



关于凯撒同盛发展股份有限公司
非经营性资金占用及清偿情况
的专项审核报告

众环专字[2023] 1700055 号

关于凯撒同盛发展股份有限公司 非经营性资金占用及清偿情况 的专项审核报告

众环专字[2023]1700055 号

凯撒同盛发展股份有限公司董事会:

我们接受委托,在审计了凯撒同盛发展股份有限公司(以下简称“凯撒旅业”)2022年12月31日合并及公司的资产负债表,2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股权变动表以及财务报表附注,以及就管理层资金占用清偿情况相关的财务报表日后事项(2023年1月1日至本报告出具日)执行询问的基础上,对后附的截至2022年12月31日的《凯撒同盛发展股份有限公司原大股东及其附属企业非经营性资金占用解决情况说明》(以下简称“解决情况说明”)进行了有限保证的鉴证业务。

编制和披露解决情况说明、提供真实、合法、完整的审核证据是凯撒旅业管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对解决情况说明发表专项审核意见。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对解决情况说明作出结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对我们是否发现任何事项使我们相信情况说明所载资料与我们审计2022年度财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容以及我们就资金占用解决情况相关的财务报表日后事项的询问结果在所有重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上,我们对解决情况说明实施了包括核对、询问、检查会计记录等我们认定必要的程序。我们认为,后附解决情况说明资料与我们所复核的会计资料在所有重大方

面没有发现不一致。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附的由凯撒旅业编制的解决情况说明所载资料披露的原大股东及其附属企业非经营性资金占用已解决的结论，与我们所审核的会计资料以及就资金占用解决情况相关的财务报表日后事项的询问结果在所有重大方面存在不一致的情况。

本专项审核报告仅用于了解凯撒旅业非经营性资金占用清偿情况，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



卢剑

中国注册会计师：



陈吉

中国·武汉

二〇二三年十二月二十八日

凯撒同盛发展股份有限公司

原大股东及其附属企业非经营性资金占用

解决情况说明

一、公司非经营性资金占用情况

根据凯撒同盛发展股份有限公司（简称“上市公司”或“公司”）发布的《关于自查控股股东及其关联方存在非经营性资金占用的提示性公告》（公告编号：2023-031），以及中审众环会计师事务所出具的《关于凯撒同盛发展股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》（众环专字[2023]1700040号），截至2022年12月31日，凯撒世嘉旅游管理顾问股份有限公司（简称“凯撒世嘉”）及其关联单位与上市公司及子公司存在78,104.42万元非经营性资金往来构成非经营性资金占用。

二、公司非经营性资金占用事项的解决进展情况

截至目前，凯撒世嘉及其关联方非经营性占用资金已按照公司2023年11月2日对外披露的《关于资金占用解决方案暨关联交易的公告》（公告编号：2023-103）完成清偿。具体情况如下：

1、凯撒世嘉财务资助冲抵

截止2023年5月，凯撒世嘉累计已对公司及子公司财务资助余额合计1,624.13万元。公司收到凯撒世嘉发来的《关于以控股股东债权抵偿占用上市公司资金的函》，凯撒世嘉以1,624.13万元对上市公司的财务资助债权抵偿等额资金占用。前述金额抵偿完成后，凯撒世嘉及其关联方非经营性资金占用尚未归还金额为76,480.29万元。

此事项已披露于2023年5月16日发布的《关于控股股东及其关联方资金占用解决进展的公告》（公告编号：2023-037）。

2、凯撒世嘉代为清偿债务

2020年11月，上市公司向中国金谷国际信托有限责任公司（以下简称“金谷信托”）申请了35,000万元的纾困信托贷款，凯撒世嘉以其持有的上市公司9,300.00万股股票提供场外质押担保。2023年10月，海南省三亚市城郊法院出具《执行裁定书》【(2023)琼0271执7184号之二】，被执行人凯撒世嘉持有的已质押给金谷信托的上



上市公司 9,300.00 万股股票归申请执行人金谷信托所有，抵偿被执行人凯撒世嘉对申请执行人金谷信托所负债务人民币 37,851.00 万元。

根据上述《执行裁定书》以及金谷信托出具的承诺函，上述抵债部分对应的债权，金谷信托将不会再向上市公司主张清偿。根据凯撒世嘉出具的《关于以债权债务抵销方式偿还资金占用的确认函》，凯撒世嘉因代为清偿债务对上市公司形成相应金额的债权 37,851.00 万元，可用于等额抵偿凯撒世嘉对公司非经营性资金占用。前述金额抵偿完成后，凯撒世嘉及其关联方非经营性资金占用尚未归还金额为 38,629.29 万元。

此事项已披露于 2023 年 11 月 2 日发布的《关于资金占用解决方案暨关联交易的公告》（公告编号：2023-103）。

3、投资人现金解决

根据公司及凯撒同盛发展股份有限公司管理人与财务投资人已签署的《重整投资协议》及公司于 2023 年 12 月 9 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》，就凯撒世嘉财务资助冲抵、代为清偿债务后仍未能解决的非经营性资金占用金额，财务投资人同意向上市公司提供合计不超过 5.08 亿元资金，按照各财务投资人投资总对价金额等比例用于代为解决资金占用问题。

截至目前，上市公司已收到由凯撒同盛发展股份有限公司管理人账户支付的投资人提供的现金解决剩余非经营性资金占用款 38,629.29 万元。至此，前述凯撒世嘉及其关联方非经营性资金占用问题已全部解决完毕。

