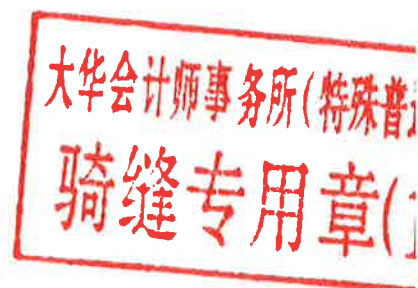


海航投资集团股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2025]0011004103 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：京25WBJLRVMW



海航投资集团股份有限公司
出具保留意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具保留意见涉及事项的专项说明	1-3



出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2025]0011004103号

海航投资集团股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成海航投资集团股份有限公司（以下简称海航投资公司）2024年度财务报表的审计工作，并于2025年4月27日出具了大华审字[2025]0011002039号保留意见审计报告。

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14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第1号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，以海航投资公司2024年度合并资产总额（扣除形成保留意见的长期股权投资99,985.30万元）的0.25%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为900万元。由于上一年度海航投资公司处于亏损状态，上一年度审计使用的合并财务报表整体重要性水平以合并资产总额（扣除形成保留意见的长期股权投资99,985.30万元）的0.25%计算。

一、非标准审计意见内容

保留事项：



（一）如财务报表附注五之注释 6 所述，截止 2024 年 12 月 31 日，对大连众城文化产业发展合伙企业（有限合伙）（以下简称“大连众城”）的长期股权投资账面价值为 99,985.30 万元，由于海航投资公司未能提供大连众城的财务报表、审计报告、评估报告等相关资料，导致我们无法实施必要的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定该项股权投资的账面价值，以及是否发生减值，亦无法确定是否有必要对资产减值损失、投资收益及财务报表的其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

二、出具保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应发表保留意见：“（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”

我们认为，保留意见涉及的大连众城股权投资的账面价值由于无法获取充分、适当的审计证据，对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性影响，故出具保留意见。

三、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们认为，上述保留审计意见涉及事项，由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对海航投资公司 2024 年 12 月 31 日财务状况和 2024 年度的经营成果和现金流量的影响金额。

四、保留涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范



性规定

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息规范规定的情形。

五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我们于 2024 年 4 月 28 日对海航投资公司 2023 年度的财务报表出具了大华审字[2024]0011015765 号保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表保留意见的“大连众城股权投资的账面价值”事项，我们于 2024 年 4 月 28 日出具了大华核字[2024]0011011177 号关于对海航投资公司 2023 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明。导致对 2023 年度财务报表出具保留意见审计报告的事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

[Signature]



中国注册会计师:

[Signature]



江 峰

二〇二五年四月二十七日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

出资额 1500 万元
成立日期 2012 年 02 月 09 日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼
1101

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营范围，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2024 年 12 月 02 日

登记机关



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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：

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘璐
Full name: 刘璐
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1969-07-06
Date of birth: 1969-07-06
工作单位: 大连华通会计师事务所
Working unit: 大连华通会计师事务所
身份证号码: 210204690706579
Identity card No.: 210204690706579



登记
Registration

合格, 继续有效一年。
is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 210200020020
No. of Certificate: 210200020020
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会
发证日期: 1994年5月9日
Date of Issuance: 1994/5/9

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 (out)



同意调入
Agree the holder to be transferred to



大华 同意转出 2014.6.3

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时应当向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师执行法定业务时, 应将本证书带在身边, 以便查验。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。

NOTES

- 1 When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- 2 This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alteration shall be allowed.
- 3 The CPA shall retain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 4 In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of rescinding the making, an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 江峰
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1968-03-29
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
 身份证号码 Identity card No. 2102041968032905814



辽宁注协年检 CPA 合格



登记
gistration

合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110101480489

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 11 月 27 日



5113/日

8 21

年 月 日