(上接B089版)

3.我们取得海航投资“关于海航投资集团股份有限公司目前经营状况及未来发展的情况说明”

4.了解并跟踪海航投资最新经营举措对经营能力有整改措施；

二、核查结论

根据海航投资发展战略，目前公司仍处于从单一房地产开发业务转型至产业基金、不动产基金及养老和资产管理综合平台的战略转型期，目前公司主要资产为长期股权投资，2022年年末长期股权投资账面余额6,177,365.56万元，占总资产96.82%。

基于海航投资管理层编制的2023年现金流预算及相关的应对措施，虽然公司流动资产小于流动负债，但给尔滨银行长期借款的担保条件为以公司持有的华安财产保险股份有限公司15亿股权权益进行质押，期末华安股权账面价值636亿元，足以覆盖哈尔滨银行借款本息；因法规担保诉讼所需承担的连带赔偿责任，公司有足够的资产可进行应对；2022年期末公司经审定的资产总额约为539,923.17万元，远大于公司期末负债总额91,734.95万元，预计2023年发生无法偿付到期债务的可能性较小。

截止目前，海航投资旗下全资子公司海南和悦家养老投资有限公司与盐城文旅集团（北京）有限公司经过诚挚友好协商，签署了《合作备忘录》；拟共同开展康养旅居项目投资管理。海航投资全资子公司海南和悦家养老投资有限公司与海南海航国际酒店管理股份有限公司三亚亚拉雅秀酒店分公司于 5 月 17 日签署《康养旅居业务合作协议》；拟开展康养旅居项目投资及管理业务。上述两项业务如能顺利开展，将改善公司的主营业务情况。

综上所述，我们认为海航投资持续经营能力不存在重大不确定性。

5.补报显示，你公司控股股东及其关联方对你公司资金占用余额为42,693.97万元，你公司违规担保余额为148,410.54万元，且上述违规行为持续多年未解决。请你公司说明上述事项的最新进展，以及为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限。

【回复】

㈠控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

单位：万元

序号	股东或关联人名称	关联关系类型	占用时间	发生额因	期初数	报告期新增占用金额	报告期偿还总金额	期末数	截至年报披露日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间（月份）
1	海航商业控股有限公司	控股股东人	2021年	应收保理担保款项	827.22	0	0	827.22	827.22	其他	827.22	根据诉讼进度确定。
2	Sure Idea Ltd	控股股东人	2022年	历史资产置换形成	42,265.81	6,244.27	6,979.38	41,530.7	41,866.75	其他	—	根据合同约定到期偿还
	合计				43,093.03	6,244.27	6,979.38	42,357.92	42,693.97	— —	827.22	— —
	期末合计值占最近一期经审计净资产的比例											10.56%

1. 应收海航商业827.22万元关联往来

(1)最新进展

公司为海航商控 2,010.54万元借款提供的担保，经海南省高级人民法院民事判决书（[2021]琼民终636号）判决：海航投资公司需对借款本息债务中不能清偿的部分承担30%的连带赔偿责任。公已按照海航集团重整中确认的申报债权金额3,728,72万元，海航集团破产重整的信托财产及普通信托纠纷诉讼咨询报告等，于2021年度审计报告中计提了预计负债627,22万元，并对应收海航商控款项全额计提预计信用损失，从而形成827,22万元应收海航商控关联往来。

做上述笔相保事宜，公司于2022年11月28日收到海南省第一中级人民法院发来的《执行通知书》(2022)琼96执1202号，海南省高级人民法院作出2021)琼民终636号民事判决已发生法律效力，龙江银行已向海南省第一中级人民法院申请强制执行，法院已依法立案执行，导致公司部分银行账户被冻结资金45654.04元。公司2022年12月21 日向海南省第一中级人民法院提交《执行异议申请书》，相关异议请求被海南省第一中级人民法院驳回。因海南省高院人民法院二审判决海航投资对海航商控不能清偿的部分承担30%的连带赔偿责任，海航商控不能清偿的金额尚未确定，且龙江银行已根据破产重整方案领取现金及信托份额，公司正续将向海南省高级人民法院提起复议。具体内容详见公司 2023年2月23日披露的《关于收到执行裁定书的公告》（公告编号：2023-013）。

公司已于2023年3月2日向海南省高级人民法院提起复议，公司在2023年5月9日收到海南省高院的电话，通知我司2023年5月10日举行听证。2023年5月24日，公司收到由海南省高级人民法院送达的《执行裁定书》（2023）琼执复65号，裁定撤销海南省第一中级人民法院（2022)琼96执异209号执行裁定，发回海南省第一中级人民法院重新审查。

(2)为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限

2023年3月8日公司收到北京金杜（海口）律师事务所律师于出具的法律意见书，意见书中说明“海南高院已于2022年4月22日裁定确认《重整计划》执行完毕，且龙江银行已于2023年1月就本案全额债权在破产程序中受领偿债资源，根据《破产法》、《最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》有关担保制度的解释》第二十三条第三款规定及《重整计划》，于债权人（龙江银行）选择受领偿债资源，破产债务人的债务已消灭，贵司承担连带责任后无权向债务人追偿”。

根据上述法律意见书内容及相关会计准则规定，由于公司针对该笔应收海航商控款项627,22万元已无法追偿，2023年度公司将进行核销处理。该笔资金占用事项因公司违规担保形成，对公司所造成的影响将在追规解除中一并解决。（详见违规担保解决措施）

2.Sure Idea Ltd资金占用事宜

(1)最新进展

公司于2019年通过投权置换取得的联营企业海南海控—号投资合伙企业（有限合伙），因在美国设立的422 Fulton HNA LP.公司架构需要，2016年海投一号向Sure Idea Ltd提供$476,79万美元借款，用于422 Fulton HNA LP.的出资，该事项公司已于2019年2月1日公告披露（公告编号：2019-005）。前期，公司在按照新发布的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》相关规定自查中发现，因联营单位海投一号对外借款事项略复杂，上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》中第五条中（二）“有偿或者无偿地拆借公司的资金（含委托贷款）给控股股东、实际控制人及其他关联方使用，但上市公司参股公司的其他股东同比例提供资金的除外，前述所称‘参股公司’，不包括由控股股东、实际控制人控制的公司。”之规定，导致该笔借款被认定为违规地有偿拆借公司的资金给其他关联方使用的情形，具体公告内容请详见公司于2022年6月3日披露的《关于新增控股股东及关联方资金占用情况的公告》（公告编号：2022-053）。

截至目前，上述笔资金占用尚未解决。上市公司管辖区正在持续积极沟通相关各方，全力持续推进关联方资金占用事项的解决。

(2)为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限

公司管理层持续积极沟通相关各方，全力持续推进关联方资金占用事项的解决。公司于5月10日就解决资金占用事宜向海南省高级人民法院提起诉讼。Sure Idea.美洲置业发函，要求提供实可行的还款方案及还款计划。

根据2023年5月24日Sure Idea Limited向上市公司出具的函件表示“美洲置业通过 Sure Idea Limited 向上市公司参股企业海投一号借款用于投资项目事宜，海投一号、Sure Idea.美洲置业、香港海航实业已于 2021 年 9 月 27 日重新签署了借款展期协议，期限至 2023 年 9 月 26 日，目前尚未到期。对于相关事项，Sure Idea Limited也将积极推进。

后续公司将根据进展情况，将持续督促相关方积极推进上市公司资金占用事项的解决，并履行相关信息披露义务。

(3)为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限

公司已于2022年4月22日收到北京金杜（海口）律师事务所律师于出具的法律意见书，意见书中说明“海南高院已于2022年4月22日裁定确认《重整计划》执行完毕，且龙江银行已于2023年1月就本案全额债权在破产程序中受领偿债资源，根据《破产法》、《最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》有关担保制度的解释》第二十三条第三款规定及《重整计划》，于债权人（龙江银行）选择受领偿债资源，破产债务人的债务已消灭，贵司承担连带责任后无权向债务人追偿”。

根据上述法律意见书内容及相关会计准则规定，由于公司针对该笔应收海航商控款项627,22万元已无法追偿，2023年度公司将进行核销处理。该笔资金占用事项因公司违规担保形成，对公司所造成的影响将在追规解除中一并解决。（详见违规担保解决措施）

2.Sure Idea Ltd资金占用事宜

(1)最新进展

公司于2019年通过投权置换取得的联营企业海南海控—号投资合伙企业（有限合伙），因在美国设立的422 Fulton HNA LP.公司架构需要，2016年海投一号向Sure Idea Ltd提供$476,79万美元借款，用于422 Fulton HNA LP.的出资，该事项公司已于2019年2月1日公告披露（公告编号：2019-005）。前期，公司在按照新发布的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》相关规定自查中发现，因联营单位海投一号对外借款事项略复杂，上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》中第五条中（二）“有偿或者无偿地拆借公司的资金（含委托贷款）给控股股东、实际控制人及其他关联方使用，但上市公司参股公司的其他股东同比例提供资金的除外，前述所称‘参股公司’，不包括由控股股东、实际控制人控制的公司。”之规定，导致该笔借款被认定为违规地有偿拆借公司的资金给其他关联方使用的情形，具体公告内容请详见公司于2022年6月3日披露的《关于新增控股股东及关联方资金占用情况的公告》（公告编号：2022-053）。

截至目前，上述该笔资金占用尚未解决。上市公司管辖区正在持续积极沟通相关各方，全力持续推进关联方资金占用事项的解决。

(2)为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限

公司管理层持续积极沟通相关各方，全力持续推进关联方资金占用事项的解决。公司于5月10日就解决资金占用事宜向海南省高级人民法院提起诉讼。Sure Idea.美洲置业发函，要求提供实可行的还款方案及还款计划。

根据2023年5月24日Sure Idea Limited向上市公司出具的函件表示“美洲置业通过 Sure Idea Limited 向上市公司参股企业海投一号借款用于投资项目事宜，海投一号、Sure Idea.美洲置业、香港海航实业已于 2021 年 9 月 27 日重新签署了借款展期协议，期限至 2023 年 9 月 26 日，目前尚未到期。对于相关事项，Sure Idea Limited也将积极推进。

后续公司将根据进展情况，将持续督促相关各方积极推进上市公司资金占用事项的解决，并履行相关信息披露义务。

(3)为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限

公司已于2022年4月22日收到北京金杜（海口）律师事务所律师于出具的法律意见书，意见书中说明“海南高院已于2022年4月22日裁定确认《重整计划》执行完毕，且龙江银行已于2023年1月就本案全额债权在破产程序中受领偿债资源，根据《破产法》、《最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》有关担保制度的解释》第二十三条第三款规定及《重整计划》，于债权人（龙江银行）选择受领偿债资源，破产债务人的债务已消灭，贵司承担连带责任后无权向债务人追偿”。

根据上述法律意见书内容及相关会计准则规定，由于公司针对该笔应收海航商控款项627,22万元已无法追偿，2023年度公司将进行核销处理。该笔资金占用事项因公司违规担保形成，对公司所造成的影响将在追规解除中一并解决。（详见违规担保解决措施）

2.Sure Idea Ltd资金占用事宜

(1)最新进展

公司于2019年通过投权置换取得的联营企业海南海控—号投资合伙企业（有限合伙），因在美国设立的422 Fulton HNA LP.公司架构需要，2016年海投一号向Sure Idea Ltd提供$476,79万美元借款，用于422 Fulton HNA LP.的出资，该事项公司已于2019年2月1日公告披露（公告编号：2019-005）。前期，公司在按照新发布的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》相关规定自查中发现，因联营单位海投一号对外借款事项略复杂，上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》中第五条中（二）“有偿或者无偿地拆借公司的资金（含委托贷款）给控股股东、实际控制人及其他关联方使用，但上市公司参股公司的其他股东同比例提供资金的除外，前述所称‘参股公司’，不包括由控股股东、实际控制人控制的公司。”之规定，导致该笔借款被认定为违规地有偿拆借公司的资金给其他关联方使用的情形，具体公告内容请详见公司于2022年6月3日披露的《关于新增控股股东及关联方资金占用情况的公告》（公告编号：2022-053）。

截止目前，海航投资旗下全资子公司海南和悦家养老投资有限公司与盐城文旅集团（北京）有限公司经过诚挚友好协商，签署了《合作备忘录》；拟共同开展康养旅居项目投资管理。海航投资全资子公司海南和悦家养老投资有限公司与海南海航国际酒店管理股份有限公司三亚亚拉雅秀酒店分公司于 5 月 17 日签署《康养旅居业务合作协议》；拟开展康养旅居项目投资及管理业务。上述两项业务如能顺利开展，将改善公司的主营业务情况。

综上所述，我们认为海航投资持续经营能力不存在重大不确定性。

5.补报显示，你公司控股股东及其关联方对你公司资金占用余额为42,693.97万元，你公司违规担保余额为148,410.54万元，且上述违规行为持续多年未解决。请你公司说明上述事项的最新进展，以及为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限。

【回复】

㈠控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

单位：万元

序号	股东或关联人名称	关联关系类型	占用时间	发生额因	期初数	报告期新增占用金额	报告期偿还总金额	期末数	截至年报披露日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间月份）
海航商业控股有限公司	爱同一实际控制人控制	向关联方提供违规担保	2021年	因海南省高级人民法院二审判决海航投资对海航商控的部分承担不能清偿的部分承担30%的连带赔偿责任，海航商控 控不能清偿的金额尚未确定，且龙江银行已根据破产重整方案领取现金及信托份额，公司已向海南省高院提起复议。	827,22	0	0	827,22	827,22	其他	827,22	根据诉讼进度确定。
				2,010.54	0.50%	信用担保/融资行程序未披露	2017年2月	2,010.54	2,010.54	法院判决,和解解除。	2,010.54	根据诉讼进度确定。
海航商业控股有限公司	爱同一实际控制人控制	向关联方提供违规担保	公司已起诉，尚未开庭审理。	146,400	36.46%	信用担保/融资行程序未披露	2019年12月	146,400	36.46%	法院判决,和解解除。	146,400	根据诉讼进度确定。
	合计			148,410.54	36.96%	— —	— —	148,410.54	36.96%	— —	— —	— —

1. 2010.54万元龙江银行违规担保最新进展

上市公司为海航商业控股有限公司提供2,010.54万元审查，公司于2022年11月28日收到海南省第一中级人民法院发来的《执行通知书》(2022)琼96执1202号，海南省高级人民法院作出2021)琼民终636号民事判决已发生法律效力，龙江银行已向海南省第一中级人民法院申请强制执行，法院已依法立案执行，导致公司部分银行账户被冻结资金45,654.04元。公司2022年12月21 日向海南省第一中级人民法院提交《执行异议申请书》，相关异议请求被海南省第一中级人民法院驳回。因海南省高院人民法院二审判决海航投资对海航商控不能清偿的部分承担30%的连带赔偿责任，海航商控不能清偿的金额尚未确定，且龙江银行已根据破产重整方案领取现金及信托份额，公司后续将向海南省高级人民法院提起复议。具体内容详见公司 2023年2月23日披露的《关于收到执行裁定书的公告》（公告编号：2023-013）

公司已于2023年3月2日向海南省高级人民法院提起复议，公司在2023年5月9日收到海南省高院的电话，通知我司2023年5月10日举行听证。2023年5月24日，公司收到由海南省高级人民法院送达的《执行裁定书》（2023）琼执复65号，裁定撤销海南省第一中级人民法院（2022)琼96执异209号执行裁定，发回海南省第一中级人民法院重新审查。

(2)为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限

2023年3月8日公司收到北京金杜（海口）律师事务所律师于出具的法律意见书，意见书中说明“海南高院已于2022年4月22日裁定确认《重整计划》执行完毕，且龙江银行已于2023年1月就本案全额债权在破产程序中受领偿债资源，根据《破产法》、《最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》有关担保制度的解释》第二十三条第三款规定及《重整计划》，于债权人（龙江银行）选择受领偿债资源，破产债务人的债务已消灭，贵司承担连带责任后无权向债务人追偿”。

根据上述法律意见书内容及相关会计准则规定，由于公司针对该笔应收海航商控款项627,22万元已无法追偿，2023年度公司将进行核销处理。该笔资金占用事项因公司违规担保形成，对公司所造成的影响将在追规解除中一并解决。（详见违规担保解决措施）

2.Sure Idea Ltd资金占用事宜

(1)最新进展

公司于2019年通过投权置换取得的联营企业海南海控—号投资合伙企业（有限合伙），因在美国设立的422 Fulton HNA LP.公司架构需要，2016年海投一号向Sure Idea Ltd提供$476,79万美元借款，用于422 Fulton HNA LP.的出资，该事项公司已于2019年2月1日公告披露（公告编号：2019-005）。前期，公司在按照新发布的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》相关规定自查中发现，因联营单位海投一号对外借款事项略复杂，上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》中第五条中（二）“有偿或者无偿地拆借公司的资金（含委托贷款）给控股股东、实际控制人及其他关联方使用，但上市公司参股公司的其他股东同比例提供资金的除外，前述所称‘参股公司’，不包括由控股股东、实际控制人控制的公司。”之规定，导致该笔借款被认定为违规地有偿拆借公司的资金给其他关联方使用的情形，具体公告内容请详见公司于2022年6月3日披露的《关于新增控股股东及关联方资金占用情况的公告》（公告编号：2022-053）。

截止目前，上述该笔资金占用尚未解决。上市公司管辖区正在持续积极沟通相关各方，全力持续推进关联方资金占用事项的解决。

(2)为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限

公司管理层持续积极沟通相关各方，全力持续推进关联方资金占用事项的解决。公司于5月10日就解决资金占用事宜向海南省高级人民法院提起诉讼。Sure Idea.美洲置业发函，要求提供实可行的还款方案及还款计划。

根据2023年5月24日Sure Idea Limited向上市公司出具的函件表示“美洲置业通过 Sure Idea Limited 向上市公司参股企业海投一号借款用于投资项目事宜，海投一号、Sure Idea.美洲置业、香港海航实业已于 2021 年 9 月 27 日重新签署了借款展期协议，期限至 2023 年 9 月 26 日，目前尚未到期。对于相关事项，Sure Idea Limited也将积极推进。

后续公司将根据进展情况，将持续督促相关各方积极推进上市公司资金占用事项的解决，并履行相关信息披露义务。

(3)为维护上市公司利益拟采取的具体解决措施和期限

公司已于2022年4月22日收到北京金杜（海口）律师事务所律师于出具的法律意见书，意见书中说明“海南高院已于2022年4月22日裁定确认《重整计划》执行完毕，且龙江银行已于2023年1月就本案全额债权在破产程序中受领偿债资源，根据《破产法》、《最高人民法院关于适用《中华人民共和国民法典》有关担保制度的解释》第二十三条第三款规定及《重整计划》，于债权人（龙江银行）选择受领偿债资源，破产债务人的债务已消灭，贵司承担连带责任后无权向债务人追偿”。

根据上述法律意见书内容及相关会计准则规定，由于公司针对该笔应收海航商控款项627,22万元已无法追偿，2023年度公司将进行核销处理。该笔资金占用事项因公司违规担保形成，对公司所造成的影响将在追规解除中一并解决。（详见违规担保解决措施）

㈡对海南海投一号投资合伙企业（有限合伙）报告期投资收益大幅变动且确认大额损失的原因，涉及的主要投资项目的具体情况，包括但不限于被投资单位的名称、主营业务情况、财务状况，以及投资收益确认的会计处理。

2021年，2022年对联营企业海南海投一号投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“海投一号”）分别确认投资损失1,378,44万元、4,37亿元。公司是通过项目管理方提供的管理费用结算的经毕马威会计师事务所（KPMG）出具的422 Fulton HNA JV，L.P.2021年度、2022年度审计报告及2023年Newmark Valuation & Advisory，LLC出具的估值报告中相关财务数据及评估数据进行确认及计量。

1.主要投资项目的具体情况，包括但不限于被投资单位的名称、主营业务情况，财务状况

(1) 美国宾观经济及项目所在区域市场情况

美国宾观整体经济形势：2022年，美联储为了遏制通货膨胀，采取了激进的加息策略。2022年期间共加息425个基点，导致利率上升、资本成本大幅增加，但消费支出和强劲的就业增长仍然使得经济保持了增长。

布鲁克林区域写字楼市场情况：根据Colliers 2022年四季度市场报告，作为纽约最具潜力的核心区域，布鲁克林区域写字楼市场因四季度的新增租赁规模总计约18.3万平方英尺，季度环比下降约31.0%，创上一年同期亦有大幅下滑。从全年数据来看，该区域2022全年累计租赁规模约117万平方英尺，与2021年基本持平，区域平均租金要价自2022年9月以来下降2.9%。

(2) 项目建设及租赁进度情况

梅西百货改造项目：项目底层资产位于美国纽约布鲁克林地区，项目运营情况根据梅西百货改造REITs项目2022年度运营报告，项目建设，租赁进度如下：项目运营情况建设进度方面，2022年项目实现了几项关键里程碑进展，包括：2022年7月获得TCO(临时占用许可证)，标志着基础结构的实质性完工；11月一楼大堂设施、家具及艺术品安装等工作于租户入驻前已完成，12月项目向客户开放。2023年2月，位于顶层的ZO俱乐部会所，Studio Gathen会议中心及公共空间的23层对外开放。截至目前，所有应交付的已租赁空间均已按时交付。Pfizer，Turner Construction及Debevoise&Plimpton已分别于2022年12月及2023年1月入驻；New York Presbyterian的设计工作正在进行中。HSBC，SEB，Baker Tilly，ProFunds及Alliance Bernstein的租赁空间预计将按计划分别在2023年和2024年交付。租赁进度方面：项目自2022年初以来签署超过40万平方英尺的新租约，包括与汇丰银行签署的约26.5万平方英尺租约（2022年曼哈顿中城（Midtown）的前十大租约之一），以及近期与北欧领先的银行SEB，金融服务公司Baker Tilly，ProFunds等签署的租约。2022年，曼哈顿区域拥有丰富配套设施的写字楼获得了整个区域新增租约的82%，租金相较设施不完善的写字楼高出约38%。金融服务行业的强劲需求支撑了市场高端写字楼的租赁量，其租赁规模占2022年曼哈顿中城整体租赁量的45%。从2022年全年数据来看，曼哈顿中城全年的租赁总量仍高于2021年约15%。

在市场环境变化的过程中，优质物业和次一级物业抗风险能力不同，通常限制优质物业的抗风险能力更强，在租金与出租率调整方面更具韧性且回升更快；而次一级物业表现则相对较弱，租金及出租率下降幅度大且回升较慢。

曼哈顿34街REITs项目的未来租赁预期相对梅西百货改造REITs项目更为乐观。首先，曼哈顿34街REITs项目业主自持的其享办公空间为租户提供各种类型且条款灵活的租赁形式，并一定程度上扩充了项目潜在长期租户资源。同时，为了最大限度地提高商业未来的租金溢价，项目战略性的先行租赁低层空间而空置高层空间，目前项目剩余空置空间主要集中在53层或以上。最后，市场偏好高质量新建宾和绿色空间的趋势正在持续，曼哈顿地区高质量写字楼李振睿具有竞争力的定价。这些因素都将继续推动曼哈顿34街REITs项目的进一步租赁。

综上，基于联营企业509 W 34 HNA LP.报告期间的具体情况，由于区域的优势及市场对优质物业的需求度，公司根据提供的2022年度项目报告及审计报告情况，确认了投资收益，是符合当地市场的发展趋势。

㈢对509W确认投资收益及其他综合收益的确认依据及计算过程，是否符合企业会计准则的相关规定。

公司发来的由铁狮门三期项目管理方提供的422 Fulton HNA JV LP的2022年度财务报表、审计报告和由Newmark Valuation & Advisory，LLC于2023年4月21日出具的《梅西百货项目的评估报告》，同时结合《企业会计准则第2号—长期股权投资》及相关会计政策规定，铁狮门三期底层资产在2022年资产负债表日存在重大减值。公司依据相关会计准则，按照应享有或应分担的被投资单位海投一号实现的2022年度净损益的份额确认投资收益，同时调整长期股权投资的账面价值，对联营单位海投一号的长期股权投资确认投资损失437亿元。投资收益确认与联营企业的经营情况匹配，确认相关投资收益是合理的、公允的符合企业会计准则规定。

综上，公司在报告期内进行的账务处理均严格遵循企业会计准则的规定及公司会计制度的规定，不存在报告期集中计提费用、资产减值损失、预计负债等情形。

一、我们针对问询事项实施的主要核查程序

1.获取并审阅海南省第一中级人民法院于2023年2月22日出具的民事判决书[（2022）琼96民初706号]，了解海航投资应承担的连带赔偿责任；

2.获取并审阅海南省高级人民法院于2021年10月出具的民事判决书（2021)琼民终636号），了解海航投资应承担的连带赔偿责任及已计提的预计负债情况；

3. 获取并审阅2021年3月13日海南省高级人民法院（2021）琼破1号之一决定书及（2021）琼破1号之三《海航集团有限公司等321家公司实质合并重整案无异议债权表（二）》，了解龙江银行股份有限公司向公司伊春新兴支行已全额申报债权情况；

4.获取并审阅龙江银行股份有限公司伊春新兴支行于2023年1月9日受领关于债权本金146，400.00万元和利息及其他金额26，075.76万元相关信托份额1，724，757，589.58相关“特资系统”之海航客户信息查询截图。

5.分析北京金杜（海口）律师事务所出具的法律意见书；

6.获取律师关于海航投资关注函（公司部关注函（2022）第225号）出具的专项核查意见；

7. 了解海航集团破产重整的信托财产及普通信托纠纷诉讼咨询报告关于普通信托份额价值的估值确认；

8.获取并审阅2023年3月2日披露《2022年度业绩预告修正公告》，2023年4月25日披露《2022年度业绩预告修正公告》；

9.获取并审阅美国第三方机构就铁狮门三期项目出具估值报告，了解相关估值的具体情况、主要假设、关键参数 ；

10.获取并审阅美国第三方机构就铁狮门三期项目422 FULTON JV，LP.及422 FULTON HNA JV，LP.公司审计报告，根据审计报告及相关财务报表等相关资料，分析了专项服务价值的合理性、公允性及可行性，并结合其在报告期内的业务情况、财务状况、市场环境变化、连续两年亏损等情况，对其专项服务价值进行减值测试