元和5亿元的项目建设贷款（随工程进度分次放款中）。为筹措镇江项目资金，已通过引入战略投资者成立镇江项目专项基金（有限合伙企业），按准则在合并报表层面对其他投资者在合伙企业享有的权益净额确认为金融负债，扣除此因素影响，公司的资产负债率为50.45%。上述业务导致公司的资产负债率

增高，流动比率和速动比率降低。公司正在建设发展阶段，建设发展的过程中对资金的需求增长是合理的表现。

报告期末，短期借款余额为1.60亿元，一年内到期的负债为6,165.73万元；公司账面货币资金为1.25亿元，2020年第一季度账面货币资金为5,731.86万元。根据国家对疫情期间贷款延期还款等相关政策，之前到期的短期债务均顺利完成了续贷工作。目前，公司正在积极筹备复工，同时鉴于复工后需要一段时间恢复到正常经营水平，公司也已上报上级相关主管部门并与将到期的短期债权人磋商推迟还款时间。

**会计师核查意见：**我们对借款查阅了相关合同、企业信用报告，抽查会计记录及银行原始单据，复核借款利息，向银行实施函证；对货币资金监盘库存现金，检查银行对账单，抽查会计记录及原始单据，向银行实施函证，并询问相关管理人员。基于我们已执行的审计程序，我们认为上述回复中与财务报告列报及披露相关的信息与我们在审计过程中获取的信息在所有重大方面是一致的。

**三、关于在建工程。年报披露，公司2019年在建工程期末余额为8.45亿元，同比增长74.50%，占总资产的38.67%。其中镇江大白鲸魔幻海洋世界项目和大白鲸千岛湖文化主题乐园水下世界项目工程进度分别为49%、11%，去年同期为33%、8%，同比增长缓慢。请公司：**（1）分项列示各在建工程的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、项目进展缓慢的原因；（2）分项列示各在建工程的主要支出项目、主要采购供应商及是否与公司具有关联关系；（3）结合各在建工程的项目总投资、预计剩余资金需求、公司现有流动资金、资产负债率和未来筹资计划等，说明公司是否具备充足资金来源支持项目正常开展。请会计师发表意见。

回复：（1）各在建工程的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、项目进展缓慢的原因：

1）镇江大白鲸魔幻海洋世界项目（以下简称“镇江项目”）于2016年11月开工。截止2019年度具体建设进展为：海洋馆和极地馆主体均已完成封顶并通过验收，两场馆维生系统安装已完成，室外土方回填完成80%，海洋馆屋面板施工完成50%，动物展缸钢化玻璃施工完成90%，总体工程建设进度完成49%。2020年继续进行场馆室内装修造景、机电设备安装调试、室外景观绿化等，争取于2020

年内开业。该项目建设进度较原计划放缓，主要原因是：①该项目原拟作为公司非公开发行项目，后因再融资政策法规、资本市场环境、融资时机等发生了诸多变化，经多方努力最终未能完成非公开发行，影响项目进展。②该项目注册资本金已全部落实到位，正在筹措资金通过项目建设贷款解决资金缺口使得项目延期。③受建筑结构复杂、规划限高、环境治理等因素影响，建设工期增加。

2) 营口鲛鱼圈大白鲸世界海岸城项目（以下简称“营口项目”）于2017年4月开工。截止2019年度具体建设进展为：海洋鱼类馆、海兽馆、企鹅馆主体结构均已封顶，建筑屋面防水保温工程完成80%，钢结构屋面网架工程完成60%，室内各专业类安装工程综合完成50%，海水引进工程完成50%，总体工程建设进度完成70%。2020年主要继续进行建筑屋面防水保温工程、钢结构屋面网架工程、室内各专业类安装工程、海水引进工程等。该项目争取于2020年内开业。该项目建设进度较原计划进展放缓，主要原因是：①海水引进工程受手续办理、地域管制、季节施工等因素影响，延长了建设周期。②有关城市配套工程规划和施工延迟，导致项目内对应工程的设计和施工无法按计划推进。

3) 哈尔滨极地馆二期项目（以下简称“哈尔滨二期项目”）于2019年4月底奠基开工，截止2019年度具体建设进展为：已于2019年冬休前完成主体建筑土建工程施工，总体工程建设进度完成54%。2020年主要进行场馆内外景观施工、机电设备安装调试等。该项目计划于2021年内开业。该项目是2013年根据公司董事会及股东大会会议决议，由公司控股子公司哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司负责开发建设。该项目开工延期主要原因是该项目所处的太阳岛地区为国家级风景名胜区，按照国家相关规定，国家级风景名胜区的规划必须报国务院审批。2016年，太阳岛风景区总体规划获得国家批复。2018年，太阳岛风景区详细规划获得国家批准。2018年11月，哈尔滨极地馆二期项目由哈尔滨市规划局批准可以推进开工建设。

4) 大白鲸千岛湖文化主题乐园水下世界项目（以下简称“千岛湖项目”）于2017年4月奠基开工。截止2019年度具体建设进展为：完成桩基础和底板施工，底板防水施工完成30%，总体工程建设进度完成11%。2020年主要继续进行地下室工程、主体工程施工，计划2020年年底主体工程完工，2022年一季度竣工开业。该项目建设进度较原计划进展放缓，主要原因是：①项目建设资金筹措时间较长；

②前期规划审批和相关建设手续办理时间由于受各种政策因素影响时间拖长，延误工程推进。。

(2) 各在建工程的主要支出项目、主要采购供应商及是否与公司具有关联关系：

①镇江项目主要支出、供应商及是否与公司具有关联关系：

合同名称	施工单位名称	工程累计发生额(元)	关联关系
建设工程施工合同(海洋总包)	中国三冶集团有限公司	153,647,382.23	无
极地馆施工总承包工程、极地馆空调制冷工程	北京市市政四建设工程有限责任公司	93,918,235.69	无
亚克力玻璃供应协议书	Reynolds Polymer Technology, Inc. ,	32,320,575.59	无
设计及魔幻秀场制作、海洋世界魔幻秀场魔术道具及服装采购、水平人行步道电梯采购	New Zealand Business Council Ltd	34,914,659.31	无
建设工程设计合同、室内外装修工程及相关配套工程设计	中海文旅设计院(大连)股份有限公司	19,330,660.44	无

②营口项目主要支出、供应商及是否与公司具有关联关系：

合同名称	施工单位名称	工程累计发生额(元)	关联关系
建设工程施工合同	中国三冶集团有限公司	111,275,820.96	无
维生系统安装施工合同	大连凯晨海洋工程有限公司	36,171,082.05	无
景观放样制作、施工图纸修正合同、室内(景观和装饰装修)设计合同	海南中汇建筑装饰工程有限公司	14,785,339.97	无
海水引入工程总承包工程合同	大连港口设计研究院有限公司	12,169,767.15	无
建筑设计合同、二次机电项目设计	中海文旅设计研究(大连)股份有限公司	9,589,101.91	无

③哈尔滨二期项目主要支出、供应商及是否与公司具有关联关系：

合同名称	施工单位名称	工程累计发生额(元)	关联关系
土建总包工程	江苏江中集团有限公司	71,962,309.19	无
桩基础工程、基坑支护工程、设施拆除	黑龙江辰午建筑工程有限公司	10,831,742.24	无
降水工程	哈尔滨明泉博宇地质工程勘察有限公司	3,280,494.33	无
景观装饰设计	海南中汇建筑装饰工程有限公司	3,367,924.54	无
设计咨询服务、规划设计	大连意艾创意建筑设计咨询有限公司	2,634,454.00	无

④千岛湖项目主要支出、供应商及是否与公司具有关联关系：

合同名称	施工单位名称	工程累计发生额(元)	关联关系
桩基础及边坡支护工程施工合同	恒嘉岩土工程有限公司	11,786,433.18	无
建设工程施工合同	中国三冶集团有限公司	8,200,000.00	无
土石方工程施工合同	浙江浙东建设有限公司	3,055,529.16	无
主题造景及多媒体方案设计合同	魔途多媒体科技(大连)有限公司	2,729,075.32	无
建筑工程设计合同	上海汉思建筑设计事务所(普通合伙)	2,007,739.52	无

(3) 结合各在建工程的项目总投资、预计剩余资金需求、公司现有流动资金、资产负债率和未来筹资计划等,说明公司是否具备充足资金来源支持项目正常开展:

①镇江大白鲸魔幻海洋世界项目:该项目系与镇江文旅集团合作的一期项目,位于镇江金山风景区。主体建筑为海洋馆(含魔幻海洋动物秀场)、极地馆(含屋顶旱雪)。项目总投资为10.88亿元。该项目由控股子公司镇江大白鲸海洋世界有限公司作为项目法人单位。镇江项目公司注册资本金6.1亿元,镇江文化旅游产业集团有限责任公司持股30%、公司持股29.02%、重庆顺源政信一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)持股40.98%。目前,镇江项目公司注册资本金已全部实缴到位,剩余4.78亿元将通过镇江项目公司自身的项目建设贷款解决。

②营口鲅鱼圈大白鲸世界海岸城项目:该项目系与营口金泰城集团共同打造的文旅综合体项目,位于辽宁营口市,项目主要包括海洋研究中心等。该项目由控股子公司大白鲸海岸城(营口)旅游发展有限公司作为项目法人单位,公司持股80%。项目总投资为7.8亿元,其中建设投资为5亿元,营口项目公司已取得项目建设贷款5亿元,该项目建设资金均已落实,公司将根据工程进度向银行申请放款,后续资金主要由营口项目公司的项目建设贷款及母公司垫款共同解决。

③哈尔滨极地馆二期项目:该项目位于哈尔滨太阳岛风景区、哈尔滨极地馆一期景区西侧。项目主要包括极地秀场、鲸世界、旅游配套商业、办公及地下停车场。目前项目总投资为2.86亿元,该项目由控股子公司哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司作为项目法人单位。公司间接持股55%。截至目前,哈尔滨二期项目公司注册资本金9,450万元,实缴8,883万元;2019年已取得银行项目贷款1.9亿元。上述项目建设资金由子公司哈尔滨圣亚、哈尔滨二期项目公司通过引进战略投资者及申请项目建设贷款已解决。

④大白鲸千岛湖文化主题乐园水下世界项目：该项目系与易和地产共同投资开发的国内首座沉浸式旅游综合体项目，规划建设水下城市、白鲸馆、千岛湖秀场三大功能区。项目总投资为7.71亿元，其中一期项目总投资为5.24亿元（水下城市、白鲸馆、千岛湖秀场等），合作模式为公司持有一期项目公司70%股权，合作方持有30%股权。一期项目公司注册资本3,500万元，全部实缴到位，计划注册资本2亿元，申请项目贷款3.24亿元。二期项目总投资为2.47亿元（配套住宅），公司持有30%股权，合作方持有70%股权，注册资本10,600万元，全部实缴到位。目前一期项目以施工方垫资建设为主，后续将继续追缴资本金和申请项目建设贷款，并计划将公司持有的二期项目整体转让，转让的资金投入一期项目，公司拟尽量不再继续投入。

截止2020年一季度公司资产总额 21.07亿元，负债总额12.73亿元，资产负债率60.40%。扣除因准则要求将合并范围内结构化主体的其他投资者在有限合伙企业享有的权益净额确认为金融负债的因素影响，公司一季度的资产负债率49.81%。近几年，受各种因素影响，市场融资环境压力增大、建设期间困难增多，上述在建项目虽然推进较原计划放缓，但在当地政府、合作方等各方面的通力合作与支持下，公司通过引入战略投资者以及其他渠道筹措资金，不断解决困难，推动项目建设。公司目前经营场馆在大连和哈尔滨两地，上述项目的建成运营对公司增强综合竞争能力、可持续健康发展具有重要意义。

**会计师核查意见：**我们在审计过程中执行的审计程序包括但不限于：（1）查阅在建工程项目的可研报告、工程合同、监理公司进度确认及造价公司结算值审核资料；（2）抽查会计记录及银行原始单据；（3）向施工单位实施函证；（4）对在建工程实地检查；（5）询问相关管理人员了解项目进展。

基于我们已执行的审计程序，我们认为上述回复中与财务报告列报及披露相关的信息与我们在审计过程中获取的信息在所有重大方面是一致的。

**四、关于资产受限情况。**年报披露，公司受限资产年末账面价值5.01亿元，去年同期为2.23亿元，同比增长124.66%，涉及货币资金、投资性房地产、固定资产、无形资产、生产性生物资产及部分子公司门票收益权。请公司逐项列示受限金额占对应科目期末账面价值的比例、受限状况、受限期限，并说明对公司生产经营是否存在重大不利影响，并充分提示风险。请会计师发表意见。

回复：受限金额占对应科目期末账面价值的比例、受限状况、受限期限情况

如下：

项目	受限金额(元)	受限原因	2019年12月31日 账面价值(元)	受限资产 占比	受限状况	受限期限	受限金额(元)
货币资金	55,781.51	银行账户冻结	125,336,978.10	0.04%	冻结	待结案后解封	55,781.51
投资性房地产	17,600,861.62	房屋、土地使用权用于借款抵押	43,009,388.16	40.92%	抵押	2019年1月24日 -2020年1月23日	5,629,919.29
						2019年1月25日 -2020年1月24日	11,970,942.33
固定资产	77,413,717.51	房屋、机器设备、船舶用于借款抵押	174,814,244.69	44.28%	抵押	2019年8月5日 -2022年8月5日	42,275,559.06
						2018年1月10日 -2023年1月9日	6,000,341.23
						2018年4月8日 -2023年4月7日	15,372,292.01
						2019年1月24日 -2020年1月23日	4,285,159.54
						2019年1月25日 -2020年1月24日	6,016,512.42
						2018年2月-2019年2月	3,463,853.25
无形资产	394,519,815.44	土地使用权用于借款抵押	573,777,161.45	68.76%	抵押	2019年4月26日 -2028年4月25日	35,109,805.23
						2018年8月31日 -2026年8月30日	357,089,267.94
						2019年1月24日 -2020年1月23日	965,353.09
						2019年1月25日 -2020年1月24日	1,355,389.18
生产性生物资产	10,981,724.67	海洋动物用于借款抵押	35,927,714.91	30.57%	抵押	2019年8月5日 -2022年8月5日	10,981,724.67
门票收益权		用于借款质押			质押	2019年4月26日 -2028年4月25日	
						2018年8月31日 -2026年8月30日	
合计	500,571,900.75						500,571,900.75

上述受限资产增加主要为长期资产，短期内公司无出售意向，且上述受限资

产在日常运营中使用并不受限，故不会对公司正常经营产生重大影响。

风险提示：①公司借款如果到期不能偿还，抵押、质押资产可能会受影响。②货币资金5.58万元冻结，系公司控股子公司大白鲸世界（淳安）文化旅游发展有限公司因建设工程合同纠纷事宜被浙江浙东建设有限公司起诉所致。2020年4月9日，浙江省杭州市中级人民法院已终审判决公司胜诉，该款项将用于按判决支付工程款。

**会计师核查意见：**我们查阅了借款及抵押担保合同、企业信用报告、房屋及土地所有权证书，以及与诉讼案件相关的资料，并向银行进行函证，询问相关管理人员，基于我们已执行的审计程序，我们认为上述回复中与财务报告列报及披露相关的信息与我们在审计过程中获取的信息在所有重大方面是一致的。

**五、关于其他应收款。**年报披露，公司2019年其他应收款为4854.71万元，去年同期为7676.40万元，其中，去年对三亚鲸世界的代垫款4428.45万元已转为长期股权投资，三亚鲸世界预计2020年1月开始营业；梁涛的股权收购意向金1300万元及青岛蓝色空间旅游文化有限公司的往来款692.15万元已全额计提坏账准备。请公司：（1）补充其他应收款余额前五名欠款方的应收款项的形成时间、形成原因、后续进展及处理情况；（2）结合梁涛和蓝色空间的信用状况，说明全额计提坏账准备的合理性以及追偿进展；（3）核实三亚鲸世界的业绩情况，是否具有长期股权投资减值的风险。请会计师发表意见。

**回复：**（1）补充其他应收款余额前五名欠款方的应收款项的形成时间、形成原因、后续进展及处理情况如下：

单位名称	形成原因	形成时间	期末余额(元)	坏账准备(元)	后续进展及处理情况
New Zealand Business Council Ltd.	因动物出口国原因，拟采购动物暂停出口，将预付动物款转入其他应收款	2019年	11,706,063.60	585,303.18	原动物采购合同解约，供应商按照解约协议约定于2020年6月25日之前返还款项，目前尚未到还款期限。
梁涛	向昆明项目自然人股东支付股权收购意向金	2018年	13,000,000.00	1,300,000.00	昆明项目股权收购由于产业配套政策尚未明确而未能及时开展，目前昆明市相关部门已经召集相关方加快推进项目，力争在本年度内予以解决。

单位名称	形成原因	形成时间	期末余额(元)	坏账准备(元)	后续进展及处理情况
淮安西游产业集团有限公司	向技术输出项目转让与项目相关的设计成果	2017年	10,635,890.10	2,127,178.02	因对方企业管理层更换延期还款。经多次沟通已向公司出具还款计划，并于2020年1月收到100万元款项。公司已多次发函确认往来款项。为加快资金回笼，2020年计划诉讼解决。
青岛蓝色空间旅游文化有限公司	往来款项	2003年	6,921,500.00	6,921,500.00	该公司已经通过法院裁定进行诉讼解散，目前处于清算状态。因资不抵债，债权预计回收可能性较小，故依据谨慎性原则全额计提坏账准备。
芜湖新华联文化旅游开发有限公司	2017-2018年度管理输出项目应收管理费	2017-2018年	3,922,729.77	577,772.88	公司已多次发函确认往来款项，对方已向公司出具付款计划。为加快资金回笼，2020年计划诉讼解决。

(2) 结合梁涛和蓝色空间的信用状况，说明全额计提坏账准备的合理性以及追偿进展如下：

①截至2019年12月31日，公司对应收梁涛的股权收购意向金1,300万元按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备130万元。主要系为收购云南海洋魅力旅游发展有限公司（以下简称“昆明项目公司”）15%的股权，公司于2018年8月向昆明项目公司股东梁涛支付了股权收购意向金。昆明项目公司股权收购事项由于产业配套政策尚未明确而未能及时开展，目前昆明市相关部门已经召集相关方加快推进项目，力争在本年度内予以解决。如果后续与梁涛及相关方就昆明项目公司股权收购事项未达成协议，公司将采用电话、面谈、诉讼、仲裁或者其他合法方式向梁涛追偿此笔股权收购意向金。

②公司持有蓝色空间60%股权，该公司于2018年4月18日已经通过青岛市中级人民法院裁决解散，目前正处于申请强制清算状态。鉴于该公司已资不抵债，债权预计回收可能性较小，故依据谨慎性原则全额计提坏账准备。

(3) 核实三亚鲸世界的业绩情况，是否具有长期股权投资减值的风险如下：  
公司于2019年12月入股三亚鲸世界，持有30%股权。三亚鲸世界项目注册资本14,000万元，实收资本5,000万元。三亚鲸世界2019年度尚处于建设期，2020年1月正式开业，2019年度净利润为-265万元。截至2019年12月31日，未发现长

期股权投资有减值迹象。

**会计师核查意见：**我们对其他应收款查阅相关合同，抽查会计记录及银行原始单据，向对方函证确认，了解项目进展及财务状况，并询问相关管理人员，基于我们已执行的审计程序，我们认为公司做出的相关回复符合公司的实际情况。

**六、关于预付款项。年报披露，公司2019年预付款项期末余额为9844.02万元，同比增加107.63%，期末余额前五名预付款项占总额的90.87%。请公司（1）补充预付款项前五名对象的名称、与公司的关联关系、业务背景、金额；（2）说明预付款项增幅较大的原因及合理性。请会计师发表意见。**

**回复：**（1）补充预付款项前五名对象的名称、与公司的关联关系、业务背景、金额：

单位名称	关联关系	业务背景	期末余额(元)
北京市市政四建设工程有限公司	施工方 无关联关系	为推进镇江项目实施进度，公司及北京市市政四建设工程有限公司协商同意通过变更工程款支付比例、增加工程施工范围及预付款的方法，加快工程建设，给与施工方支付了一定数额的预付款。	47,065,082.07
New Zealand Business Council Ltd.	动物采购方 无关联关系	公司于2018年9月签署白鲸购买合同，并分次支付了白鲸采购款425.6万美元。后因动物出口国暂停动物出口原因，导致合同不能履行。经公司与New Zealand Business Council Ltd.重新协商，将其中的212.8万美元作为新购置的海象货款签订购买协议，剩余款项退还公司。	18,556,510.00
海南中汇建筑装饰工程有限公司	施工方 无关联关系	哈尔滨二期公司与海南中汇建筑装饰工程有限公司签订《室内外装饰及景观装修工程合同》，约定合同签订后，进场前支付合同总价的30%作为预付款，即11,700,000.00元。	11,700,000.00
上海住友商事有限公司	施工方 无关联关系	哈尔滨二期公司与上海住友商事有限公司签订《亚克力板采购合同》，约定合同签订后，支付合同总价的25%作为预付款，即2,721,325.00元；商品生产完成并通过检验后付款7,500,000.00元；装船日前10天支付663,975元。	10,221,325.00
深圳市自然好水族有限公司	施工方 无关联关系	营口项目公司与深圳市自然好水族有限公司签订《鱼群馆维生系统2安装施工合同》，约定合同签订后且施工方提交了合格施工组织方案及深化设计图纸，并进场施工后15个工作日内向施工方支付合同暂定总价的20%作为预付款，主要用于施工方进行设备定制。	1,909,568.68
合计			89,452,485.75

（2）预付款项增幅较大的原因及合理性如下：

公司2019年12月31日预付款项期末余额前五名合计为89,452,485.75元，预付款项期末余额较期初增加51,029,350.50元，增长了1.08倍，主要系控股子公司

司镇江大白鲸海洋世界有限公司和哈尔滨圣亚旅游产业发展有限公司预付工程款所致。为推进镇江项目工程建设进度，2019年8月，经与北京市市政四建设工程有限责任公司协商，通过变更工程款支付比例、增加工程施工范围及预付款等方式，促使施工单位加快推进工程建设，争取早日实现竣工验收及项目运营。公司依据工程变更合同，预付北京市市政四建设工程有限责任公司工程款4,706.51万元。哈尔滨二期项目系于2019年4月开工建设，因工程需要依合同向施工单位海南中汇建筑装饰工程有限公司、上海住友商事有限公司等预付工程款共计2,666.58万元。

2019年度上述项目建设加快推进，镇江项目已经完成工程的49%，哈尔滨项目已完成工程的54%，上述预付工程款及为项目储备动物预付的采购款符合公司发展阶段及实际业务需求。

**会计师核查意见：**我们对预付款项查阅了相关合同、抽查了会计记录及银行原始单据，并向对方函证确认，基于我们已执行的审计程序，我们认为公司做出的相关回复符合公司的实际情况。

**七、关于折旧和摊销。年报披露，公司2019年固定资产折旧、生产性生物资产折旧2345.12万元，同比减少13.69%，从2016年起，折旧和摊销费用持续下降；同时，2019年1月1日起调整部分生物资产折旧年限，由5年变更为15年。请公司：（1）补充折旧和摊销费用持续下降的原因；（2）调整生物资产折旧年限的原因及合理性。请会计师发表意见。**

**回复：**（1）补充折旧和摊销费用持续下降的原因如下：

公司折旧及摊销费用持续下降的主要原因系公司部分长期资产达到折旧、摊销年限，不再计提折旧及摊销所致。2019年度折旧及摊销费用下降的主要原因系经公司2018年度董事会及监事会审议通过的《关于公司会计政策及会计估计变更的议案》（公告编号：2019-015），2019年1月1日起公司调整部分生物资产折旧年限，公司2019年减少生物资产折旧计提487万元。

（2）调整生物资产折旧年限的原因及合理性如下：

随着公司生物资产饲养技术的进步，饲养环境的改善，结合公司动物的实际生存年限、健康状况及繁育情况，为更加客观真实的反映公司的财务状况和经营成果，公司重新核定生物资产的折旧年限。根据行业相关数据显示，在自然生存

环境下，白鲸、海豚及北极熊等动物的平均寿命在30-40岁之间；海象、海狮及企鹅等动物的平均寿命在20岁以上。伴随公司生物维生系统（过滤、杀菌和循环等功能）的不断优化和饲养技术水平的不断提升（新鲜饵料、规律投喂和全面营养素供给等），生物资产的生存环境越来越优良，平均寿命延长得到了有效保障。公司最早于2003年开始饲养鲸豚动物，已存活17年，最早于1999年开始饲养南极企鹅，目前已存活21年，实际已经大大突破初始设定的折旧期限。因此，为更加科学合理的反映公司的财务状况和经营成果，2019年4月26日经公司第七届七次董事会、第七届六次监事会决议，从2019年1月1日起调整极地展示生物和贵重海洋展示生物的折旧年限，由5年变更为15年。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）已对上述会计估计变更出具了大华核字[2019]003544号《关于大连圣亚旅游控股股份有限公司会计估计变更的专项说明》。

**会计师核查意见：**我们在审计过程中执行的审计程序包括但不限于：（1）对固定资产、生产性生物资产进行盘点；（2）对计提的折旧进行复核；（3）对固定资产、生产性生物资产的增减变动抽查相关合同、会计记录等；（4）对公司提供的生物资产行业数据资料进行审阅。

基于我们已执行的审计程序，我们认为公司做出的相关回复符合公司的实际情况。

特此公告。敬请广大投资者注意投资风险。

大连圣亚旅游控股股份有限公司

二〇二〇年五月二十七日