



关于海南航旅饮品股份有限公司  
2022 年度财务报表审计报告  
所涉非标事项消除情况的专项说明  
众环专字[2024]1700032 号



# 关于海南航旅饮品股份有限公司 2022 年度财务报表 审计报告所涉非标事项消除情况的专项说明

众环专字[2024]1700032 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

我们接受委托,审计了海南航旅饮品股份有限公司(以下简称“海旅饮品”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 4 月 24 日出具了标准无保留意见的审计报告(众环审字[2024]1700042 号)。海旅饮品 2022 年度财务报表业经本所审计,并于 2023 年 4 月 26 日出具了无法表示意见的审计报告(众环审字[2023]1700044 号)。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求,现将海旅饮品 2022 年度财务报表审计报告所涉非标事项消除情况说明如下:

## 一、2022 年度审计报告所涉非标事项

如附注十一、4、(6)所述,公司通过供应商转款给控股股东及其控制的关联公司以及代垫薪酬的形式形成控股股东及其关联方资金占用余额 4,733.39 万元。截止本报告出具日,上述款项尚未收回。我们无法获取充分、适当的审计证据,无法判断上述款项的可收回性和坏账准备计提的准确性。

## 二、2022 年度财务报表审计报告所涉非标事项消除情况

根据凯撒同盛发展股份有限公司(以下简称“凯撒旅业”)及管理人与财务投资人已签署的《预重整投资协议》及凯撒旅业于 2023 年 11 月 4 日披露的《凯撒同盛发展股份有限公司及其六家子公司重整计划(草案)》,上述关联方占用资金由财务投资人提供现金代为解决。2023 年 12 月 26 日,海旅饮品及子公司海南葆盈世佳进出口商贸有限公司收回由凯撒旅业代为支付的资金占用款项。

综上所述,我们认为海旅饮品 2022 年度财务报表审计报告所涉非标事项的影响已经消除。



本专项说明仅供海旅饮品按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与2023年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：



卢剑

中国注册会计师：



陈吉

二〇二四年四月二十四日

