

专项审计报告



防伪编码： 31000007202164100S

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2424号

签字注册会计师： 杨旭东

注 师 编 号： 310000072500

签字注册会计师： 陶碧森

注 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>



海南航空控股股份有限公司 2020 年度
前期会计差错更正专项报告

普华永道中天特审字(2021)第2424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,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,我们对后附由海航控股编制的2020年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了有限保证的鉴证业务。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号 - 临时公告格式指引第九十三号 - 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》、《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》的要求,海航控股编制了后附的专项说明。设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是海航控股管理层的责任。

普华永道中天特审字(2021)第2424号

(第二页, 共二页)

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表结论。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专项说明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, 我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

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 2020 年度前期会计差错更正专项说明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。

本报告仅作为海航控股披露 2020 年度前期会计差错更正专项说明之用, 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

注册会计师


陶碧森

海南航空控股股份有限公司前期会计差错更正专项说明

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露 编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，海南航空控股股份有限公司(以下简称“本公司”) 2021 年 4 月 29 日董事会会议审议通过了《关于公司会计差错更正的议案》，对 2020 年度发现的前期会计差错进行更正，并对受影响的以前年度公司财务报表进行了追溯调整和重述。

前期会计差错更正调整如下：

于 2020 年度，本公司自查发现于以前年度存在本集团自银行等金融机构借入的借款和本集团偿还飞机融资租赁款项后资金实际被关联方使用等情况。根据本集团与关联方于以前年度签订的资金拆借协议，上述由关联方所使用款项相关的本金、利息及其他费用均由关联方负责偿还。就上述事项，本集团于以前年度未确认相关的借款及融资租赁款等债务，亦未确认应收关联方款项及相应的预期信用准备。本公司已于本年度对上述会计差错进行了追溯调整，确认了上述事项的应收关联方款项及负债，并基于历史期间当时的情况计提了预期信用损失，各项追溯调整的累计影响汇总如下：

调增/(调减) 项目	2019 年 1 月 1 日		2019 年 12 月 31 日	
	合并	公司	合并	公司
资产负债表影响				
其他应收款	11,667,292	11,026,025	13,402,981	12,713,644
短期借款	5,878,747	5,878,747	7,424,747	7,424,747
一年内到期的非流动 负债	2,521,324	2,521,324	2,530,392	2,530,392
长期应付款	4,104,777	3,229,263	3,911,708	3,056,433
其他应付款	70,803	70,803	475,268	415,466
递延所得税负债	(203,665)	(168,528)	(212,209)	(178,348)
未分配利润	(651,890)	(505,584)	(674,121)	(535,046)
少数股东权益	(52,804)	-	(50,886)	-
利润表影响				
信用减值损失			30,775	39,282
递延所得税费用			(8,544)	(9,820)
净利润影响小计			(22,231)	(29,462)
少数股东损益			(1,918)	-

海南航空控股股份有限公司前期会计差错更正专项说明(续)

前期会计差错更正调整如下(续):

调增/(调减) 项目	2019 年度	
	合并	公司
现金流量表影响		
取得投资收益所收到的现金	602,837	602,837
支付其他与投资活动有关的现金	1,546,000	1,546,000
取得借款收到的现金	1,546,000	1,546,000
分配股利或偿付利息支付的现金	602,837	602,837