

大连圣亚旅游控股股份有限公司董事会

关于 2020 年度非标准审计意见涉及事项的专项说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财”）对大连圣亚旅游控股股份有限公司（以下简称“公司”）2020 年度财务报告进行了审计，并出具了保留意见的审计报告，根据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 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》的要求，公司董事会对出具上述保留意见说明如下：

一、非标准审计意见审计报告涉及事项的详细情况

如财务报表附注五、8 所述，大连圣亚公司拥有三亚鲸世界海洋馆有限公司 35%的股权，拥有董事会 2/5 表决权，能够对三亚鲸世界海洋馆有限公司施加重大影响，故采用权益法核算该项股权投资，于 2020 年度根据认缴出资比例确认对三亚鲸世界海洋馆有限公司的投资收益-12,651,562.51 元，该项股权投资于 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表上反映的账面价值 36,348,437.49 元。由于我们未被三亚鲸世界海洋馆有限公司允许接触公司的财务信息，我们无法就该项股权投资的账面价值以及大连圣亚公司确认的 2020 年度对三亚鲸世界海洋馆有限公司的投资收益获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

如财务报表附注十三、1 所述，大连圣亚公司认为 2018 年度和 2019 年度收入会计核算存在错误，属于重大会计差错，在本年度对上述年度的收入进行了追溯调整，相应调整减少 2018 年度主营业务收入 9,894,686.94 元，调整增加 2019 年度主营业务收入 757,657.83 元，调整增加 2020 年度主营业务收入 9,411,139.99 元。我们未能确认门票延期事项是否合理，也无法通过函证代理经销商等方式确认尚未入馆门票数量，因此无法确认公司追溯调整上述收入的合理性和准确性。

二、保留意见涉及事项对 2020 年度公司财务状况和经营成果的影响

上述导致保留意见的事项主要影响到公司持有三亚鲸世界海洋馆有限公司长期股权投资账面价值、投资收益金额的确认及调整；同时，年审会计师因未能

确认门票延期事项的合理性，认为其无法确认公司对追溯调整事项的合理性和准确性，但大连圣亚公司认为，公司已执行必要程序核实前期差错更正事项的准确性与合理性，前差更正事项真实、准确，该前期差错更正事项并不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

三、董事会针对审计报告中保留意见相关事项的说明及拟采取措施

公司 2020 年度财务报告被出具保留意见主要系因未能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，同时年审会计师认为其无法判断公司对营业收入进行前期差错更正的合理性和准确性，未能确认门票延期事项是否合理，也无法通过函证代理经销商等方式确认尚未入馆门票数量。

公司董事会认为，除上述前期会计差错更正事项外，审计意见真实、客观地反映了公司 2020 年度的财务状况和经营成果。针对上述导致保留意见的事项，公司董事会高度重视，将积极采取有效措施尽快消除上述事项的影响，维护广大投资者的利益，同时提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

董事会

二〇二一年四月二十九日