

海南航空控股股份有限公司

截至 2020 年 12 月 31 日止
控股股东及其他关联方占用资金情况专项报告

专项审计报告



防伪编码：31000007202197875K

被审计单位名称：海南航空控股股份有限公司

审计内容：

报告文号：普华永道中天特审字(2021)第2308号

签字注册会计师：杨旭东

注册会计师编号：310000072500

签字注册会计师：陶碧森

注册会计师编号：310000070549

事务所名称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：021-23238888

事务所地址：上海市黄浦区湖滨路202号普华永道中心11楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



关于海南航空控股股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况专项报告

普华永道中天特审字(2021)第2308号
(第一页, 共二页)

海南航空控股股份有限公司董事会:

我们审计了海南航空控股股份有限公司(以下简称“海航控股”)2020年12月31日的合并及公司资产负债表、2020年度合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表、合并及公司现金流量表和财务报表附注(以下简称“财务报表”),并于2021年4月29日出具了报告号为普华永道中天审字(2021)第10060号的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无法表示意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是海航控股管理层的责任,我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的截至2020年12月31日止年度海航控股控股股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表(以下简称“情况表”)执行了有限保证的鉴证业务。

根据中国证券监督管理委员会及国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》(证监会公告[2017]16号),上海证券交易所《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》及上海证券交易所《关于做好主板上市公司2020年年度报告披露工作的通知》的要求,海航控股编制了上述情况表。设计、执行和维护与编制和列报情况表有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露情况表并确保其真实性、合法性及完整性是海航控股管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对情况表发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对我们是否发现任何事项使我们相信情况表所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上,我们对情况表实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

关于海南航空控股股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况专项报告(续)

普华永道中天特审字(2021)第2308号
(第二页, 共二页)

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由海航控股编制的截至 2020 年 12 月 31 日止年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

本报告仅作为披露控股股东及其他关联方占用资金情况之用, 不得用作任何其他目的。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2021年4月29日



注册会计师
杨旭东

杨旭东 

注册会计师
陶碧森

陶碧森 

海南航空控股股份有限公司 2020 年度控股股东及其他关联方
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
截至 2020 年 12 月 31 日止年度

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2020 年期初占用资金余额	2020 年度占用累计发生金额 (不含利息)	2020 年度占用资金的利息 (如有)	2020 年度偿还累计发生金额	2020 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业	大新华航空有限公司	控股股东	其他应收款	-	4,902,016	-	-	4,902,016	经公司全面详细自查,发现公司截至 2020 年 2 月被控股股东拆借资金、因以前年度对控股股东提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定划扣资金、由控股股东代收款项等共计 4,902,016 千元。	非经营性占用
	大新华航空有限公司	控股股东	其他应收款	-	5,048,268	-	(1,949,348)	3,098,920	公司因以前年度对控股股东提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定划扣 5,048,268 千元; 2020 年 12 月,大新华航空偿还 1,949,348 千元。	非经营性占用
			小计	-	9,950,284	-	(1,949,348)	8,000,936		
	海航集团有限公司	对本公司母公司有重大影响股东	其他应收款	9,955,139	355,232	-	-	10,310,371	经公司全面详细自查,发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金、公司借款被其他关联方实际使用共计 10,310,371 千元。	非经营性占用
其他关联人及其附属企业	海航集团有限公司	对本公司母公司有重大影响股东	其他应收款	-	792,648	-	-	792,648	2020 年 9 月,公司因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年因资产处置而被金融机构扣款。	非经营性占用
	海航航空集团有限公司	受海航集团控制	其他应收款	3,056,433	4,938,405	-	-	7,994,838	经公司全面详细自查,发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金、公司借款被其他关联方实际使用、由其他关联方代收款项、因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定划扣资金共计 7,994,838 千元。	非经营性占用
	海航航空集团有限公司	受海航集团控制	其他应收款	-	3,649,596	-	(1,416,397)	2,233,199	2020 年 3 月-12 月,公司因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定划扣资金 2,637,685 千元; 2020 年 8 月-9 月,公司因以前年度为其他关联方提供还款承诺而于 2020 年被金融机构强制划扣 346,565 千元; 2020 年 3 月-12 月,公司为海航航空安全队伍稳定而兑现以前年度承诺代其他关联方兑付的员工理财 665,346 千元。2020 年 12 月,海航航空集团偿还 1,416,397 千元。	非经营性占用
	云南祥鹏投资有限公司	受海航集团控制	其他应收款	855,275	3,516,483	-	-	4,371,758	经公司全面详细自查,发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金、公司借款被其他关联方实际使用共计 4,371,758 千元。	非经营性占用

海南航空控股股份有限公司 2020 年度控股股东及其他关联方
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
截至 2020 年 12 月 31 日止年度



非经营性资金占用	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2020 年期初占用资金余额	2020 年度累计发生金额 (不含利息)	2020 年度占用资金的利息 (如有)	2020 年度偿还累计发生金额	2020 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	受海航集团控制	其他应收款	-	1,672,143	-	-	1,672,143	2020 年 3 月-12 月, 公司因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定计划扣资金 1,672,143 千元。	非经营性占用
	受海航集团控制	其他应收款	-	1,779,496	-	-	1,779,496	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金共计 1,779,496 千元。	非经营性占用
其他关联人及其附属企业	受海航集团控制	其他应收款	-	371,020	-	-	371,020	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金共计 371,020 千元。	非经营性占用
	受海航集团控制	其他应收款	-	302,975	-	-	302,975	2020 年 6 月, 公司因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定计划扣资金 302,975 千元。	非经营性占用
	受海航集团控制	其他应收款	-	173,680	-	-	173,680	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金、为其他关联方兑付员工理财产品共计 173,680 千元。	非经营性占用
	合计		13,866,847	27,501,962	-	(3,365,745)	38,003,064		

151 523 128 124

海南航空控股股份有限公司 2020 年度控股股东及其他关联方
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
截至 2020 年 12 月 31 日止年度

往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2018 年年初往来资金余额	2020 年度往来累计发生金额(不含利息)	2020 年度往来资金的利息(如有)	2020 年度偿还累计发生金额	2020 年年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
其他关联往来									
现大股东及附属企业	母公司	其他应收款	-	640,840	-	-	640,840	收益权应收款等款项	经营性往来
海南航空销售有限公司	受海航集团控制	小计	-	640,840	-	-	640,840		
海航航空销售有限公司	受海航集团控制	应收账款	978,085	-	-	(31,242)	946,843	票款	经营性往来
海航货运有限公司	受海航集团控制	应收账款	469,114	302,311	-	(211,442)	559,983	货运收入往来款	经营性往来
云南祥鹏投资有限公司	受海航集团控制	应收账款	454,628	67,180	-	(151,501)	370,307	票款	经营性往来
海航速运(北京)有限责任公司	受海航集团控制	应收账款	228,739	170,958	-	(177,698)	221,999	货运收入往来款	经营性往来
潍坊南苑机场有限责任公司	受海航集团控制	应收账款	134,239	82,183	-	(189,376)	27,046	包机款项	经营性往来
易生支付有限公司	受海航集团控制	应收账款	203,441	2,482	-	(200,159)	5,764	票款	经营性往来
其他		应收账款	375,078	596,046	-	-	971,124	票款等往来款	经营性往来
		小计	2,843,324	1,221,160	-	(961,418)	3,103,066		
海南海岛一卡通支付网络有限公司	受海航集团控制	预付账款	98	38,517	-	-	38,615		
海南天羽飞行训练有限公司	受海航集团控制	预付账款	668	100,957	-	(77,239)	24,386	飞机预付款	经营性往来
香港航空有限公司	受海航集团控制	预付账款	305,665	-	-	(305,665)	-	租金往来款	经营性往来
海航航空集团有限公司	受海航集团控制	预付账款	418,803	-	-	(418,803)	-	租金往来款	经营性往来
其他		预付账款	218,489	541,690	-	(713,822)	46,357	租金等往来款	经营性往来
		小计	943,723	681,164	-	(1,515,529)	109,358		
海航航空集团有限公司	受海航集团控制	其他应收款	4,765,162	9,007	-	(2,752,084)	2,022,085	股权转让及租金等往来款	经营性往来
北京首都航空有限公司	受海航集团控制	其他应收款	2,015,351	718,051	-	(548,501)	2,184,901	租金及飞机维修等往来款	经营性往来
天津航空有限责任公司	受海航集团控制	其他应收款	1,942,269	2,145,917	-	-	4,088,186	飞机租金、收益权应收款等款项	经营性往来
海航航空香港控股有限公司	受海航集团控制	其他应收款	83,150	1,486,454	-	(679,928)	889,676	资产转让款	经营性往来
金鹏航空股份有限公司	本集团联营企业	其他应收款	313,824	130,306	-	(76,579)	367,551	租金往来款	经营性往来
香港航空有限公司	受海航集团控制	其他应收款	425,131	991,070	-	(1,060,316)	355,885	维修和保证金	经营性往来
海南发展控股置业集团有限公司	母公司之控股股东	其他应收款	-	2,943,999	-	(2,848,944)	95,055	股权转让款	经营性往来
西帮航空有限责任公司	本集团联营企业	其他应收款	158,029	244,590	-	(235,258)	167,361	飞机维修及人员培训款	经营性往来
天津货运航空有限公司	受海航集团控制	其他应收款	133,569	6,511	-	(110)	139,970	转让飞机及飞行员款	经营性往来
渤海国际信托股份有限公司	本集团联营企业	其他应收款	151,786	-	-	-	151,786	应收股利	经营性往来
海航集团财务公司	受海航集团控制	其他应收款	400,936	54,010	-	-	454,946	定期存款利息	经营性往来
其他		其他应收款	67,127	4,076,617	-	-	4,143,744	租金等往来款	经营性往来
		小计	10,456,334	12,806,532	-	(8,201,720)	15,061,146		
			14,243,381	15,349,696	-	(10,678,667)	18,914,410		
总计									

其他关联人及其附属企业



海南航空控股股份有限公司 2020 年度控股股东及其他关联方

违规担保汇总表

截至 2020 年 12 月 31 日止年度

未披露担保 其他关联及非附 属企业	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	发生原因	2020 年期初 担保及抵押 本金金额	2020 年度新增未 披露担保金额	2020 年度 解除未披露担保金额	2020 年期末 担保及抵押 本金金额
	五旗管理投资有限公司	受海航集团控制	未披露担保	386,375	-	-	386,375
	北京首都航空有限公司	受海航集团控制	未披露担保	3,080,251	-	(121,545)	2,958,706
	大新华航空有限公司	母公司	未披露担保	8,422,249	-	(803,670)	7,618,579
	海航集团有限公司及其下属公司	对本公司母公司有重大影响 股东及受海航集团控制	未披露担保	7,401,716	-	(410,683)	6,991,033
	大新华航空有限公司/海南天羽飞行训练有限公司	母公司/受海航集团控制	未披露担保	177,153	4,881	-	182,034
	天津航空有限责任公司/天航控股有限责任公司	受海航集团控制	未披露担保	344,405	-	(9,156)	335,249
	扬子江国际租赁有限公司	受海航集团控制	未披露担保	62,158	-	(4,021)	58,137
	海航机场集团有限公司	受海航集团控制	未披露担保	766,743	-	(21,236)	745,507
	海航航空集团有限公司	受海航集团控制	未披露担保	4,341,871	-	(347,343)	3,994,528
	海航航空地面服务有限公司	受海航集团控制	未披露担保	200,000	-	-	200,000
	海航货运有限公司	受海航集团控制	未披露担保	149,659	-	-	149,659
	海航集团有限公司	对本公司母公司有重大影响 股东	未披露担保	126,055	-	-	126,055
	西部航空有限责任公司	受海航集团控制	未披露担保	1,018,734	-	(65,903)	952,831
	金鹏航空股份有限公司	受海航集团控制	未披露担保	192,023	117,183	-	309,206
	其他	受海航集团控制	未披露担保	926,513	-	(108,062)	818,451
			小计	27,595,905	122,064	(1,891,619)	25,826,350

注：2020 年新增为以前年度担保合同项下担保余额的变化，2020 年度无新增未披露担保合同。

海南航空控股股份有限公司 2020 年度控股股东及其他关联方
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表及违规担保汇总表注释
截至 2020 年 12 月 31 日止年度

注 1: 2020 年度, 根据《国务院关于进一步 提高上市公司质量的意见》(国发〔2020〕14 号) 规定及中国证券监督管理委员会海南监管局提出的有关上市公司进行资金占用和违规担保自查整改工作的要求, 公司进行了全面 详细自查, 发现公司存在控股股东及其他关联方非经营性资金占用、未披露担保、需关注资产等情况。同时发现, 自 2020 年 3 月起, 公司未发生因主动向控股股东及其他关联方提供资产导致的资金占用行为, 所发现资金占用均为以前年度公司为控股股东及其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定扣划资金, 及为保障航空安全队伍稳定而兑现以前年度承诺代其他关联方兑付的员工理财; 2020 年公司无新增未披露担保合同及无新增需关注资产事项。

注 2: 上述表格中, 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表余额不包含欠付债权人的利息、罚息、复利及违约金约 1,298,242 千元, 违规担保汇总表不包括所担保借款欠付债权人的利息、罚息、复利及违约金约 2,429,776 千元; 该金额最终经破产重整的债权审查程序, 以法院裁定为准。根据与其他关联方的协议约定及书面承诺, 该等借款项下的本金、利息、罚息、复利及违约金等相关费用, 均由其他关联方负责偿还。

注 3: 根据《国务院关于进一步 提高上市公司质量的意见》(国发〔2020〕14 号) 的要求, 为积极解决上述问题, 公司于 2021 年 1 月 30 日披露了《关于上市公司治理专项自查报告的公告》, 制定了整改计划, 并于 2 月 9 日补充披露《关于针对上市公司治理专项自查报告的整改计划的补充公告》, 进一步细化了具体解决方案。截止本报告日, 上述具体解决方案尚在落实过程中。

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表已于 2021 年 4 月 29 日获董事会批准。

企业负责人: 刘位精



主管会计工作的负责人: 张鸿清



会计机构负责人: 李方辉

