证券代码：000796　　证券简称：ST 凯撒　　公告编号：2023-024

凯撒同盛发展股份有限公司董事会
2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）就凯撒同盛发展股份有限公司（以下简称“公司”或“凯撒旅业”）2022 年度财务报告于 2023 年 04 月 28 日出具了“无法表示意见”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——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、无法表示意见

中审众环审计了凯撒旅业财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

中审众环不对凯撒旅业财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，其无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

2、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营存在重大不确定性

凯撒旅业 2022 年度财务状况进一步恶化，债务逾期未偿还。我们无法获取充分、适当的审计证据以对贵公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合

理发表意见。

（二）函证事项

我们在对凯撒旅业 2022 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证程序。由于凯撒旅业旅游业务停滞、内控失效、员工离职、部分银行账户被查封冻结等原因，截止审计报告日，我们未能对所选函证对象实施有效的函证程序，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与函证相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

（三）资产减值准备、公允价值变动的充分性、准确性

凯撒旅业涉及海航破产重整应收款项本期计提减值 20,180.62 万元、北京新华空港航空食品有限公司固定资产本期计提减值 2,030.99 万元、对海南凯撒世嘉旅文发展集团有限责任公司、北京真享悦理文化发展有限公司投资账面计提减值共计 8,912.01 万元、北京凯撒国际旅行社有限责任公司和凯撒世嘉新零售有限公司无形资产本期计提减值共计 6,256.75 万元、对 CAISSA TOURISTIC DMC（HONG KONG） GROUP LIMITED 和 CAISSA TOURISTIC（GROUP）AG.商誉账面计提减值共计 11,317.34 万元、对深圳市活力天汇科技股份有限公司股权投资公允价值损失 19,199.71 万元、应收控股股东及其附属企业 78,104.42 万元未计提减值准备。截止审计报告日，我们未能取得用于判断上述减值测试及公允价值合理性相关的往来债权价值、股权投资公允价值、预计未来现金流量等审计证据。我们未能实施进一步的审计程序或替代审计程序，未能获取充分、适当的审计证据以对凯撒旅业前述资产减值准备计提的合理性、充分性发表意见。

（四）或有事项

如财务报表附注十三、承诺及或有事项所述，由于公司涉诉案件仍在审理或执行中，我们无法获取与上述或有事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断上述或有事项对贵公司财务报表产生的影响。

（五）境外及香港子公司

凯撒旅业境外子公司 CAISSA Touristic (Group) AG、香港子公司同仁互动

有限公司及康泰旅行社有限公司 2022 年度产生收入 3,306.32 万元，占旅游收入的 53.22%、营业总收入的 10.34%，我们未能获取充分、适当的审计证据以对凯撒旅业上述业务的公允性发表意见。

（六）联营企业

如财务报表附注六、9、长期股权投资所述，截至 2022 年 12 月 31 日，凯撒旅业对麦芬保险经纪有限公司、北京思行国际旅行社有限责任公司等投资账面价值合计 1,961.52 万元，我们无法获取财务报表等财务资料，因而我们无法确定该事项对财务报表的影响。未能获取到充分、适当的审计证据确认其价值的准确性。

二、董事会对审计报告涉及事项的意见

中审众环对公司 2022 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告，经过和中审众环多次沟通，就无法表示意见的相关事项多次交流，我们尊重并接受其出具的审计意见，对审计报告意见类型无异议，上述解释性说明提醒财务报表使用者关注。公司董事会高度重视中审众环会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告中所涉及事项对公司可能产生的不良影响。公司董事会将积极采取相应的有效措施，尽早消除无法表示意见中涉及的事项，积极维护广大投资者的利益。

三、公司董事会和管理层拟采取的相应措施

董事会和管理层已充分识别上述公司存在的问题，积极采取的相应措施，希望公司能够妥善处理相关事项，有效化解风险，切实维护上市公司和广大股东尤其是中小股东的合法权益。具体措施包括但不限于：

1、严肃认真对待本次审计结果，反思和梳理公司内控制度和财务制度并进行必要修订，督促公司成立专项治理和整改工作组，认真反馈会计事务所提出的各项财务质疑，详尽解释相关问题；组织公司和子公司财务人员认真学习《会计法》和新会计准则和相关会计监管规则,同时强化内部审计制度建设并加强内部审计力量和内部审计工作，同时，在全面修订完善财务管理制度的基础上，尽快启动资金、会计核算存在导致会计师出具无法表示意见审计报告的相关事项的整改工作，力争消除可能导致审计机构出具非标审计意见的相关事项。

2、公司经历三年社会公共卫生安全事件，无法避免的主要业务停滞，经营业绩下降导致流动性紧张，致使员工大量离职、诉讼增多等等连锁反应。2023年上半年流动性紧张依旧会存在，但自1月20日文旅部宣布出境旅游业务试点恢复起，公司旗下凯撒旅游已全面启动及恢复出境旅游业务，凭借凯撒旅游多年来出境游的资源和服务优势，咨询量暴增，首批出境游客户已圆满服务完成。凯撒旅游作为中国领先的旅游综合服务商，公司拥有超过20,000种服务于不同人群的自主开发旅游产品，仍维持着一定的规模和竞争优势，当下恢复公司业务也是势在必行。公司将争取合作伙伴及各种资源的最大限度支持，聚焦于主营业务经营质量的全面恢复。

3、加强现金流管理，重点关注各项经营回款，加强公司历史应收账款的催收力度，将采用一切可实施的法律手段进行催收，同时继续进行各项成本预算的调控和缩减，以保障经营性资金平衡。

4、公司将继续积极推进引入战略投资者相关工作，以获得更多资源与资金，提升抗风险能力，激活公司发展后劲，实现公司长远健康发展，提升公司持续经营能力，维护公司和广大投资者的合法权益。

特此公告。

凯撒同盛发展股份有限公司董事会

2023年4月29日