

**北京市金杜律师事务所
关于海南海汽运输集团股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之
补充法律意见书（一）**

致：海南海汽运输集团股份有限公司

北京市金杜律师事务所（以下简称“金杜”或“本所”）接受海南海汽运输集团股份有限公司（以下简称“海汽集团”或“上市公司”）的委托，作为海汽集团发行股份及支付现金购买海南省旅游投资发展有限公司所持海南旅投免税品有限公司（以下简称“目标公司”或“海旅免税”）的 100% 股权并募集配套资金（以下简称“本次交易”）的专项法律顾问，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司重大资产重组管理办法》（以下简称“《重组管理办法》”）、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等法律、行政法规、部门规章及其他规范性文件和中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，于 2022 年 8 月 29 日出具了《北京市金杜律师事务所关于海南海汽运输集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）。

鉴于截至本补充法律意见书出具日，与本次交易有关的部分情况发生了变更，且中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对海旅免税 2022 年 4-7 月的财务报表进行了审计并于 2022 年 10 月 28 日出具了中天运[2022]审字第 90426 号《海南旅投免税品有限公司审计报告》（以下简称“《审计报告》”），同时，大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 10 月 31 日出具了大华核字[2022]0013048 号《海南海汽运输集团股份有限公司备考合并财务报表审阅报告》（以下简称“《备考审阅报告》”）。本所根据《审计报告》《备考审阅报告》及目标公司提供的有关事实材料，对与本次交易的相关变化进行了补充核查验证，并据此出具本补充法律意见书。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》的补充，并构成其不可分割的一部分。本所在《法律意见书》中发表法律意见的前提和假设，同样适用于本补充法律意见书。本补充法律意见书中使用的术语和简称，具有与《法律意见书》中所使用之术语和简称相同的含义。本补充法律意见书基于相关方作出的如下保证：其已向本所提供为出具本补充法律意见书所要求其提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、说明承诺函或证明；其提供给本所的文件和材料真实、准确、完整，并无任何隐瞒、遗漏、虚假或误导之处；文件材料为副本或复印件的，其均与正本或原件一致。

本补充法律意见书仅供上市公司为本次交易之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本补充法律意见书作为上市公司申请本次交易所必备的法律文件，随同其它材料一同上报，并承担相应的法律责任。

本所按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对本次交易涉及的有关事项进行了核查和验证，出具补充法律意见如下：

一、 本次交易的批准和授权

（一）新增取得的批准和授权

根据海汽集团提供的材料及其公开披露的信息，自《法律意见书》出具日至本补充法律意见书出具日，本次交易新增取得了以下批准和授权：

1. 2022年9月28日，本次交易方案取得海南省国资委的批复；

2. 2022年10月10日，海汽集团召开2022年第七次临时股东大会，审议通过了《关于审议公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易符合相关法律法规的议案》《关于审议本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的方案的议案》《关于审议本次交易构成关联交易的议案》《关于审议〈海南海汽运输集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要的议案》《关于审议公司与海南省旅游投资发展有限公司签署附条件生效的〈发行股份及支付现金购买资产协议〉的议案》《关于审议公司与海南省旅游投资发展有限公司签署附条件生效的〈发行股份及支付现金购买资产补充协议〉的议案》《关于审议本次交易构成重大资产重组但不构成重组上市的议案》《关于审议本次交易符合〈关于规范上市公司重大资产重组若干问题的规定〉第四条规定的议案》《关于审议公司股票价格波动情况说明的议案》《关于审议本次交易相关主体不存在依据〈上市公司监管指引第7号——上市公司重大资产重组相关股票异常交易监管〉第十三条不得参与任何上市公司重大资产重组情形的议案》《关于审议本次交易履行法定程序完备性、合规性及提交法律文件有效性的议案》《关于审议本次交易有关审计报告、

备考审阅报告及评估报告的议案》《关于审议评估机构的独立性、评估假设前提的合理性、评估方法选取与评估目的及评估资产状况的相关性以及评估定价的公允性的议案》《关于审议本次交易摊薄即期回报风险提示及填补措施的议案》《关于提请股东大会审议同意要约收购义务人免于发出要约的议案》《关于审议提请股东大会授权董事会全权办理本次交易相关事宜的议案》等与本次交易有关的议案。

3. 2022年10月31日，海汽集团召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于审议〈海南海汽运输集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）（修订稿）〉及其摘要的议案》《关于审议本次交易相关的加期审计报告、备考审阅报告的议案》等与本次交易有关的议案。

（二）本次交易尚需取得的批准或授权

1. 中国证监会核准本次交易；
2. 相关法律法规所要求的其他可能涉及的批准或核准。

综上所述，金杜认为，本次交易已经履行了现阶段应当履行的批准和授权程序，尚需履行本补充法律意见书第一/（二）部分“本次交易尚需取得的批准或授权”后按照各方约定实施。

二、本次交易标的资产情况

根据海旅免税提供的资料及作出的说明，截至本补充法律意见书出具之日，目标公司的主要变化情况如下：

（一）海旅免税的主要资产

1. 对外投资

根据海旅免税提供的资料及确认，并经本所律师在企业信息公示系统核查，自2022年4月1日至本补充法律意见书出具之日，海南优选三亚分公司和海旅黑虎三亚迎宾路分公司已完成工商注销程序，海旅黑虎新设立了一家杭州分公司，其具体情况如下：

公司名称	海南旅投黑虎科技有限公司杭州分公司
公司类型	其他有限责任公司分公司

公司住所	浙江省杭州市拱墅区吉如路 88 号工万创意中心 2 幢 203 室
负责人	舒天予
统一社会信用代码	91330105MABNM8A97M
经营范围	许可项目：食品销售；食品互联网销售；理发服务；生活美容服务；第二类增值电信业务(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：货物进出口；保健食品（预包装）销售；食用农产品零售；新鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；鞋帽零售；服装服饰零售；针纺织品销售；化妆品零售；日用品销售；钟表销售；箱包销售；珠宝首饰零售；五金产品零售；卫生洁具销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；水产品零售；宠物食品及用品批发；食用农产品批发；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；食用农产品初加工；日用品批发；母婴用品销售；家用电器销售；计算机系统服务；信息系统集成服务；电子产品销售；国内贸易代理；软件开发；信息系统运行维护服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。
成立日期	2022 年 6 月 13 日
营业期限	自 2022 年 6 月 13 日至无固定期限

2. 房产

根据海旅免税提供的租赁合同、权属证明等文件以及书面确认，截至本补充法律意见书出具之日，海旅免税及其境内控股子公司共有 15 处用于经营及办公的主要租赁物业，详见本补充法律意见书附件一。

（二）海旅免税主要业务资质

根据海旅免税提供的相关资质文件及出具的说明，截至本补充法律意见书出具之日，海旅免税及其境内控股子公司取得的主要业务资质具体如下：

1. 免税相关资质

2020 年 8 月 12 日，海南省人民政府作出《关于海南旅投免税品有限公司离岛免税品经营资质的批复》，同意海旅免税享有海南离岛免税品经营资质，在海南省范围内经营离岛免税业务。

2020年12月28日，财务部、商务部、海关总署、税务总局作出《关于海南省新设离岛旅客免税购物商店有关问题的函》，同意包括海旅免税城在内的6家离岛免税店的申请。

2. 其他主要业务资质

序号	公司名称	业务资质名称	文号/证件号	审批机构	发证时间	有效期至
1	海旅免税	增值电信业务经营许可证	琼 B2-20210635	海南省通信管理局	2021.7.20	2026.07.20
2	海旅免税	水生野生动物经营利用许可证	(琼)水野经字(2020)262号	海南省农业农村厅	2022.7.19	2023.12.30
3	海旅免税	海关进出口货物收发货人备案回执	海关注册编码：4601610013； 检验检疫备案号：4660100092	中华人民共和国海关	2020.9.17	长期
4	海旅免税	食品经营许可证	JY1TE46511001963	海口市市场监管局综合保税区分局	2021.7.12	2026.7.8
5	海旅免税城	水生野生动物经营利用许可证	(琼)水野经字(2021)103号	海南省农业农村厅	2022.7.19	2024.05.31
6	海旅免税城	食品经营许可证	JY14602001999203	三亚市市场监管局	2020.10.30	2025.10.29
7	海旅免税城	公共场所卫生许可证	吉审卫公证字〔2021〕第0067号	三亚市吉阳区行政审批服务局	2021.3.24	2025.3.23
8	海旅免税城	第二类医疗器械经营备案凭证	琼三亚食药监械经营备20210171	三亚市市场监管局	2021.9.28	长期有效
9	海旅免税城	海关进出口货物收发货人备案回执	海关注册编码：460211005C； 检验检疫备案号：4651400148	中华人民共和国三亚海关	2020.12.11	长期

10	海旅黑虎	增值电信业务经营许可证	琼 B2-20210097	海南省通信管理局	2021.2.3	2026.2.3
11	海旅黑虎	海关进出口货物收发货人备案回执	海关注册编码：460166018b； 检验检疫备案号：4660400002	中华人民共和国海关	2019.4.24	长期
12	海旅黑虎	食品经营许可证	JY1TE46511000023	海口市市场监管局综合保税区分局	2021.4.22	2026.1.6
13	海南优选	海关进出口货物收发货人备案回执	海关注册编码：460166019G； 检验检疫备案号：4660200013	马村港海关	2019.10.16	长期
14	海南优选	增值电信业务经营许可证	琼 B2-20210684	海南省通信管理局	2021.8.3	2026.8.3
15	黑虎居然之家	海关进出口货物收发货人备案回执	海关注册编码：46016601NU； 检验检疫备案号：4660400126	中华人民共和国海关	2021.2.19	长期
16	海旅黑虎友谊阳光城分公司	食品经营许可证	JY14601062004073	海口市市场监督管理局龙华分局	2021.2.2	2026.2.2
17	海旅黑虎三亚分公司	食品经营许可证	JY14602002157933	三亚市市场监管局	2022.6.23	2027.06.22

(三) 海旅免税的重大债权债务

根据海旅免税及其境内控股子公司提供的资料及其书面确认，截至本补充法律意见书出具之日，海旅免税及其境内控股子公司正在履行的重大授信、借款及担保合同，详见本补充法律意见书附件二。

(四) 税务

1. 财政补贴

根据《标的资产审计报告》及海旅免税提供的财政补贴政策文件、银行回单和作出的说明，2020年1月1日至2022年7月31日，海旅免税及其境内控股子公司享受的在10万元以上的主要财政补贴情况如下：

序号	公司	项目	补助金额(元)	相关文件
2020年				
1	海旅黑虎	2019年跨境电商及快件产业扶持奖励资金	343,770	《海口市促进跨境电子商务及国际快件产业发展暂行办法》(海商贸[2019]434号)
2	优选跨境	2019年跨境电商及快件产业扶持奖励资金	135,035	《海口市促进跨境电子商务及国际快件产业发展暂行办法》(海商贸[2019]434号)
2021年				
3	优选跨境	2020年跨境电商扶持奖励资金	112,000	《海口综合保税区管理委员会关于推进跨境电子商务业务发展的奖励措施》(海综保[2019]23号)
2022年1-7月				
4	海旅免税城	稳岗返还资金	549,710.89	《海南省稳经济助企纾困发展特别措施》(琼府办[2022]28号)
5	海旅免税	海口综合保税区推动园区高质量发展扶持奖励	1,000,000.00	《海口综合保税区推动园区高质量发展的若干规定(2021年修订版)》(海综保[2021]135号)、《海口综合保税区推动园区高质量发展的若干规定(2021年修订版)》(外贸业务、加工制造出口业务及高新技术企业部分)奖励资金申报指南》(海综保[2022]9号)
6	海旅黑虎	海口综合保税区推动园区高	300,000.00	《海口综合保税区推动园区高质量发展的若干规定(2021

		质量发展扶持奖励		年修订版》(海综保[2021]135号)、《海口综合保税区推动园区高质量发展的若干规定(2021年修订版)》(外贸业务、加工制造出口业务及高新技术企业部分)奖励资金申报指南》(海综保[2022]9号)
7	海旅黑虎	2020年跨境电商及快件产业扶持资金	684,634.50	《海口市促进跨境电子商务及国际快件产业发展暂行办法》(海商贸[2019]434号)
8	海南优选	2020年跨境电商及快件产业扶持资金	725,585.00	《海口市促进跨境电子商务及国际快件产业发展暂行办法》(海商贸[2019]434号)

三、结论性意见

综上所述，本所认为，本次交易方案的内容符合相关法律、法规和规范性文件的规定；在取得本补充法律意见书“一、本次交易的批准与授权”之“(二)本次交易尚需取得的批准或授权”所述的全部批准和授权后，本次交易的实施不存在实质性法律障碍。

本补充法律意见书正本一式叁份。

(以下无正文，为签字盖章页)

(此页无正文 , 为《北京市金杜律师事务所关于海南海汽运输集团股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之补充法律意见书
(一) 》之签字盖章页)

北京市金杜律师事务所

经办律师 : _____

王建平

孙 及

章懿娜

单位负责人 : _____

王 玲

二〇二二年十月三十一日

附件一：租赁物业

序号	承租方	出租方	房屋坐落	面积 (平方米)	用途	租赁期限	是否有权属证明	是否办理租赁备案
1	海旅免税	三亚佳翔航空货运服务有限公司	三亚市天涯区大兵河片区控规 DB-01 地块	约为 19,160.00	仓储	一期：2020.10.23-2026.1.2 二期：2021.1.5-2026.4.4	琼 (2018) 三亚市不动产权第 0028213 号	是
2	海旅免税城	三亚居然之家购物中心有限公司	三亚市迎宾路 303 号商业楼一至五层商铺；负一层；第八层	一至五层：46,865.04； 负一层：2,195.00； 第八层：1,022.00	经营、仓储、办公	一至五层：2020.8.10-2035.8.9 负一层、第八层：2020.11.1-2035.8.9	已取得土地不动产权证 琼 (2019) 三亚市不动产权第 0029865 号，尚未取得房产证	否

3	海旅免税城	海南旺豪实业有限公司	三亚市吉阳区迎宾路 303 号居然之家负一层第 B1001 号商铺	2,894.50	经营	2020.9.20 -2035.11.14	已取得土地不动产权证琼 (2019) 三亚市不动产权第 0029865 号, 尚未取得房产证	否
4	海旅免税城	三亚居然之家购物中心有限公司	三亚市吉阳区迎宾路 303 号居然之家三亚生活广场 B1 层, 第 1825-1-B1-003 号商铺	257.00	总收室	2020.11.1 -2035.7.31	已取得土地不动产权证琼 (2019) 三亚市不动产权第 0029865 号, 尚未取得房产证	否
5	海旅免税城	三亚居然之家购物中心有限公司	三亚市吉阳区迎宾路 303 号居然之家三亚生活广场七层, 第 1825-1-7-001 号商铺	147.30	弱电机房	2020.11.1 -2035.7.31	已取得土地不动产权证琼 (2019) 三亚市不动产权第 0029865 号, 尚未取得	否

							房产证	
6	海旅免税城	三亚居然之家购物中心有限公司	三亚市吉阳区迎宾路 303 号居然之家三亚生活广场八层，第 1825-1-8-002 号商铺	293.70	食堂	2020.11.1-2035.7.31	已取得土地不动产权证琼 (2019) 三亚市不动产权第 0029865 号，尚未取得房产证	否
7	海旅免税城	海南博鳌国宾馆有限公司分公司	琼海市博鳌镇龙潭路 1 号博鳌国宾馆酒店 1 层	175.00	经营	2022.4.1-2023.3.31	琼 (2022) 琼海市不动产权第 0000126 号	是
8	海旅免税城	三亚海旅酒店有限公司鹿回头国宾馆分公司	三亚市吉阳区鹿岭路 6 号鹿回头国宾馆地处酒店一层大堂右侧第一间商铺	60.00	经营	2021.11.1-2023.10.31	已取得土地不动产权证琼 (2021) 三亚市不动产权第 0013798 号，尚未取得房产证	否
9	海旅	三亚海旅酒店有限	海南省三亚市三亚	42.00	经营	2022.8.1-	琼 (2020) 三	是

	免税城	公司三亚湾迎宾馆分公司	湾路 217 号君澜三亚湾迎宾馆大堂左侧			2023.7.31	亚市不动产权第 0004129 号	
10	海旅黑虎	海南旺豪阳光实业有限公司	海南省海口市龙华区金龙路 2 号友谊阳光城 B1 层	1,273.40	经营	2022.4.20-2024.4.19	出租方未能提供房产证	否
11	海旅黑虎	海南旺豪阳光实业有限公司	海南省三亚市天涯区胜利路胜利购物广场 A 区 3 楼	1,320.80	经营	2022.4.20-2024.4.19	出租方未能提供房产证	否
12	海旅黑虎	陈英	海口市龙华区滨海大道 85 号天邑国际大厦主楼 9 层 05 号房	228.22	办公	2022.7.1-2023.6.30	出租方未能提供房产证	否
13	海旅免税城	三亚上品华庭地产有限公司	三亚市荔枝沟路与腊尾路交叉口	约 94,800.00	经营	自交付之日起十六年零三个月 ¹	尚未取得房产证	否
14	海旅免税	海南苏商投资控股有限公司	三亚市吉阳区迎宾路壹号 (蓝立方) 1	1,604.19	办公	2022.06.16-2027.0	琼 (2020) 三亚市不动产	否

¹ 根据目标公司说明，该处租赁物业目前尚未交付。

	城		号综合楼 A101 商业 复式商铺第二层			6.15	权第 0002939 号	
15	海旅 黑虎	杭州博壹佳供应链管 理有限公司	浙江省杭州市余杭区 仁和街道奉运路 12 号 3 号楼 5 层	1,000.00	仓库	2022.9.1- 2024.8.31	浙 (2021) 杭 州市不动产权 第 2036274 号	是

附件二：正在履行的授信、借款、担保合同

(1) 授信、借款及担保合同

序号	合同名称	合同编号	授信人/贷款人	受信人/借款人	授信期限/借款期限	授信/借款金额	担保方式
1	授信协议	2022年琼字第00228 10037号	招商银行股份有限公司海口分行	海旅免税	2022.3.30至2024.3.29	50,000.00万元	海南旅投提供5亿元的最高额保证担保
	借款借据	898HT2022083450	招商银行股份有限公司海口分行	海旅免税	2022.4.22至2023.4.21	29,800.00万元	
	借款借据	898HT2022083450	招商银行股份有限公司海口分行	海旅免税	2022.5.26至2023.5.25	20,000.00万元	

2	综合授信 协议	392620050019	中国光大银行股份有限公司海口 分行	海旅免 税	2020.12.16 至 2023.11. 29	30,000.00 万 元	信用担保
3	综合授信 合同	(2021)海银信字第 115 号	中信银行股份有限公司海口分行	海旅免 税	2022.1.5 至 2024.1.5	20,000.00 万 元	信用担保
4	综合授信 合同	ZH2200000009015 号	中国民生银行股份有限公司海口 分行	海旅黑 虎	2021.1.31 至 2024.1.31	8,000.00 万 元	1、海旅免税提供 4,080 万元的最高额 保证担保； 2、海南美泉科技有 限公司提供 889.35 万元的保证金质押 担保； 3、丽尚国潮(浙江)
	流动资金	公流贷字第 ZH2100 000128509 号	中国民生银行股份有限公司海口 分行	海旅黑 虎	2021.12.2 至 2022.12.2	1,500.00 万 元	
	贷款借款 合同	公流贷字第 ZX2200 0000405597 号	中国民生银行股份有限公司海口 分行	海旅黑 虎	2022.9.30 至 2023.9.30	1,001.33 万 元	

							控股有限公司提供 3,120 万元的最高 额保证； 4、海旅免税对实际 发生债权的 51%提 供连带责任保证担 保
5	审批决策 意见通知 单	/	中国邮政储蓄银行股份有限公司 三亚市分行	海旅免 税	2022.3.8 至 2023.3.7	10,000.00 万 元	信用担保
	流动资金 贷款合同	PSBC46-YYT20220 52701	中国邮政储蓄银行股份有限公司 三亚市分行	海旅免 税	2022.5.30 至 2023.5.29	1,000.00 万 元	

6	流动资金 贷款合同	A[海银机构流]字[20 20]年[006]号	海南银行股份有限公司	海旅免 税；海 旅免税 城	2020.9.25 至 2023.9.24	50,000.00 万 元 ²	海南旅投提供 6 亿 元的最高额保证担 保
7	流动资金 借款合同	琼交银（大同）2020 年流贷字第 MS001 号	交通银行股份有限公司海南省分 行	海旅免 税	2020.10.9 至 2023.9.25	50,000.00 万 元	海南旅投提供 6 亿 元的最高额保证担 保
	交通银行 借款额度 使用申请 书	Z2205LN156492610 0001	交通银行股份有限公司海南省分 行	海旅免 税	2022.5.30 至 2023.5.30	5,000.00 万 元	

² 根据海旅免税作出的说明，截至本补充法律意见书出具之日，海旅免税尚未提款。

8	流动资金借款合同	兴银琼 GXZH (流借) 字 2022 第 018 号	兴业银行股份有限公司海口分行	海旅免税	2022.5.26 至 2023.5.25	38,000.00 万元	海南旅投提供 12 亿元的最高额保证担保
9	流动资金借款合同	2021 亚司人借字 004 号	中国银行股份有限公司三亚分行	海旅免税	2022.7.29 至 2023.7.29	10,000.00 万元	海南旅投提供 6 亿元的最高额保证担保
10	借款合同	HETO225000009202200600000007	中国进出口银行海南省分行	海旅免税	2022.9.15 至 2024.9.14	65,000.00 万元 ³	海南旅投提供 6.5 亿元的连带责任保证担保

(2) 保函协议

2021 年 1 月 27 日，海旅免税与兴业银行海口分行签订编号为兴银琼 ZLKHZX (保函) 字 2021 第 001 号的《开立银行保函协议》，

³ 根据海旅免税提供的借款借据及作出的说明，截至本补充法律意见书出具之日，海旅免税实际提款 20,980 万元。

约定海旅免税向兴业银行海口分行申请开立担保金额为 2,500 万美元的银行保函，为海旅免税与 LAGARDERE TRAVEL RETAIL HONG KONG LIMITED 签订的编号为 HLMS-2020-003 的《采购合同》提供担保，保证期间为备用信用证出具之日起至 2023 年 1 月 27 日。同时，海旅免税为该保函提供 5,000 万元保证金质押反担保，海南旅投为该保函提供 20 亿最高额保证反担保。