

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对海南恒兴聚源股权投资基金
合伙企业（有限合伙）

2019 年财务报表关注事项的回复

大华核字[2020]

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙）
2019 年财务报表关注事项的回复

	目 录	页 次
一、	关于对海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙）2019 年财务报表关注事项的回复	1-11

关于对海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙） 2019 年财务报表关注事项的回复

大华核字[2020]

深圳证券交易所：

我们收到了海航投资集团股份有限公司（以下简称“公司”）转来的贵所下发的《关于对海航投资集团股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2020〕第107号）（以下简称“关注函”），我们对关注函中就海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙）2019年财务报表需要会计师发表核查意见的关注事项，进行了审慎核查，现回复如下：

事项：恒兴聚源 2019 年净资产增加主要来源于长期股权投资产生的投资收益。请你公司说明相关投资收益金额、产生原因、测算依据，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。请会计师核查并发表明确意见。

一、我们针对关注事项实施的主要程序

- 1、获取并检查恒兴聚源认购 509 W 34 HNA, LP 的合伙协议；
- 2、获取并检查恒兴聚源相关投资的明细账；
- 3、获取恒兴聚源相关投资的会计凭证及银行单据，检查相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；
- 4、获取并检查 509 W 34 HNA, LP 2019 年的审计报告；
- 5、检查投资收益的确认是否准确

二、核查结论

恒兴聚源分别于 2015 年、2016 年出资美元 203,199,225 元（折合人民币为 1,266,774,411.69 元），作为 LP 认购了 509 W 34 HNA, LP（根据美国特拉华州法律设立的一家有限合伙企业）99.8%有限合伙权益，公司对该项投资自 2015 年初

始投资起按长期股权投资核算，采用权益法计量，2019 年，公司根据被投资企业 509 W 34 HNA, LP 由美国会计师 KPMG LLP 出具 2019 年度审计报告中披露的归属于恒兴聚源的当期收益美元 28,257,873 元，采用当期平均汇率作为折算汇率折合成人民币，恒兴聚源确认了 2019 年的投资收益人民币 195,324,069.75 元。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

刘璐

中国注册会计师：_____

姚福欣

二〇二〇年八月二十日