

《关于对海航基础设施投资集团股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》有关问题的回复

众环专字[2019]170053 号

上海证券交易所：

根据贵所 2019 年 5 月 28 日发给海航基础设施投资集团股份有限公司（以下简称“海航基础”或“公司”）的《关于对海航基础设施投资集团股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0798 号）（以下简称“问询函”）的内容，我所现就函件中需要年审会计师核查并发表明确意见的部分回复如下：

一、关于公司资金情况

问题 1.关于货币资金和逾期借款。年报显示，公司货币资金期末余额 156.00 亿元。但是，公司在报告期内却出现逾期未偿还 4.03 亿元短期借款、7.49 亿元长期借款和 1.68 亿元利息的重大事项。请公司补充披露：（1）货币资金的具体存款银行，是否存在任何形式的权利受限情况；（2）充分说明货币资金余额充足但未按期偿还借款本息的原因和合理性，以及逾期事项对上市公司的影响；（3）未按期偿还的借款金额、债权人、利率、约定还款日、解决办法和违约责任，结合公司资金情况分析公司还款能力；（4）核实是否存在与股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被关联方违规占用的情形。请公司年审会计师事务所说明针对公司货币资金执行的审计程序和结果，同时对上述事项进行核查并发表意见。

一、公司回复

（一）货币资金的具体存款银行，是否存在任何形式的权利受限情况

报告期末，公司货币资金期末余额为 156.00 亿元，其中受限货币资金为 90.13 亿元，受限原因主要为质押、房地产销售按揭担保保证金、贷款保证金等，公司的具体存款银行见下表：

单位：元

序号	银行/地点	余额	其中受限金额
1	海航集团财务有限公司	5,742,029,913.72	1,414,820,945.98
2	盛京银行	3,690,611,648.42	3,387,000,000.00
3	长安银行宝鸡分行	1,854,711,640.03	1,700,000,000.00
4	中国银行	1,047,310,724.23	134,741,282.35
5	阜新银行	1,000,000,536.00	1,000,000,000.00
6	农村信用社	462,446,890.98	443,199,030.15
7	中国农业银行	428,495,646.79	354,721,944.33
8	交通银行	339,762,397.55	1,268,000.00
9	存放于交通银行、农村商业银 行的其他货币资金	270,444,380.50	270,444,380.50
10	平安银行	184,842,222.57	20,498,466.12
11	海南银行	132,878,088.19	132,830,000.00
12	上海浦东发展银行	93,431,375.79	32,711.19
13	工商银行	76,612,657.25	64,583,368.06
14	建设银行	58,809,889.41	3,021,933.19
15	中国邮政储蓄银行	55,561,973.41	51,609,153.66
16	泉州银行	50,245,774.01	
17	招商银行	32,905,320.89	20,919,894.34
18	中国光大银行	31,886,757.15	9,449,151.23
19	农村商业银行	10,847,442.30	1,000,000.00
20	湖北银行	10,289,941.14	165,011.89
21	民生银行	9,395,858.82	158.63
22	中信银行	6,179,236.72	2,741,597.15
23	上海银行	4,164,538.48	
24	沧州银行	3,323,969.67	
25	潍坊银行	1,172,497.92	
26	存放于各公司保险柜的现金	571,055.33	
27	国开行海南省分行	440,884.37	40,632.27
28	丹东银行	383,018.10	
29	兴业银行	340,482.85	
30	渤海银行	163,448.54	108,578.53
31	华夏银行	92,883.56	
32	徽商银行	81,010.71	
33	天津银行	18,292.39	
34	长沙银行	14,865.92	
35	南京银行	11,379.01	
36	南洋商业银行	6,491.46	
37	大连银行	4,161.95	
38	恒丰银行	3,335.60	
39	贵阳银行	2,134.25	

序号	银行/地点	余额	其中受限金额
40	东亚银行	2,066.87	
41	德阳银行	120.94	
42	九江市商业银行	50.2	
小计		15,600,497,003.99	9,013,196,239.57

(二) 充分说明货币资金余额充足但未按期偿还借款本息的原因和合理性, 以及逾期事项对上市公司的影响

公司报告期末货币资金余额为 156 亿元, 其中受限货币资金 90.13 亿元, 非定存募集资金 11.69 亿元, 公司可用货币资金余额为 54.18 亿元。受整体市场融资环境影响, 公司 2018 年偿还债务金额与取得借款金额的缺口为 65.31 亿元, 较 2017 年增加了 59.59 亿元, 公司及子公司自 2018 年 7 月以来新增贷款较少, 部分金融机构不再续贷。为了保障公司及子公司日常生产经营需求、保障公司周期较长的重大建设项目和待开发土地的建设, 应对融资市场去杠杆政策带来的风险, 公司需保持较为宽松的货币资金储备。公司从 2018 年下半年开始, 对到期的有息负债采取展期或续贷的方式; 部分贷款因未能及时在贷款到期日前与金融机构对展期或续贷达成一致意见, 故期末出现了逾期情况。

截止 2018 年 12 月 31 日, 绝大部分负债均处于按时还本付息的正常状态, 年报披露的逾期项目本息共计 13.2 亿元, 其中 5 亿元已正常办理展期、归还(逾期时已与金融机构沟通达成一致, 由于操作进度问题而造成时点逾期); 8.2 亿元尚在协商中。

(三) 未按期偿还的借款金额、债权人、利率、约定还款日、解决办法和违约责任, 结合公司资金情况分析公司还款能力

单位: 元

贷款单位	借款银行	科目	利率	约定还款日	逾期金额	违约责任	解决方案
湖北海航通航投资管理有限公司	聚宝汇	短期借款	6.50%	2018/2/21	3,118,485.00	罚息调整为 7%	2019 年已归还
海南海岛临空产业集团有限公司	国开行海南分行	长期借款	4.90%	2018/12/21	63,144,050.36	罚息调整为 7.35%	2019 年已归还
海南海岛临空产业集团有限公司	海口农商行	长期借款	6.93%	2018/3/21	334,280,000.00	罚息调整为 10.400%	已展期, 未计收违约罚息
海南海控置业有限公司	交银信托	一年内到期非流动负债	6.00%	2018/12/5	100,000,000.00	罚息调整为 7.50%	已展期, 未计收违约罚息

贷款单位	借款银行	科目	利率	约定还款日	逾期金额	违约责任	解决方案
三亚凤凰国际机场有限责任公司	兴业租赁	长期借款	5.23%	2018/8/20	224,900,000.00	罚息调整为 18%	正在协商沟通解决
三亚凤凰国际机场有限责任公司	三亚农商行	长期借款	8.00%	2018/9/21	27,000,000.00	罚息调整为 12%	正在协商沟通解决
海航基础产业集团有限公司	三亚农商行	短期借款	10.00%	2018/11/26	400,000,000.00	罚息调整为 15%	正在协商沟通解决
小计					1,152,442,535.36		

上述逾期事项对公司虽造成一定影响，但公司目前生产经营情况正常、稳定；截止 2018 年 12 月 31 日，公司持有流动性资产账面余额为 550.12 亿元，除货币资金外，存货（待开发土地、核心商业物业、地产项目）余额为 297.42 亿元，该等存货大都地处城市核心区域，已较账面大幅增值，未来仍有较大增值空间，具有良好抗风险能力，未来将根据需要对上述项目进行开发或变现，逾期项目将视后续的协商沟通结果办理展期、续作或还款。

（四）核实是否存在与股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被关联方违规占用的情形

公司不存在与股东或其他关联方联合或共管账户的情况，除“问题 16”中涉及的通过委托支付方式被关联方非经营占用 21.75 亿元外，公司不存在货币资金通过联合或共管账户被关联方违规占用的情形。

二、会计师核查意见

针对公司货币资金，我们执行的主要审计程序如下：

（1）打印公司已开立账户清单并与账面账户数量核对，确保不存在遗漏账户的情形；

（2）对银行账户执行独立收发函程序，审计过程中共寄发银行询证函 853 份，取得回函 842 份，未回函部分主要为余额较小的不常用账户，该部分账户已通过核对对账单，检查账户的流水（主要关注使用频率和是否有大额的资金流水）等方式确认；

（3）定期存款、余额或发生额较大等重要账户由审计人员亲自到银行进行现场函证，以确保重要账户函证的独立性；

（4）结合银行对账单、公司账面记录情况，检查大额货币资金增减变动情况，并重点关注是否存在大额资金异常收支、大额委托代付、银行回单的付款或

收款单位是否一致等情形。通过该程序，我们发现存在关联方非经营性占用公司资金 21.75 亿元的情形，该事项公司已在年度报告中披露；

（5）结合对外担保事项，对期末尚有担保余额的向被担保银行发函，以确定受限资产，共发函 24 份，收到回函 22 份，未回函已电话确认或取得会谈资料；

（6）取得企业征信报告，核对公司抵质押情况，并结合银行函证、借款、对外担保等相关审计程序，分析核实货币资金受限情况及是否存在账户共管情况。梳理后，我们发现公司存在用定期存单为关联方提供质押担保情况，截止 2018 年 12 月 31 日，该部分担保余额合计 14.60 亿元；

（7）检查借款协议等资料，梳理公司逾期借款情况，汇总后发现公司存在 11.53 亿元逾期借款，公司已在年度报告中披露。

基于所执行的程序，我们没有发现公司上述回复与我们在审计过程中取得的资料及了解的信息在所有重大方面存在不一致的情形。

问题 2.关于偿债压力。年报显示，公司金融负债近年来居高不下，2018 年期末余额 453.64 亿元。其中，短期借款、一年内到期的非流动负债和短期应付债券合计金额高达 160.83 亿元，短期偿债压力较大。请公司：（1）分季度披露 2019 年需要偿还的本息金额；（2）结合资金安排说明公司的还款能力和资金压力，并充分提示相关风险。

一、公司回复

（一）分季度披露 2019 年需要偿还的本息金额

根据截止 2018 年 12 月 31 日存量有息负债数据预估，经核实，公司 2019 年到期债务金额为 160.67 亿元，分季度偿还的本息金额明细如下：

单位：亿元

项目	2019 年 一季度	2019 年 二季度	2019 年 三季度	2019 年 四季度	小计
本金	42.76	15.17	41.06	61.68	160.67
利息	3.53	4.79	3.98	2.8	15.1
小计	46.29	19.96	45.04	64.48	175.77

（二）结合资金安排说明公司的还款能力和资金压力，并充分提示相关风险

目前公司生产经营状况正常，账面流动资金充足，但受整体市场融资环境影响，公司及子公司自 2018 年 7 月以来新增贷款较少，同时因公司持有多处投入周期较长的重大建设项目和待开发土地，仍存在一定的债务兑付压力。后续公司可能在确保日常生产经营的前提下，根据公司资金计划及与金融机构整体合作需要，对本年度到期的部分债务办理展期、续作或还款。

截止 2019 年 5 月 31 日，公司借款均按照相关借款协议及融资租赁协议约定履行，除“问题 1”与债权人正在协商沟通解决所列逾期借款外，暂无新增逾期借款。经与相关金融机构沟通达成一致后，公司对部分借款办理了展期操作，金额合计 9.69 亿元，明细如下：

单位：元

贷款单位	借款银行	科目	利率	约定还款日	展期至	展期金额
海南海岛临空产业集团有限公司	海口农商行	长期借款	6.93%	2019/3/18	2020/3/18	789,280,000.00
三亚凤凰国际机场有限责任公司	民生银行深圳分行	短期借款	9.00%	2019/4/28	2019/12/28	80,000,000.00
三亚凤凰国际机场有限责任公司	海南银行	短期借款	6.50%	2019/5/18	2020/5/18	100,000,000.00
小计						969,280,000.00

二、会计师核查意见

我们核查了公司提供的上述展期协议，上述三笔借款展期属实。后续工作中，我们将关注公司未来还款计划及执行情况，并及时提请公司规范披露。

问题 3.关于集团财务公司存贷资金。年报显示，公司在集团财务公司的存款过去两年骤增 830.63%，期末规模达到 57.42 亿元。同时，报告期内，公司对海航集团财务公司增加 1.08 亿元投资，持股比例未发生变化。请公司补充披露：

（1）结合公司的资金情况，说明公司将巨额资金存放在集团财务公司并增加投资的主要考虑，是否符合上市公司的经营利益；（2）核实公司与集团财务公司的存、贷等资金往来记录，说明是否形成实质性资金占用。请公司年审会计师事务所核查并发表意见。

一、公司回复

（一）结合公司的资金情况，说明公司将巨额资金存放在集团财务公司并

增加投资的主要考虑，是否符合上市公司的经营利益

报告期内，公司对海航集团财务公司的长期股权投资余额增加 1.08 亿元，是公司海航集团财务公司的长期股权投资采用权益法核算，当期计提的投资收益及其他权益所致，而非直接增加资本性投入，因此持股比例未发生变化。

为适应公司发展，进一步优化财务业务流程，降低财务成本，提高资金使用效率，实现效益最大化，经 2017 年年度股东大会决议通过了《关于与海航集团财务有限公司签订<金融服务协议>暨关联交易的议案》，公司与海航集团财务有限公司于 2018 年 5 月签订《金融服务协议》，明确公司及子公司在海航集团财务有限公司存款每日余额不高于人民币 60 亿元，有效期 3 年。公司将资金存放在集团财务公司主要出于以下几点考虑：

(1) 根据《金融服务协议》约定，财务公司可根据上市公司的经营和发展需要，提供授信服务。公司可在财务公司核定的授信额度内办理包括但不限于贷款、票据承兑及贴现、担保、融资租赁、保理、信用鉴证、透支、贸易融资及由财务公司投资公司发行的债券。

(2) 公司在财务公司的存款形式包括活期存款、定期存款、通知存款、协定存款等，且财务公司存款利率较基准利率上浮达 20%。与各大商业银行同期存款利率相比，也具有较大优势。

项目	财务公司利率	基准利率	基准上浮比例	五大行	较五大行上浮比例
(一) 活期存款	0.385	0.35	10%	0.300	28%
(二) 整存整取定期存款					
三个月	1.32	1.1	20%	1.350	-2%
半年	1.56	1.3	20%	1.550	1%
一年	1.80	1.5	20%	1.750	3%
二年	2.52	2.1	20%	2.250	12%
三年	3.30	2.75	20%	2.750	20%

(3) 根据《金融服务协议》约定，公司及子公司在财务公司存款每日余额不高于人民币 60 亿元，公司及子公司在财务公司资金存放均严格在协议约定范围内进行。

(二) 核实公司与集团财务公司的存、贷等资金往来记录，说明是否形成实质性资金占用

报告期内公司在财务公司无贷款业务，公司在股东大会授权范围内，合法合规的在财务公司开展资金存款业务，未超出 60 亿元的存款限额，不形成实质性资金占用。公司 2018 年 1 月 1 日、2018 年 6 月 30 日和 2018 年 12 月 31 日在财务公司的存款余额如下：

单位：元

日期	存款余额
2018 年 1 月 1 日	2,882,078,872.53
2018 年 6 月 30 日	2,608,538,156.81
2018 年 12 月 31 日	5,742,029,913.72

二、会计师核查意见

我们在审计过程中取得了上述公司回复中提及的与海航集团财务有限公司签订的《金融服务协议》，并重点核查了协议主要内容，关注协议审议及披露程序是否合规。此外，我们从各月中抽样统计了公司存放海航集团财务有限公司账户日存款余额，未发现超过《金融服务协议》规定限额的情形。

经过核查，公司对海航集团财务有限公司投资的增加系权益法核算调整长股权投资账面价值所致，而非直接增加资本性投入。

问题 9.关于百货业务。年报显示，过去三年，百货业务实现营收由 10.85 亿元减少至零。请公司：（1）说明百货业务的具体经营模式和主要子公司情况；（2）补充披露百货业务未实现营收的原因，业务板块是否剥离及具体情况。

一、公司回复

公司 2016 年和 2017 年的百货业务经营主体为海南望海国际商业广场有限公司，公司无其他经营百货业务的子公司。

为了解决上市公司同业竞争问题，同时优化资产结构和资源配置，公司已于 2017 年度向关联方供销大集集团股份有限公司出售海南望海国际商业广场有限公司 100%，具体内容详见公司于 2017 年 9 月 12 日披露的《关于与关联方供销大集集团股份有限公司进行资产交易的公告》（公告编号：临 2017-094）。

出售海南望海国际商业广场有限公司 100%股权后，公司实现了百货业务板块的剥离，因此公司不再涉及百货业务的营业收入。

二、会计师核查意见

经过核查，如上述公司回复所述，公司百货业务板块即为原公司下属企业海南望海国际商业广场有限公司，该公司主营日用百货业务。

2017年9月28日，公司与供销大集集团股份有限公司之全资控股子公司海南供销大集供销链控股有限公司（以下简称“大集供销链”）签订股权置换协议书，公司以持有海南望海国际商业广场有限公司100%股权加上部分货币资金置换大集供销链持有的西安草堂山居置业有限公司100%股权、长春市宏图房地产开发有限公司100%股权、天津宁河海阔天空建设开发有限公司100%股权。

综上，公司已于2017年度剥离百货业务板块，2018年度公司已无百货业务板块，故无该板块相关报表数据。

问题 10.关于筹资活动现金流。筹资活动方面，公司“支付筹资款及其他”科目本期流出资金79.76亿元，同比大幅增长9173.26%。请公司补充披露：（1）该科目下前十大具体流向和发生背景；（2）说明该科目金额大幅增长的原因和合理性；（3）核实是否存在流向关联方的情形及具体占比。

一、公司回复

（一）该科目下前十大具体流向和发生背景

“支付筹资款及其他”本期流出资金79.76亿元，均为公司定期存款，分别存放于7家银行中，具体如下：

单位：亿元

序号	存款银行	存款金额	抵质押情况	备注
1	盛京银行上海浦东支行	33.87	共12笔，银行回函显示均无受限	其中含募集资金定期存款22.5亿元
2	长安银行宝鸡分行营业部	17.00	共6笔，银行回函显示均无受限	其中含募集资金定期存款17亿元
3	海航集团财务有限公司	14.15	共22笔，银行回函显示均无受限	关联方
4	阜新银行大连开发区支行	10.00	共3笔，银行回函显示均已质押	为关联方洋浦国兴工程建设有限公司、海航物流集团有限公司提供质押，期末担保余额9.9亿元
5	农业银行海口龙华支行	3.40	共1笔，银行回函显示已质押	为关联方海航股权管理有限公司提供质押（质押物除定期存款外另有3.6亿理财产品），期末担保余额

序号	存款银行	存款金额	抵质押情况	备注
				6.88 亿元
6	海南银行总行营业部	1.33	共 1 笔，银行回函显示已质押	为关联方海航股权管理有限公司提供质押，期末担保余额 1.3 亿元
7	满洲里农村商业银行	0.01	共 1 笔，银行回函显示已质押	满洲里西郊机场有限责任公司为其自身贷款提供质押
小计		79.76		

（二）说明该科目金额大幅增长的原因和合理性

自海航集团爆出流动性风险后，各方均高度关注，已由相关方面出面组建了债权人协调机制委员会，旨在给予海航集团化解流动性风险的时间和机会，在此期间，债权人协调机制委员会对于海航集团及旗下公司与银行之间就部分资金的续贷、展期、债务归还等进行统筹协调。上述 79.76 亿元定期存款已不再符合现金及现金等价物的属性，故将上述定期存款从“现金及现金等价物”转为非“现金及现金等价物”，根据相关规定，列示在“支付其他与筹资活动有关的现金”项下，从而导致本年度该项目金额大幅增长。

（三）核实是否存在流向关联方的情形及具体占比

如（一）中列表所示，海航集团财务有限公司系公司关联方，公司存放在该公司定期存款金额为 14.15 亿元，占全部定期存款比例为 17.74%。

二、会计师核查意见

基于审计过程中了解的情况及取得的银行回函等资料，我们认为公司回复属实，同时认为，公司将上述定期存款作为非“现金及现金等价物”从“期末现金及现金等价物余额”中扣除，在“支付其他与筹资活动有关的现金”项下列示，符合《企业会计准则--基本准则》对会计信息可靠、谨慎的信息披露质量要求。

问题 17.关于对外担保。审计报告显示，公司与关联方相关的资产及互保金额较大，关联方目前虽在化解流动性风险，但未来的不确定性可能对公司产生影响。报告期内，公司对外提供担保合计规模 334.44 亿元，占公司净资产的 107.89%。其中，公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保 205.89 亿元，占公司净资产的 66.42%。部分提供担保的子公司存在逾期未偿还借款的重大风险，依然为关联方提供巨额担保。请公司补充披露：（1）详细列示被担保对象的资

产和经营情况，核实是否出现债务逾期情形，说明是否存在偿付风险；（2）结合逾期未偿还借款的子公司的资产和经营情况，说明提供巨额担保的考虑及是否具备担保资金实力；（3）担保对象为上述被担保债务有无其他增信措施。

一、公司回复

（一）详细列示被担保对象的资产和经营情况，核实是否出现债务逾期情形，说明是否存在偿付风险

根据回复函第一条中披露的逾期贷款主体，其为关联方提供的担保明细情况如下，其中被担保方财务数据均为 2018 年 12 月：

单位：亿元

担保方	被担保方	担保余额	被担保方总资产	被担保方收入	债务逾期金额
海南海岛临空产业集团有限公司	海航物流集团有限公司	5.00	2,150.45	745.95	
海南海岛临空产业集团有限公司	海航商业控股有限公司	4.21	821.45	164.88	
海南海岛临空产业集团有限公司	海航航空集团有限公司	23.44	1,378.95	573.23	0.63
三亚凤凰国际机场有限责任公司、儋州海航投资开发有限公司	海航资产管理集团有限公司	6.05	845.03	14.02	0.14
海南海岛临空产业集团有限公司、三亚凤凰国际机场有限责任公司、海航基础设施投资集团股份有限公司	海航实业集团有限公司	7.64	3,838.34	751.17	
海南海岛临空产业集团有限公司	海航商业控股有限公司	5.00	821.45	164.88	
	海航实业集团有限公司		3,838.34	751.17	
	海航投资控股有限公司		1,438.68	630.32	
	海航资产管理集团有限公司		845.03	14.02	
	北京海航金融控股有限公司		681.36	628.27	
海南海岛临空产业集团有限公司	海航基础控股集团有限公司	21.20	1,285.93	116.71	
海南海岛临空产业集团有限公司	广州博庆投资管理有限公司	1.00	0.79		
海航基础产业集团有限公司	海航股权管理集团有限公司	6.88	1,046.96	3.71	
海南海岛临空产业集团有限公司、海南海控置业有限公司	海航股权管理有限公司	6.04	1,046.96	3.71	1.10

担保方	被担保方	担保余额	被担保方总资产	被担保方收入	债务逾期金额
小计		86.46			1.87

根据上表信息，被担保方存在逾期情况担保项目共计 3 笔，担保金额 35.53 亿元，产生逾期金额 1.87 亿元，存在一定的偿付风险，后续公司将对担保项目的正常履约、本息偿付情况保持高度关注，督促关联方按时履行还款义务，避免形成担保风险。

（二）结合逾期未偿还借款的子公司的资产和经营情况，说明提供巨额担保的考虑及是否具备担保资金实力

公司及下属子公司为关联方提供担保的主要考虑为，关联方同样为公司及下属子公司的借款提供了巨额担保的前提下而发生的互保行为，属于正常关联担保项目，符合相关规定及公司的经营发展战略。

截止 2018 年 12 月 31 日，海航实业集团有限公司及其关联方为公司融资提供了 163.35 亿元担保，其中对海航基础产业集团有限公司提供担保 14 亿元，对海南海岛临空产业集团有限公司提供担保 37.73 亿元，对三亚凤凰国际机场有限责任公司提供担保 30.45 亿元。且上述子公司均为公司下属的核心子公司，目前生产经营状况稳定，资产质量良好，具备相应的担保资金实力。

（三）担保对象为上述被担保债务有无其他增信措施

上述 14 笔被担保债务中，有 9 笔项目存在其他公司信用担保，金额共计 27.89 亿，有 2 笔项目存在其他抵质押担保，金额为 29.48 亿元，剩余 3 笔项目无其他增信措施，金额为 29.08 亿元。

单位：亿元

担保方	被担保方	担保余额	其他公司增信措施
海南海岛临空产业集团有限公司	海航物流集团有限公司	5.00	信用担保
海南海岛临空产业集团有限公司	海航商业控股有限公司	4.21	信用担保
海南海岛临空产业集团有限公司	海航航空集团有限公司	23.44	质押担保
三亚凤凰国际机场有限责任公司、儋州海航投资开发有限公司	海航资产管理集团有限公司	6.05	抵押担保
海南海岛临空产业集团有限公司、三亚凤凰国际机场有限责任公司、海航基础设施投资集团股	海航实业集团有限公司	7.64	信用担保

担保方	被担保方	担保余额	其他公司增信措施
份有限公司			
海南海岛临空产业集团有限公司	海航商业控股有限公司	5.00	信用担保
	海航实业集团有限公司		信用担保
	海航投资控股有限公司		信用担保
	海航资产管理集团有限公司		信用担保
	北京海航金融控股有限公司		信用担保
海南海岛临空产业集团有限公司	海航基础控股集团有限公司	21.20	无
海南海岛临空产业集团有限公司	广州博庆投资管理有限公司	1.00	无
海航基础产业集团有限公司	海航股权管理集团有限公司	6.88	无
海南海岛临空产业集团有限公司、海南海控置业有限公司	海航股权管理有限公司	6.04	信用担保
小计		86.46	

二、会计师核查意见

针对对外担保，我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 取得了公司提供的对外担保名单、取得对外担保合同等原始资料；
- (2) 在现场审计中要求项目组结合借款及资产审查等梳理对外担保情况；
- (3) 检查各公司印章登记簿，确认是否存在对外担保盖章及其他重要事项；
- (4) 网上查询被担保企业征信情况及其股权质押情况，关注并表范围内公司持有被担保企业股权质押情况并与担保合同等核对；
- (5) 网上查询并表范围内公司股权质押情况，并将查询记录与质押合同进行核对；
- (6) 到不动产中心打印权证信息，并将其上记录的抵质押信息与担保合同进行核对；
- (7) 取得公司企业信用报告，详细核对对外担保情况；
- (8) 结合公司涉诉事项，核对对外担保情况；
- (9) 向被担保银行进行发函，并要求银行确认主债务人是否存在逾期归还本金及利息情况；
- (10) 通过统计的受限资产，反向逐笔查找对应的对外担保情况。

基于所执行的程序，我们没有发现公司上述回复与我们在审计过程中取得的资料及了解的信息在所有重大方面存在不一致的情形。

问题 18.关于资产受限。年报显示，公司受限资产合计 392.67 亿元，占公司总资产的 41.80%。请公司补充披露：（1）上述受限资产被质押或抵押的交易背

景；（2）质押融资的融资对象和融得资金的具体用途；（3）有无存在为控股股东或其他关联方提供质押或抵押资产的情形及金额；（4）公司与关联方相关的资产的具体内容及规模。

一、公司回复

（一）上述受限资产被质押或抵押的交易背景

根据公司更正后的 2018 年年度报告显示，公司受限资产 457.83 亿元，其中有 389.13 亿受限原因为资产被抵质押，其余 68.70 亿全部为货币资金，受限原因包括监管、托管、外汇专用、按揭保证金、专项基金等。389.13 亿资产被抵质押是用于公司及公司关联方的对外融资增信，具体明细如下：

单位：元

项目	期末余额	受限原因
货币资金	9,013,196,239.57	质押、监管等
存货	23,285,942,928.60	抵押
长期股权投资	2,845,171,027.00	质押
可供出售金融资产	2,956,752,640.00	质押
投资性房地产	2,935,523,400.00	抵押
固定资产	3,703,212,273.78	抵押
在建工程	74,540,877.05	抵押
无形资产	608,333,907.78	抵押
其他流动资产	360,000,000.00	抵押
小计	45,782,673,293.78	

（二）质押融资的融资对象和融得资金的具体用途

融资对象主要包括各大国有、股份制、城市商业银行、信托、券商、资产管理公司等各类金融机构，融得资金的具体用途主要包括地产项目的开发建设、补充流动资金、偿还其他债务等，具体明细如下：

单位：亿元

贷款用途	受限资产期末余额	贷款余额
补充流动资金	83.92	129.18
项目建设	207.16	135.51
归还其他借款	57.57	44.27
已还款正在办理解押	40.48	0.00
小计	389.13	308.96

（三）有无存在为控股股东或其他关联方提供质押或抵押资产的情形及金

额

存在为控股股东或其他关联方提供质押或抵押担保情形，担保项目共计 20 笔，担保金额合计 106.27 亿元。

(四) 公司与关联方相关的资产的具体内容及规模。

单位：亿元

担保方	被担保方	担保余额	担保资产情况	资产账面价值
海南海岛临空产业集团有限公司	海航物流集团有限公司	5.00	大英山 D15 土地	11.56
海南海岛临空产业集团有限公司	海航商业控股有限公司	4.21	大英山 C13 土地	1.40
海南海岛临空产业集团有限公司	海航航空集团有限公司	23.44	互联网金融大厦	17.86
海南海航迎宾馆有限公司	海航基础控股集团有限公司	4.99	海航迎宾馆一期	1.58
万宁海航大康乐投资开发有限公司、琼中海航投资开发有限公司	海航基础控股集团有限公司	7.67	琼中海航庭院、万宁大康乐子爵一期房产	5.61
海航基础设施投资集团股份有限公司、海南望海商务酒店有限公司	海南望海国际商业广场有限公司	1.99	望海商务酒店名下精品楼房产	2.04
三亚凤凰国际机场有限责任公司	海航资产管理集团有限公司	6.05	凤凰机场名下 4570.69 m ² 土地及 10871.86 m ² 房产	0.17
儋州海航投资开发有限公司			儋州喜来登酒店	5.35
琼海男爵海航投资开发有限公司			琼海男爵项目房产	1.03
海南海岛临空产业集团有限公司、三亚凤凰国际机场有限责任公司、海航基础设施投资集团股份有限公司	海航实业集团有限公司	7.64	海南大厦房产	8.40
海南海岛临空产业集团有限公司	海航商业控股有限公司	1.00		
	海航实业集团有限公司	1.00		
	海航投资控股有限公司	1.00		
	海航资产管理集团有限公司	1.00		
	北京海航金融控股有限公司	1.00		
海南海岛临空产业集团有限公司	海航基础控股集团有限公司	21.20	海航中心 D10 土地	1.13
海南海岛临空产业集团有限公司	广州博庆投资管理有限公司	1.00	大英山 B09 土地	0.55
海航国际旅游岛开发建设(集团)有限公司	海航股权管理有限公司	1.30	1.33 亿定期存单	1.33
海航国际旅游岛开发建	海航物流集团有限公司	4.95	5 亿定期存单	5.00

担保方	被担保方	担保余额	担保资产情况	资产账面价值
设（集团）有限公司	洋浦国兴工程建设有限公司、	4.95	5 亿定期存单	5.00
海航基础产业集团有限公司	海航股权管理集团有限公司	6.88	3.4 亿定期存单,3.6 亿理财产品	7.00
小计		106.27		75.01

二、会计师核查意见

结合“问题 17”中的审计程序，我们检查并核对了公司提供的受限资产抵质押交易背景、融资对象和融得资金的具体用途、对关联方提供抵质押情况等资料。经过核查，公司上述回复情况属实。

（以下无正文）

（此页无正文，为《<关于对海航基础设施投资集团股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函>有关问题的回复》的盖章页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年七月五日

