

海南航空控股股份有限公司  
2021 年度财务报表及审计报告

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 17
<b>2021 年度财务报表</b>	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7
合并股东权益变动表	8
公司股东权益变动表	9
财务报表附注	10 - 154
补充资料	1

# 财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202293022N

被审计单位名称： 海南航空控股股份有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第10062号

签字注册会计师： 段永强

注 师 编 号： 310000072183

签字注册会计师： 蒋梦静

注 师 编 号： 310000070529

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： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42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>

## 审计报告

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第一页, 共十七页)

海南航空控股股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

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”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海航控股 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于海航控股,并履行了职业道德方面的其他责任。



## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第二页, 共十七页)

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 航空客运收入确认
- (二) 带退租检义务的飞机及发动机退租检准备计提
- (三) 海航控股债务重整
- (四) 存放于海航集团财务有限公司(“海航财务公司”)存款及应收重整范围内关联方款项的坏账准备计提
- (五) 不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第三页, 共十七页)

## 三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 航空客运收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(22)收入确认和附注四(42)营业收入和营业成本。</p> <p>海航控股航空客运收入于提供运输服务时确认, 已出售但尚未提供运输服务的票款则作为负债计入合同负债。2021年度, 海航控股航空客运收入为人民币 27,254,978 千元, 占合并营业收入的 80.16%。</p> <p>由于航空客运收入金额重大, 涉及交易数量庞大且涉及复杂的信息系统, 故我们将航空客运收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对海航控股航空客运收入确认, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>在信息系统专家的协助下, 我们了解、评价并测试了与航空客运收入确认相关的内部控制。</p> <p>我们对航空客运收入执行了变动分析程序, 并将航空客运收入金额与信息系统生成的收入报告进行了核对。</p> <p>针对与航空客运收入确认相关的信息系统中的重要数据(包括机票价格、人数等), 我们执行了抽样测试, 将这些重要数据核对至包括运价通告、飞行任务书等的相关支持性文件。</p> <p>此外, 我们通过抽样的方式, 测试了资产负债表日前后确认的航空客运收入, 将其与飞行任务书载列的航班执行与否的相关信息进行了核对, 以评估航空客运收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>根据我们所实施的审计程序, 我们发现航空客运收入确认可以被我们所获取的证据所支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第四页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 带退租检义务的飞机及发动机退租检准备计提</p> <p>参见财务报表附注二(27)日常维修及大修费、附注二(30)(b)带退租检义务的飞机及发动机退租检准备和附注四(34)预计负债。</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 海航控股预计负债-带退租检义务的飞机及发动机计提的退租检修准备余额为人民币 8,065,022 千元(含一年内到期部分的余额)。根据相关租赁协议, 海航控股应于退租时对该等飞机及发动机进行大修, 以满足退租条件的要求。</p> <p>其中, 海航控股对上述飞机退租检费用按照预计大修支出在租赁起始日一次性确认并在租赁期内计提折旧; 对于发动机退租检修费用在负有大修责任的期间按照预计大修支出在相关期间内计提。预计大修支出按退租时所需进行的指定检修的估计费用计提。该等估计费用需要对预计的大修时间间隔及退租时可能发生的修理费用进行估计。这些估计在相当大程度上是根据过去相同或类似飞机及发动机型号的退租经验、实际发生的大修费用以及飞机及发动机实际大修时间间隔等历史数据进行的。</p>	<p>针对带退租检义务的飞机及发动机退租检准备计提确认, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>我们了解、评价并测试了管理层与带退租检义务租赁飞机及发动机退租检修准备相关的内部控制。</p> <p>我们通过查阅飞机和发动机的租赁合同及与管理层的访谈, 了解了租赁合同的协议条款并评估了管理层计算退租检修准备所采用的会计估计方法的合理性。</p> <p>我们将历年飞机及发动机退租检实际结算金额与管理层以前年度所做的退租检修准备的估计进行了比较分析, 将历年飞机及发动机的实际退租维修成本、实际大修费用以及发动机实际大修时间间隔与管理层的估计飞机以及发动机退租检修费用及发动机大修时间间隔进行了比较分析, 以评估管理层上述会计估计的合理性。</p> <p>我们获取了管理层的退租检修准备计算表, 通过抽样的方式, 测试了计算表中飞机及发动机预估修理费率、飞机及发动机飞行小时等信息, 将历史修理费率及飞行小时等这些信息核对至机务工程部记录与租赁合同等支持性资料, 并对退租检修准备计算表进行了重新计算。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第五页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 带退租检义务的飞机及发动机退租检准备计提(续)</p> <p>由于管理层对带退租检义务的飞机及发动机退租检修准备涉及重大会计估计和判断, 故我们将带退租检义务的飞机及发动机的退租检修准备识别为关键审计事项。</p> <p>(三) 海航控股债务重整</p> <p>参见财务报表附注二(28)债务重组、附注二(30)(b)预期信用损失-财务担保、需关注资产减值准备或公允价值计量、金融工具公允价值的确定、附注四(49)信用减值(转回)/损失、附注四(51)投资收益/(损失)、附注十海航控股重整。</p> <p>于2021年2月, 法院裁定对海航控股进行重整 (“海航控股重整”)。于2021年10月31日, 海航控股重整计划及关联方重整计划被法院裁定批准。于2021年12月31日, 海航控股重整计划被法院裁定执行完毕。</p>	<p>根据我们所实施的审计程序, 我们发现管理层在计提带退租检义务的飞机及发动机退租检修准备时中作出的重大会计估计和判断可以被我们所获取的证据所支持。</p> <p>针对海航控股债务重整, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 我们与海航控股重整管理人进行了访谈, 了解了债务申报、管理人审核及法院裁定的流程;</li> <li>2. 我们通过执行抽样测试, 将海航控股财务报表披露的重整范围内作为普通债及留债明细、分类及金额核对至海航控股重整计划, 管理人审核及法院裁定无异议的债务明细、涉诉债务的律师意见书;</li> </ol>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第六页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三) 海航控股债务重整(续)</p> <p>根据海航控股重整计划及债务申报、管理人审核及法院裁定的债务明细、涉诉债务的律师意见书、存在债务偿债选择下的偿债选择确认书或管理层对于债务承担方的评估等相关资料,海航控股确认的重整计划范围内债务余额为人民币145,171,089千元,其中已披露担保的财务担保合同损失准备为人民币15,932,009千元,未披露担保的财务担保合同损失准备为人民币6,012,356千元。根据海航控股的重整计划,未披露担保形成的财务担保损失债务转移至关联方负责偿付(“债务转移”)。</p> <p>管理层认为在编制2020年度财务报告时,针对财务担保合同损失准备所作出的主要假设中的不确定事项于2021年度已经消除,其在当时对相关事项作出的估计为当时的合理估计,并且管理层根据2021年度的情况,于本年度计提信用减值损失-财务担保合同损失人民币29,464千元。</p> <p>根据海航控股重整计划,海航控股将上述重整计划范围内债务分类为普通债及留债。对于分类为普通债的债务,以现金清偿、债务转移至关联方及债转股的方式清偿;对于分类为留债的债务,按照相关担保财产的评估价值确定留债债务余额,留债期限为10年,留债利率按原融资利率与2.89%/年孰低者确定。</p>	<p>3. 对于确认为海航控股财务报表披露的重整范围内普通债及留债的负债,若存在偿债选择,我们检查了债权人的偿债选择确认书或管理层对于债务承担方的评估。</p> <p>4. 我们获取并检查了法院对海航控股重整执行完毕的裁定、海航控股与海航集团等关联方之间的《履行海航控股合规问题整改承诺的函》、《履行海航控股合规问题整改承诺的复函》及其他相关文件。我们就海航控股重整计划及相关债务转移方案的法律效力获取并查看了法律意见书等支持性文件并与管理人律师进行了访谈;</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第七页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三) 海航控股债务重整(续)</p> <p>以上事项对海航控股2021年度财务报表产生的影响如下:</p> <p>1. 应收重整范围内关联方款项-非经营性资金往来、需关注资产及未披露担保形成的财务担保合同损失相关债务转移及抵销的确认</p> <p>于2021年度, 海航控股依据海航控股重整计划、债权债务抵销协议及其他相关文件, 将应收重整范围内关联方款项-非经营性资金往来余额人民币42,702,604千元、未披露担保形成的财务担保合同损失准备余额人民币6,012,356千元以及需关注资产余额人民币12,905,698千元通过债务转移转让给关联方。</p> <p>管理层认为在编制2020年度财务报告时, 针对上述债务转移事项所作出的主要假设中的不确定事项已经消除, 其在当时所作的会计估计为当时的合理估计。并且管理层根据2021年度的情况, 于本年度转回信用减值损失人民币380,053千元、确认“投资收益 - 处置需关注资产收益”125,001千元, 并在扣除所得税影响后确认“未分配利润-处置其他权益工具投资”968,169千元。</p>	<p>5. 对于财务担保合同损失准备及债务转移事项, 我们还追溯复核并评估了管理层以前期间所作会计估计的合理性, 包括对 2020 年度基于多情景模型确认的预计负债-财务担保余额及债务转移相关资产余额在 2021 年度的每一种场景实现或者变化的情况进行了分析, 以评估相关差异对财务报表的影响。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第八页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三) 海航控股债务重整(续)</p> <p>2. 债转股收益确认</p> <p>于2021年度, 依据海航控股重整计划, 重整计划中的部分普通债合计人民币31,751,783千元以海航控股的A股股票抵偿。海航控股根据重整计划中规定的抵债价格为3.18元/股计算出的抵债A股股票的股数约为9,984,840千股, 根据上述用于抵债的海航控股A股股票转入管理人账户之日的股票价格确定公允价值, 并根据其与所抵偿的普通债账面价值的差异计算债转股收益。</p> <p>该债转股事项导致海航控股增加投资收益-债转股收益人民币12,081,649千元。</p>	<p>6. 我们获取了管理层的债转股收益计算表, 将计算表中的抵债总金额、股票抵债价格、债转股确认时点的股票单价等信息分别核对至海航控股重整计划及海航控股的公开市场股价, 并对债转股计算表进行重新计算;</p> <p>7. 我们通过抽样测试对公司留债债务金额执行了函证程序;</p> <p>8. 我们获取了留债债务重组收益计算表, 将该计算表中的借款期限和借款利率核对至海航控股重整计划。在内部评估专家的协助下, 我们检查海航控股从金融机构获取的借款利率询价函并执行了与同行业借款利率比较等合理性分析程序, 以评估计算表中折现率的合理性, 并对留债债务重组收益执行重新计算。</p>

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第九页, 共十七页)

## 三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三) 海航控股债务重整(续)</p> <p>3. 留债债务重组收益的确认</p> <p>于2021年度, 海航控股依据海航控股重整计划, 将重整范围内存在以海航控股资产抵质押的债务按照抵质押资产的评估价值作为留债债务。</p> <p>于2021年12月31日, 海航控股将留债债务按照重整计划中规定的借款期限、利率及根据资产负债表日在市场上拥有相似条款及条件的金融工具的收益率所确定的折现率计算债务的公允价值, 并依据其与原留债债务账面价值的差异确认投资收益-债务重组收益人民币4,744,683千元。</p> <p>由于海航控股重整计划范围内的债务金额以及重整收益金额重大, 海航控股债务重整相关事项对财务报表影响的影响重大, 重整过程中涉及多项管理层判断且涉及确认留债债务重组收益中使用的折现率等重大估计; 故我们将海航控股债务重整识别为关键审计事项。</p>	<p>根据我们所实施的审计程序, 我们发现海航控股债务重整相关事项对2021年度财务报表的影响及所涉及的判断与重大估计和判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第十页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(四) 存放于海航集团财务有限公司(“海航财务公司”)的存款及应收重整范围内关联方款项的坏账准备计提</p> <p>参见财务报表附注二(30)(b)预期信用损失、附注四(1)货币资金、附注四(3)应收账款、附注四(5)其他应收款、附注四(49)信用减值(转回)/损失及附注十海航控股重整。</p> <p>于2021年12月31日, 海航控股存放于海航集团财务有限公司(“海航财务公司”)的存款余额为人民币4,554,425千元, 应收账款及其他应收款中所包括的应收重整范围内关联方款项余额分别为人民币2,553,665千元及人民币14,697,209千元, 计提的货币资金 - 信用减值损失准备、应收账款 - 重整范围内关联方坏账准备及其他应收款 - 重整范围内关联方坏账准备余额分别为人民币3,208,098千元、人民币1,812,951千元及人民币5,298,196千元。</p>	<p>针对存放于海航财务公司的存款及应收重整范围内关联方款项的坏账准备计提, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>我们了解、评估并测试了管理层与存放于海航财务公司的存款及应收重整范围内关联方款项的坏账准备计提相关的内部控制。</p> <p>我们追溯复核并评估了管理层以前期间所作会计估计的合理性, 包括对 2020 年度基于多情景模型计提的相关坏账准备在 2021 年度的每一种场景实现或者变化的情况进行了分析, 以评估相关差异对财务报表的影响。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第十一页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(四) 存放于海航集团财务有限公司(“海航财务公司”)的存款及应收重整范围内关联方款项的坏账准备计提(续)</p> <p>于2021年3月, 法院裁定对海航集团等321家公司进行实质合并重整(“关联方重整”)。根据关联方重整计划及法院的裁定, 关联方重整中将设立信托计划, 海航控股将根据关联方重整过程中获得的信托计划份额受偿。于2022年4月24日, 关联方重整计划被法院裁定执行完毕。</p> <p>管理层认为在编制2020年度财务报告时, 针对上述存放于海航财务公司的存款及应收重整范围内关联方款项的坏账准备计提所作出的主要假设中的不确定事项已经消除, 其在当时所作的会计估计为当时的合理估计。于本年度转回信用减值损失人民币213,734千元。</p>	<p>针对存放于海航财务公司存款及应收重整范围内被裁定为普通债的关联方款项的坏账准备:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 我们对独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性进行了评估;</li> <li>2. 在内部评估专家的协助下, 获取并检查了第三方评估师出具的对关联方重整计划中设立信托计划的普通类信托份额价值的评估结果, 评估了评估师采用的评估方法、评估假设以及重要参数的确定原则;</li> <li>3. 根据普通类信托份额的评估结果重新计算海航控股被裁定为普通债的关联方款项坏账准备余额。</li> </ol>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第十二页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(四) 存放于海航集团财务有限公司(“海航财务公司”)的存款及应收重整范围内关联方款项的坏账准备计提(续)</p> <p>于2021年12月31日, 海航控股对裁定为普通债的财务公司存款及应收关联方款项基于预计取得的普通类信托份额价值计提坏账准备。</p> <p>针对裁定为继续履行合同的应收关联方款项, 管理层聘请了独立的评估师通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时, 本集团使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合关联方重整等状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。</p> <p>由于存放于海航财务公司的存款及应收重整范围内关联方款项的余额重大, 且海航控股在计提该部分存款及关联方应收款项的坏账准备时需要作出重大估计和判断, 因此我们将存放于海航财务公司的存款及应收重整范围内关联方款项的坏账准备计提识别为关键审计事项。</p>	<p>针对裁定为继续履行合同的关联方应收款项预期信用损失:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 我们对管理层聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性进行了评估;</li> <li>2. 采用抽样的方式, 检查和评估了独立评估师基于关联方客户的收入规模、盈利状况等确定的信用评级及对应的违约概率; 评估了管理层对关联方应收款项阶段划分及对应的违约损失率;</li> <li>3. 我们评估了独立评估师对预期信用损失计算中前瞻性信息, 包括管理层对宏观经济指标的选取, 并将宏观经济指标核对至公开的外部数据源;</li> <li>4. 我们重新计算了继续履行合同的关联方应收款项坏账准备计算的准确性;</li> </ol> <p>根据所实施的审计程序, 我们发现管理层在海航财务公司存款及应收重整范围内关联方款项坏账准备金额计提时所作出的重大会计估计和判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第十三页, 共十七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(五) 不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定</p> <p>参见财务报表附注二(9)金融工具、附注二(30)(b)金融工具公允价值的确定、附注四(2)交易性金融资产、附注四(8)其他权益工具投资、附注四(9)其他非流动金融资产及附注十三 公允价值估计。</p> <p>于2021年12月31日, 海航控股的金融资产中包括: 持有交易性金融资产余额为人民币5,210,094千元、其他权益工具投资余额为人民币1,690,143千元及其他非流动金融资产余额为人民币5,992,588千元。</p> <p>上述金融资产中不存在活跃市场报价的金融资产余额合计为人民币10,352,846千元, 包括交易性金融资产 - 信托资产收益权余额人民币3,674,450千元; 其他非流动金融资产- 信托资产收益权余额人民币4,026,463千元, 其他非流动金融资产-其他人民币1,731,538千元及其他权益工具投资余额人民币920,395千元。</p>	<p>针对不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>我们了解、评估并测试了管理层与不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定相关的内部控制。</p> <p>我们对管理层聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性进行了评价。</p> <p>在内部评估专家的协助下, 我们根据行业惯例和评估指引, 评估管理层对不存在活跃市场报价金融资产的评估方法及评估模型的适当性。我们通过比较被评估公司历史年度数据、行业及市场数据, 评估了管理层采用的关键假设(包括折现率、收入增长率、毛利率及市净率等)的合理性; 此外, 我们也检查了评估模型数据计算的准确性。</p>



## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第十四页, 共十七页)

## 三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(五) 不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定(续)</p> <p>海航控股采用估值技术确定其公允价值。于2021年, 管理层及独立的评估师对该等不存在活跃市场报价的金融资产的公允价值进行评估, 评估所采用的关键假设及输入值包括折现率、收入增长率、毛利率和市净率等。</p> <p>上述不存在活跃市场报价的金融资产中包括海航控股持有的交易性金融资产- 信托资产收益权及其他非流动金融资产- 信托资产收益权合计余额为人民币7,700,913千元。管理层认为在编制2020年度财务报告时, 针对上述信托资产收益权所作出的主要假设中的不确定事项已经消除, 其在当时所作的会计估计为当时的合理估计, 并且管理层根据2021年度的情况, 于2021年度转回公允价值变动损益人民币112,933千元。</p> <p>由于上述不存在活跃市场报价的金融资产余额重大, 且其相关公允价值评估涉及管理层的重大会计估计和判断, 因此我们将不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定识别为关键审计事项。</p>	<p>对于所述信托资产收益权追溯复核并评估了管理层以前期间所作会计估计的合理性, 包括对2020年度基于多情景模型确认的余额在2021年度的每一种场景实现或者变化的情况进行了分析, 以评估相关差异对财务报表的影响。</p> <p>根据我们所实施的审计程序, 我们发现管理层计算不存在活跃市场报价的金融资产公允价值所采用的关键假设及作出的重大会计估计和判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第十五页, 共十七页)

### 四、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括海航控股 2021 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

### 五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估海航控股的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算海航控股、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督海航控股的财务报告过程。

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号

(第十六页, 共十七页)

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

- (一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对海航控股持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致海航控股不能持续经营。
- (五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第10062号  
(第十七页,共十七页)

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(六) 就海航控股中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

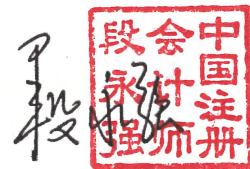
我们与审计委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明,并与审计委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

在与审计委员会沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

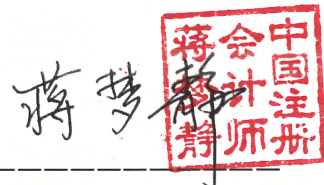
普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市  
2022年4月29日

注册会计师



段永强(项目合伙人)

注册会计师



蒋梦静

## 海南航空控股股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

资产	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	四(1)	8,823,552	8,236,327
交易性金融资产	四(2)	5,210,094	4,599,915
应收账款	四(3)	2,135,776	2,443,164
预付款项	四(4)	933,766	1,006,090
其他应收款	四(5)	10,643,238	48,451,517
存货	四(6)	1,526,153	1,142,228
其他流动资产	四(7)	702,895	399,676
<b>流动资产合计</b>		<b>29,975,474</b>	<b>66,278,917</b>
<b>非流动资产</b>			
其他权益工具投资	四(8)	1,690,143	4,103,451
其他非流动金融资产	四(9)	5,992,588	11,856,293
长期股权投资	四(10)	53,578	10,250,172
投资性房地产	四(11)	2,827,110	5,090,295
固定资产	四(12)	44,293,788	51,191,348
在建工程	四(13)	4,449,736	5,282,129
无形资产	四(15)	1,285,323	888,554
使用权资产	四(14)	48,950,617	—
商誉	四(16)	843,981	843,981
长期待摊费用	四(17)	1,158,319	1,367,900
其他非流动资产	四(18)	1,733,919	7,423,652
<b>非流动资产合计</b>		<b>113,279,102</b>	<b>98,297,775</b>
<b>资产总计</b>		<b>143,254,576</b>	<b>164,576,692</b>

## 海南航空控股股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

负债及股东权益		2021年 12月31日	2020年 12月31日
附注			
<b>流动负债</b>			
短期借款	四(21)	-	35,124,239
衍生金融负债		-	12,280
应付票据	四(22)	-	587,560
应付账款	四(23)	8,893,732	20,664,244
合同负债	四(24)	1,726,966	2,923,873
应付职工薪酬	四(25)	608,993	667,619
应交税费	四(26)	1,820,149	2,016,959
其他应付款	四(27)	1,979,286	12,042,495
一年内到期的非流动负债	四(28)	7,925,988	102,863,771
其他流动负债	四(29)	138,185	1,964,948
<b>流动负债合计</b>		<b>23,093,299</b>	<b>178,867,988</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	四(30)	48,713,957	-
应付债券	四(31)	-	-
租赁负债	四(32)	51,320,765	-
长期应付款	四(33)	38,255	52,199
预计负债	四(34)	7,985,966	6,438,495
递延收益	四(35)	13,123	12,642
递延所得税负债	四(19)	246,031	216,741
其他非流动负债		876,607	1,242,534
<b>非流动负债合计</b>		<b>109,194,704</b>	<b>7,962,611</b>
<b>负债合计</b>		<b>132,288,003</b>	<b>186,830,599</b>
<b>股东权益</b>			
股本	四(36)	33,242,794	16,806,120
资本公积	四(37)	34,708,522	17,983,994
其他综合收益	四(38)	(10,139,767)	(11,467,706)
盈余公积	四(39)	1,672,872	1,672,872
累计亏损	四(40)	(50,994,600)	(53,366,792)
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>8,489,821</b>	<b>(28,371,512)</b>
少数股东权益	四(41)	2,476,752	6,117,605
<b>股东权益合计</b>		<b>10,966,573</b>	<b>(22,253,907)</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>143,254,576</b>	<b>164,576,692</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王英明

主管会计工作的负责人: 张鸿清

会计机构负责人: 曹京斐





## 海南航空控股股份有限公司

## 2021年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		6,464,991	6,248,570
交易性金融资产		4,057,975	3,650,986
应收账款	十五(1)	1,292,726	1,668,897
预付款项		654,139	704,846
其他应收款	十五(2)	11,821,936	41,605,065
存货		71,404	23,760
其他流动资产		274,302	-
<b>流动资产合计</b>		<b>24,637,473</b>	<b>53,902,124</b>
<b>非流动资产</b>			
其他权益工具投资		1,865,781	2,966,388
其他非流动金融资产		4,122,188	8,821,099
长期股权投资	十五(3)	24,616,372	23,874,326
固定资产		33,487,319	40,625,632
在建工程		3,824,877	4,071,530
无形资产		217,338	190,308
使用权资产		35,220,757	-
长期待摊费用		320,361	491,489
其他非流动资产		1,302,867	5,924,589
<b>非流动资产合计</b>		<b>104,977,860</b>	<b>86,965,361</b>
<b>资产总计</b>		<b>129,615,333</b>	<b>140,867,485</b>

## 海南航空控股股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

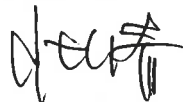
负债及股东权益	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款		-	28,129,931
应付票据		-	587,560
应付账款		5,304,590	15,410,477
合同负债		1,473,483	2,634,662
应付职工薪酬		229,667	218,338
应交税费		1,236,911	1,222,739
其他应付款		12,434,120	20,020,052
一年内到期的非流动负债		4,645,528	87,140,639
其他流动负债		115,645	1,941,276
<b>流动负债合计</b>		<b>25,439,944</b>	<b>157,305,674</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		40,934,499	-
租赁负债		38,185,442	-
预计负债		5,782,443	5,385,901
其他非流动负债		745,176	991,210
<b>非流动负债合计</b>		<b>85,647,560</b>	<b>6,377,111</b>
<b>负债合计</b>		<b>111,087,504</b>	<b>163,682,785</b>
<b>股东权益</b>			
股本		33,242,794	16,806,120
资本公积		33,044,722	17,532,097
其他综合收益		(7,227,716)	(8,854,612)
盈余公积		1,672,872	1,672,872
累计亏损		(42,204,843)	(49,971,777)
<b>股东权益合计</b>		<b>18,527,829</b>	<b>(22,815,300)</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>129,615,333</b>	<b>140,867,485</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王英明

主管会计工作的负责人：张鸿清

会计机构负责人：曹京斐




# 海南航空控股股份有限公司

## 2021 年度合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	2021 年度 合并	2020 年度 合并	2021 年度 公司	2020 年度 公司
一、营业收入	四(42),十五(4)	34,002,019	29,401,026	19,571,777	17,532,667
减: 营业成本	四(42),十五(4)	(42,789,130)	(41,493,669)	(24,384,872)	(25,171,807)
税金及附加	四(43)	(128,686)	(120,178)	(38,228)	(24,425)
销售费用	四(44)	(1,303,574)	(1,624,628)	(596,458)	(886,307)
管理费用	四(45)	(1,617,697)	(1,214,935)	(900,448)	(663,750)
研发费用		(91,343)	(118,637)	-	-
财务费用 - 净额	四(46)	(158,076)	(6,127,378)	(37,846)	(5,462,593)
其中: 利息费用		(2,831,524)	(8,563,751)	(2,313,774)	(7,505,318)
利息收入		98,275	299,850	85,393	218,068
资产减值损失	四(48)	-	(3,434,123)	(205,552)	(8,921,200)
信用减值损失	四(49)	(54,411)	(29,996,413)	(431,719)	(20,758,135)
加: 其他收益	四(50)	700,107	1,030,143	494,417	842,037
投资收益/(损失)	四(51),十五(5)	16,914,368	(9,225,597)	15,739,311	(6,440,344)
其中: 对联营企业的投资收益 /(损失)		5,947	(9,264,967)	-	(6,498,940)
公允价值变动损失	四(52)	(2,200,989)	(8,852,355)	(45,718)	(7,504,061)
资产处置收益	四(53)	243,353	225,834	273,616	180,636
二、营业利润/(亏损)		3,515,941	(71,550,910)	9,438,280	(57,277,282)
加: 营业外收入	四(54)	1,127,958	431,884	935,136	174,944
减: 营业外支出	四(55)	(594,433)	(182,855)	(503,213)	(134,801)
三、利润/(亏损)总额		4,049,466	(71,301,881)	9,870,203	(57,237,139)
减: 所得税费用	四(56)	(2,266)	2,559,322	-	2,261,344
四、净利润(亏损)		4,047,200	(68,742,559)	9,870,203	(54,975,795)
按经营持续性分类					
持续经营净利润/(亏损)		4,047,200	(68,742,559)	9,870,203	(54,975,795)
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润/(亏损)		4,720,934	(64,003,308)		
归属于少数股东损益		(673,734)	(4,739,251)		

海南航空控股股份有限公司

2021年度合并及公司利润表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

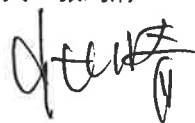
项目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
- 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动		(796,340)	(10,092,471)	(364,860)	(8,535,765)
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益		-	(488,419)	-	-
- 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
其他综合收益的税后净额	四(38)	(804,852)	(10,918,866)	(364,860)	(8,535,765)
<b>六、综合收益总额</b>					
- 归属于母公司股东的综合收益总额					
		3,924,594	(74,584,198)		
- 归属于少数股东的综合收益总额					
		(682,246)	(5,077,227)		
<b>七、每股收益</b>					
基本每股收益/(亏损)(人民币元/股)	四(57)(a)	0.260	(3.834)		
稀释每股收益/(亏损)(人民币元/股)	四(57)(b)	0.260	(3.834)		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

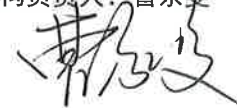
企业负责人: 王英明



主管会计工作的负责人: 张鸿清



会计机构负责人: 曹京斐



## 海南航空控股股份有限公司

## 2021年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

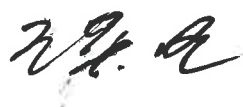
项 目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		40,604,630	31,816,715	22,120,435	17,229,717
收到其他与经营活动有关的现金	四(58)(a)	1,012,650	1,494,675	721,545	1,488,465
经营活动现金流入小计		41,617,280	33,311,390	22,841,980	18,718,182
购买商品、接受劳务支付的现金		(28,814,158)	(22,786,722)	(18,580,801)	(17,471,881)
支付给职工以及为职工支付的现金		(7,670,641)	(6,992,448)	(3,094,056)	(2,945,029)
支付的各项税费		(2,964,485)	(2,212,813)	(1,431,219)	(981,291)
支付其他与经营活动有关的现金	四(58)(b)	(1,490,734)	(1,825,475)	(899,220)	(917,580)
经营活动现金流出小计		(40,940,018)	(33,817,458)	(24,005,296)	(22,315,781)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(59)(a)	<b>677,262</b>	<b>(506,068)</b>	<b>(1,163,316)</b>	<b>(3,597,599)</b>
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		-	49,708	-	-
取得投资收益所收到的现金		3,836	1,546,623	-	1,533,374
处置投资收回的现金净额		-	6,421,649	-	3,583,988
处置投资性房地产、固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		263,698	311,680	409,101	659,384
收到其他与投资活动有关的现金	四(58)(c)	41,350	407,145	38,269	248,910
投资活动现金流入小计		308,884	8,736,805	447,370	6,025,656
购建投资性房地产、固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		(1,553,558)	(1,393,633)	(1,143,883)	(1,238,013)
投资支付的现金		-	(2,052,228)	-	(2,052,232)
支付其他与投资活动有关的现金	四(58)(d)	(292,417)	(8,515,502)	(220,574)	(9,042,955)
投资活动现金流出小计		(1,845,975)	(11,961,363)	(1,364,457)	(12,333,200)
投资活动使用的现金流量净额		<b>(1,537,091)</b>	<b>(3,224,558)</b>	<b>(917,087)</b>	<b>(6,307,544)</b>
<b>三、筹资活动使用的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金	四(1)(a)(ii)	8,399,273	2,520,000	8,399,273	-
其中: 吸收少数股东投资		-	2,520,000	-	-
取得借款收到的现金		88,701	6,516,075	88,701	5,011,316
收到其他与筹资活动有关的现金	四(58)(e)	-	944,214	-	7,793,157
筹资活动现金流入小计		8,487,974	9,980,289	8,487,974	12,804,473
偿还债务支付的现金		(305,967)	(8,685,466)	(305,967)	(4,045,791)
分配股利或偿付利息支付的现金		(114,999)	(454,028)	(105,924)	(240,897)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(58)(f)	(6,426,721)	(1,274,408)	(5,275,144)	(916,393)
筹资活动现金流出小计		(6,847,687)	(10,413,902)	(5,687,035)	(5,203,081)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		<b>1,640,287</b>	<b>(433,613)</b>	<b>2,800,939</b>	<b>7,601,392</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<b>(3,456)</b>	<b>(5,307)</b>	<b>(2,793)</b>	<b>(5,307)</b>
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	四(59)(a)	<b>777,002</b>	<b>(4,169,546)</b>	<b>717,743</b>	<b>(2,309,058)</b>
加: 年初现金及现金等价物余额	四(59)(a)	<b>1,761,521</b>	<b>5,931,067</b>	<b>872,950</b>	<b>3,182,008</b>
六、年末现金及现金等价物余额	四(59)(b)	<b>2,538,523</b>	<b>1,761,521</b>	<b>1,590,693</b>	<b>872,950</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王英明

主管会计工作的负责人: 张鸿清

会计机构负责人: 曹京斐





海南航空控股股份有限公司

2021年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益		股东权益合计	
	附注	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	普通股少数股东权益		其他权益工具
2019年12月31日余额		16,806,120	5,177,305	17,655,518	(886,816)	1,672,872	11,073,402	9,060,196	821,635	61,380,232
会计政策变更		-	-	-	-	-	(5,886)	7,116	-	1,230
2020年1月1日余额		16,806,120	5,177,305	17,655,518	(886,816)	1,672,872	11,067,516	9,067,312	821,635	61,381,462
2020年度增减变动额										
- 综合收益总额										
净亏损		-	431,000	-	-	-	(64,434,308)	(4,803,255)	64,004	(68,742,559)
其他综合损益	四(38)	-	-	-	(10,580,890)	-	-	(337,976)	-	(10,918,866)
综合收益总额总计		-	431,000	-	(10,580,890)	-	(64,434,308)	(5,141,231)	64,004	(79,661,425)
- 股东投入和减少资本										
- 少数股东增资	四(37)	-	-	328,476	-	-	-	2,191,524	-	2,520,000
- 其他权益工具偿还本金		-	-	-	-	-	-	-	(300,000)	(300,000)
- 其他权益工具重分类		-	(5,608,305)	-	-	-	-	-	(521,000)	(6,129,305)
- 利润分配										
其他权益工具持有方分配		-	-	-	-	-	-	-	(64,639)	(64,639)
2020年12月31日余额		16,806,120	-	17,983,994	(11,467,706)	1,672,872	(53,366,792)	6,117,605	-	(22,253,907)
2020年12月31日余额		16,806,120	-	17,983,994	(11,467,706)	1,672,872	(53,366,792)	6,117,605	-	(22,253,907)
会计政策变更	二(31)	-	-	-	-	-	(1,198,844)	(113,701)	-	(1,312,545)
2021年1月1日余额		16,806,120	-	17,983,994	(11,467,706)	1,672,872	(54,565,636)	6,003,904	-	(23,566,452)
2021年度增减变动额										
- 综合收益总额										
净利润		-	-	-	-	-	4,720,934	(673,734)	-	4,047,200
其他综合损益	四(38)	-	-	-	(796,340)	-	-	(8,512)	-	(804,852)
综合收益总额总计		-	-	-	(796,340)	-	4,720,934	(682,246)	-	3,242,348
- 股东投入和减少资本	四(37)	-	-	12,279,165	-	-	-	-	-	12,279,165
- 收购长安航旅	四(37)	-	-	(1,230,901)	-	-	-	(183,931)	-	(1,414,832)
- 子公司出资人权益调整	四(37)	-	-	2,551,936	-	-	-	(2,551,936)	-	-
- 资本公积转增股本		16,436,674	-	(16,436,674)	-	-	-	-	-	-
- 债转股	十(3)	-	-	19,670,134	-	-	-	-	-	19,670,134
- 处置其他权益工具投资		-	-	-	2,124,279	-	(1,149,898)	(6,212)	-	968,169
- 权益法下其他权益变动		-	-	(109,132)	-	-	-	(102,827)	-	(211,959)
2021年12月31日余额		33,242,794	-	34,708,522	(10,139,767)	1,672,872	(50,994,600)	2,476,752	-	10,966,573

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王英明



主管会计工作的负责人: 张鸿清



会计机构负责人: 曹京斐



## 海南航空控股股份有限公司

## 2021年度公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019年12月31日余额		16,806,120	5,177,305	17,532,097	(318,847)	1,672,872	5,454,023	46,323,570
会计政策变更		-	-	-	-	-	(19,005)	(19,005)
2020年1月1日余额		16,806,120	5,177,305	17,532,097	(318,847)	1,672,872	5,435,018	46,304,565
2020年度增减变动额								
-综合收益总额								
净亏损		-	431,000	-	-	-	(55,406,795)	(54,975,795)
其他综合损益		-	-	-	(8,535,765)	-	-	(8,535,765)
综合收益总额总计		-	431,000	-	(8,535,765)	-	(55,406,795)	(63,511,560)
其他权益工具重分类		-	(5,608,305)	-	-	-	-	(5,608,305)
2020年12月31日余额		16,806,120	-	17,532,097	(8,854,612)	1,672,872	(49,971,777)	(22,815,300)
2020年12月31日余额		16,806,120	-	17,532,097	(8,854,612)	1,672,872	(49,971,777)	(22,815,300)
会计政策变更	二(31)	-	-	-	-	-	(1,070,693)	(1,070,693)
2021年1月1日余额		16,806,120	-	17,532,097	(8,854,612)	1,672,872	(51,042,470)	(23,885,993)
2021年度增减变动额								
-综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	-	9,870,203	9,870,203
其他综合损益		-	-	-	(364,860)	-	-	(364,860)
综合收益总额总计		-	-	-	(364,860)	-	9,870,203	9,505,343
- 股东投入和减少资本		-	-	12,279,165	-	-	-	12,279,165
- 资本公积转增股本		16,436,674	-	(16,436,674)	-	-	-	-
- 债转股	十(3)	-	-	19,670,134	-	-	-	19,670,134
- 处置其他权益工具投资		-	-	-	1,991,756	-	(1,032,576)	959,180
2021年12月31日余额		33,242,794	-	33,044,722	(7,227,716)	1,672,872	(42,204,843)	18,527,829

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王英明



主管会计工作的负责人: 张鸿清



会计机构负责人: 曹京斐



# 海南航空控股股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 公司基本情况

海南航空控股股份有限公司(以下简称“本公司”或“海航控股”)是由海南省航空公司与中国光大国际信托投资公司、交通银行海南分行等法人单位于 1993 年 10 月 18 日共同发起设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国海南省海口市。本公司设立时的总股本为 250,100 千元。

于 1994 年 3 月，经本公司股东大会决议通过并批准 1993 年度分红派息方案，共派送红股计 50,020 千股，派送红股后，总股数增至 300,120 千股，总股本增至 300,120 千元。

于 1995 年 11 月 2 日，本公司向 American Aviation LDC 发售外资股 100,040 千股。发售后，总股本变更为 400,160 千元。

于 1997 年 6 月 26 日，本公司发行境内上市外资股(以下简称“B 股”)计 71,000 千股。本次发行后，总股本增加至 471,160 千元。

于 1999 年 10 月 11 日，本公司向社会公开发售 A 股 205,000 千股。公开发售后，总股本增加至 676,160 千元。

于 2000 年 5 月 18 日，本公司向全体股东按每 10 股送红股 0.8 股派发红利 54,093 千股。派送红股后，总股本增至 730,253 千元。

于 2006 年 6 月 29 日，本公司定向增发 2,800,000 千股，其中向大新华航空增发 1,650,000 千股，加上大新华航空原持有的 53,108 千股，大新华航空累计持有本公司 1,703,108 千股。上述定向增发完成后，本公司股本增至 3,530,253 千元。于 2006 年 12 月，本公司股东海航集团有限公司(“海航集团”)及海南琪兴分别将其持有的本公司流通股份 8,917 千股及 4,370 千股增资注入大新华航空。本次增资完成后，大新华航空及其子公司 American Aviation LDC 分别持有本公司 1,716,395 千股及 108,043 千股，共占本公司总股本 51.68%的股权。

于 2006 年 9 月 29 日，本公司实施股权分置改革，原 A 股非流通股股东按照每 10 股支付 3.3 股 A 股股票的对价向 A 股流通股股东转让股权。本公司原非流通股股份获得上市流通权，限售期为 12 个月至 36 个月。截至 2011 年 12 月 31 日，该等原限售股票已全部在上海证券交易所上市流通。

于 2010 年 2 月 12 日，经中国证券监督管理委员会核准，本公司向海南省发展控股有限公司(“海发控”)及海航集团分别各增发 297,619 千股 A 股股票，限售期为 36 个月。上述定向增发完成后，本公司股本增至 4,125,491 千元，其中本公司之母公司-大新华航空持有本公司 1,716,395 千股，占本公司 41.60%的股权。

于 2012 年 5 月 3 日，经中国证券监督管理委员会核准，本公司非公开发行 1,965,600 千股 A 股股票，限售期为 12 个月。上述非公开发行完成后，本公司股本增至 6,091,091 千元，其中大新华航空直接持有本公司股票为 1,716,395 千股，占本公司的股权比例摊薄至 28.18%。

# 海南航空控股股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 公司基本情况(续)

于 2013 年 6 月 18 日，本公司以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计转增 6,091,091 千股，转增后，本公司总股本增加至 12,182,182 千元。

于 2016 年 9 月 5 日，经中国证券监督管理委员会核准，本公司非公开发行 4,623,938 千股 A 股股票，限售期为 12 个月。上述非公开发行完成后，本公司总股本增至 16,806,120 千元，其中大新华航空及其子公司 American Aviation LDC 分别持有 4,089,167 千股及 216,086 千股，占本公司股本的 25.62%，为本公司单一最大股东。

于 2020 年度，本公司控股股东大新华航空合计减持本公司的股票合计 36,086 千股，减持后大新华航空通过直接及间接总计持有本公司 4,095,314 千股，持股比例为 24.37%。

于 2021 年 2 月 10 日，海南省高级人民法院(“海南高院”)裁定受理海航控股及其下属 10 家子公司重整案(以下简称“海航控股重整”，详见附注十)。

根据 2021 年 10 月 31 日海南高院裁定批准的《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》(以下简称“关联方重整”)以及相应出资人权益调整方案，战略投资者辽宁方大集团实业有限公司通过其控制的海南方大航空发展有限公司(“方大航空”)取得海航航空集团有限公司(“海航航空集团”)95%股权，从而通过海航航空集团控制的大新华航空及大新华航空子公司 American Aviation LDC. 间接持有公司 4,095,314 千股股票。

根据海航控股重整计划，本公司于 2021 年 12 月 3 日，以现有总股本 16,806,120 千股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增 16,436,674 千股股票。转增后，本公司总股本由 16,806,120 千股增加至 33,242,794 千股。

于 2021 年 12 月 7 日，方大航空认购公司资本公积金转增的 4,200,000 千股股票。至此，方大航空合计持有上市公司权益股份数量为 8,295,315 千股股票，控制上市公司权益股份比例为 24.95%，为本公司单一最大股东。辽宁方大集团实业有限公司作为方大航空的控股股东，为本公司最终控股公司。

# 海南航空控股股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 一 公司基本情况(续)

本公司及其子公司(“本集团”)属民航运输业，主要经营经批准的国内国际航空客、货运输业务及与航空运输有关的其他相关服务。本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五(1)，本年度新纳入合并范围的子公司为陕西长安航空旅游有限公司(简称“长安航旅”)，详见附注五(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 4 月 29 日批准报出。

### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在货币资金、应收款项的预期信用损失及财务担保损失准备的计量(附注二(9))、金融工具的公允价值计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产的计量模式(附注二(12))、固定资产折旧、无形资产和长期待摊费用摊销(附注二(13)、(16)、(17))、长期资产减值(附注二(18))、收入的确认时点(附注二(22))、日常维修及大修费(附注二(27))、债务重组(附注二(28))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(30)。

#### (1) 财务报表的编制基础

(i) 本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

#### (ii) 持续经营基础

自2020年初以来，新型冠状病毒肺炎疫情(“疫情”)在全球迅速蔓延，各国政府陆续出台了一系列交通限制及隔离措施以防止疫情的扩散，旅客出行需求和意愿大幅下降，对本集团所处航空运输业产生较大冲击。于2021年度，本集团航班数量、客座率及机票票价等各项航空主营业务的运营指标虽较2020年度有所增加，但营业收入及各运营指标仍然未恢复至2019年度疫情前水平，并出现大额经营性亏损。

本集团2021年度归属于母公司股东净利润为4,720,934千元，扣除非经常性损益后归属于母公司股东净亏损10,701,489千元，经营活动现金流量为净流入677,262千元。截止2021年12月31日，本集团流动资产超过流动负债约6,882,175千元，归属于母公司股东权益为8,489,821千元，货币资金余额计8,823,552千元，其他流动负债和一年内到期的非流动负债分别为138,185千元和7,925,988千元。



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (1) 财务报表的编制基础(续)

#### (ii) 持续经营基础(续)

鉴于上述情况，本公司管理层已审慎考虑本集团重整后相关情况、日后的流动资金、经营状况，以评估本集团是否拥有足够的营运资金以及融资来源以确保本集团于 2021 年 12 月 31 日后 12 个月内能够持续运营。本集团已实施多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力，包括：

- 1) 本集团将根据相关政策及国内外市场需求，通过及时调整运力配给、增加货运收入等安排，加快复工复产增加营运收入。
- 2) 本集团将在母公司方大航空的指导下，全面梳理并控制经营开支以减少疫情对营运资金的压力。

本公司董事已审阅管理层编制的本集团现金流量预测，其涵盖期间自本集团在本财务报表报出日起不少于 12 个月的期间。本公司管理层认为本集团将能够通过重整化解债务风险、获得足够的营运资金以确保本集团于 2021 年 12 月 31 日后 12 个月内能够持续经营。因此，本公司仍采用持续经营基础编制财务报表。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

# 海南航空控股股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 企业合并

##### (a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

##### (b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

##### (c) 购买子公司少数股权

在取得对子公司的控制权后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积(股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

# 海南航空控股股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (6) 合并财务报表的编制方法(续)

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益或留存收益。

### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (8) 外币折算

#### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

#### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

# 海南航空控股股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本集团于本财务报表期间未持有此类金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 权益工具

本集团对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

##### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值(续)

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收款项，单独确认预期信用损失，并计提单项减值准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

组合 1	应收账款 - 第三方
组合 2	应收账款 - 应收被裁定为普通债的关联方款项
组合 3	其他应收款 - 租赁保证金及维修储备金
组合 4	其他应收款 - 押金及其他保证金
组合 5	其他应收款 - 其他应收被裁定为普通债的关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

##### (iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### (10) 存货

#### (a) 分类

存货主要包括航材消耗件和机上供应品等，按成本与可变现净值孰低列示。

#### (b) 发出存货的计价方法

存货于发出时按加权平均法计算，或按个别计价法核算存货的实际成本。

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

#### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对联营企业投资采用权益法核算。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

#### (a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中取得被合并方所有者权益的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

#### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

#### (c) 被投资单位处置相关的长期股权投资核算方法的转换

因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。

然后，比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

对于原取得投资时至处置投资时(转为权益法核算)之间被投资单位实现净损益中投资方应享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时，对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益(扣除已宣告发放的现金股利和利润)中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；在被投资单位其他综合收益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计入其他综合收益；除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他原因导致被投资单位其他所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计入资本公积(其他资本公积)。长期股权投资自成本法转为权益法后，未来期间应当按照长期股权投资准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益、其他综合收益和所有者权益其他变动的份额。

#### (d) 确定对被投资单位具有控制和重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (e) 长期股权投资减值

对子公司和联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益，待该投资性房地产处置时转入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### (13) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、飞机及发动机、其他飞行设备、高价周转件、运输工具及器具设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (13) 固定资产(续)

#### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率列示如下：

	<u>预计使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	40 年	5%	2.375%
飞机及发动机核心件及 其他飞行设备	20 年	5%	4.75%
飞机及发动机替换件	5-7 年	0%	14.29%至 20%
高价周转件	12 年	5%	7.92%
运输工具	10 年	5%	9.5%
器具设备	8-14 年	5%	6.79%至 11.875%

对固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

#### (d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

### (15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

### (16) 无形资产

无形资产主要为土地使用权、电脑软件等，以成本计量。

#### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 30 年至 70 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

#### (b) 软件使用权

软件使用权按使用年限 10 年平均摊销。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 无形资产(续)

#### (c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (d) 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

#### (e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可回收金额(附注二(18))。

### (17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括飞行员养成费用、本集团为引入飞行员而向飞行员原属航空公司支付的赔偿费以及本公司支付给飞行员的补贴款(合称“飞行员引进费”)及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。该等飞行员养成费用和飞行员引进费按照实际支付成本入账，并按受益年限或该等飞行员预计的培训或服务年限以直线法进行摊销。长期待摊费用以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司和联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利等。

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按照公允价值计量。



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (19) 职工薪酬(续)

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

#### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

### (21) 预计负债

因产品质量保证、未决诉讼等事项而形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 收入确认

#### (a) 提供劳务

##### (i) 运输收入

客运及货运收入于提供运输服务时确认为收入。已出售但尚未提供运输服务的票款，则作为负债计入合同负债 - 预收票款。

##### (ii) 佣金收入

佣金收入包括本集团作为代理人为其他航空公司售票而收取的佣金。佣金收入于出售机票时确认。

##### (iii) 飞机维修及服务收入

飞机维修及服务收入主要包括航线服务收入、机队技术管理服务收入、部附件维修收入等。本集团在相关维修及服务已提供时确认收入。

其他包括飞行训练及培训收入、房屋租赁收入等，此等收入均在提供服务当期确认。

#### (b) 常旅客奖励积分

根据本集团对旅客奖励积分的政策，当旅客的累积积分达到某一标准时即可换取礼品或免费机票。本集团将其作为单项履约义务，根据销售机票和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的票款在运输收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

#### (c) 客户未行使的合同权利

当本集团出售的机票款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括航线补贴、税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

### (24) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### (25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的飞机及发动机、房屋及建筑物、和其他设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 租赁(续)

#### 本集团作为承租人(续)

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

#### 本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### (a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

#### (b) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二)本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

### (27) 日常维修及大修费

日常维修费用于发生时计入当期损益。

符合固定资产确认条件的自购及不带有退租检义务的租赁飞机及发动机的大修费用作为飞机及发动机的替换件进行资本化，并按预计大修周期期间计提折旧。对于带退租检义务的以租赁方式持有的飞机及发动机，根据相关租赁协议，本集团需定期(包括于退租时)对该等飞机及发动机进行大修，以满足退租条件的要求。其中，对飞机退租检费用按照预计大修支出在租赁起始日一次性确认并在租赁期内计提折旧。对于发动机相关的大修支出在本集团负有责任的大修责任的期间按预计支出在相关期间内计提。计提的发动机大修/退租检准备与实际大修/退租时支出之间的差额计入大修期间的当期损益。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (28) 债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

#### 本集团作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本集团在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本集团将权益工具转让予债权人时，应当按照所清偿债务账面价值与权益工具在所有权转移时点的公允价值之间的差额，应当计入当期损益。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

#### 本集团作为债权人

对于债务人将其对本集团的债务转为其权益工具且本集团取得该权益工具后作为金融资产核算的债务重组，本集团取得的金融资产以其公允价值进行初始计量。金融资产初始确认金额与本集团债权终止确认日账面价值之间的差额，记入当期损益。

对于债务人以其存货等非金融资产抵偿对本集团债务的债务重组，本集团以放弃债权的公允价值，以及使该资产达到当前位置和状态，或预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税费等其他相关成本确定所取得的非金融资产的初始成本。本集团所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，记入当期损益。

### (29) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

#### (a) 采用会计政策的关键判断

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### (i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### (ii) 信用风险显著增加的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

#### (iii) 单项履约义务的确定

根据附注二(22)所述的会计政策，本集团在提供承运服务同时会授予客户常旅客奖励积分，奖励积分可以兑换为本集团提供的免费或折扣后的商品和服务。由于客户能够从该常旅客里程中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该常旅客积分与其他商品或服务承诺可单独区分，该常旅客里程构成单项履约义务。



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设

##### (i) 预期信用损失—除财务担保外

如财务报表附注四(1)、(3)、(5)所述，于编制 2020 年度财务报告时，就货币资金、应收账款及其他应收款中分别包括的应收重整范围内关联方款项金额的预期信用损失计量而言，本集团通过评估当时海航控股重整中各项债务转移方案，关联方重整等因素确定货币资金及应收款项的预期信用损失。本集团在估计自关联方所能收回的金额时，采用的主要假设包括海航控股重整各项债务转移方案能否通过海航控股债权人会议表决及法院裁定、部分款项的相关合同能否获得法院裁定继续履行合同、关联方重整成功概率及不同情景下对债权人的偿付率等。基于上述假设，本集团于 2020 年度计提信用减值损失 - 货币资金/应收账款/其他应收款共计人民币 8,772,393 千元。随着 2020 年度财务报表日后海航控股重整的执行完毕及关联方重整进展与关联方的财务状况，本公司管理层认为在编制 2020 年度财务报告时所作出的主要假设中的不确定事项已经解决，管理层在当时已经考虑了所有的可能发生的场景，没有重大遗漏；每一种场景的可能发生的趋势、方向和最终的实际发生结果一致；本集团当时对相关事项作出的估计/判断所依据的各项资料没有重大遗漏和不充分的情况；可能发生的估计概率与事实结果十分接近，2020 年 12 月 31 日货币资金 - 信用减值损失准备、应收账款 - 重整范围内关联方坏账准备及其他应收款 - 重整范围内关联方坏账准备余额反映了对预期信用损失做出的合理估计。

于 2021 年 12 月 31 日，就上述应收重整范围内关联方款项中的应收关联方非经营性资金往来，本集团根据海航控股重整计划、债权债务抵销协议及其他相关文件，将应收关联方非经营性资金往来通过以同等金额的海航控股其他债务转移至关联方负责偿付(“债务转移”)。就存放于海航集团财务有限公司的存款及应收重整范围内关联方应收款项中被裁定为普通债余额的预期信用损失评估，本集团基于预计取得的关联方重整中信托计划普通类信托份额的价值确定该部分存款及应收款项的预期信用损失。就上述应收重整范围内关联方应收款项中裁定为继续履行合同余额的预期信用损失评估，本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合关联方重整等状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

除上述被裁定为普通债的存放于海航集团财务有限公司的存款及应收重整范围内关联方应收款项外，在考虑前瞻性信息时，本集团考虑的因素包括指标包括经济下滑的风险、国际航油价格的波动风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述假设实际结果与原先估计的差异将影响估计改变期间的预期信用减值的计提或转回。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (ii) 预期信用损失-财务担保

如财务报表附注四(49)所述，于编制 2020 年度财务报告时，本集团在评估财务担保损失准备过程中，所采用的关键假设包括未披露担保预计所需承担的担保责任金额、海航控股就关联方担保责任进行偿付后是否有权以债权人身份向被担保人追偿、海航控股重整担保债务转移方案能否通过海航控股债权人会议表决及法院裁定、关联方重整成功概率及不同情景下对债权人的偿付率、重整偿付时间等。基于上述假设，本集团于 2020 年度计提信用减值损失 - 财务担保合同损失人民币 19,736,086 千元(包括计提的未披露财务担保合同损失为人民币 200,000 千元)。随着 2020 年度财务报表日后海航控股重整的执行完毕及关联方重整进展与关联方的财务状况，本公司管理层认为在编制 2020 年度财务报告时所作出的主要假设中的不确定事项已经解决，管理层在当时已经考虑了所有的可能发生的场景，没有重大遗漏；除期后发生的新事项引起的变化外，每一种场景的可能发生的趋势、方向和最终的实际发生结果一致；本集团当时对相关事项作出的估计/判断乃基于当时的判断，所依据的各项资料没有重大遗漏和不充分的情况；可能发生的估计概率与事实结果十分接近，2020 年 12 月 31 日财务担保损失准备余额反映了对信用减值损失 - 财务担保合同损失做出的合理估计。

于2021年12月31日，就财务担保损失准备的评估，本集团基于海航控股重整中被认定的担保责任、海航控股重整执行完毕及债务转移的安排、被担保人财务状况并扣除预计可以获得受偿金额确认。上述假设实际结果与原先估计的差异将影响估计改变期间的财务担保准备的计提或转回。

#### (iii) 奖励积分计划单独售价及预期兑付率

如附注二(22)所述，本集团实施常旅客奖励积分计划，本集团根据承运服务与奖励积分单独售价的相对比例，将收到的价款在承运服务和奖励积分之间进行分配。本集团根据已公布的奖励积分使用方法和积分的预期兑付率确定其单独售价，其中，奖励积分的预期兑付率根据本集团的历史经验，考虑奖励积分兑付情况的数理统计等因素进行估计。于资产负债表日，本集团根据奖励积分的实际兑付情况和预期兑付率，对合同负债的余额进行调整。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (iv) 预计超期票证收入

如附注二(22)所述，本集团提供运输服务时预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入。本集团基于历史数据预期客户行使合同权利的模式估计超期票证的收入。不同判断及估计可能会影响本集团当期收入的确认金额。

#### (v) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

#### (vi) 固定资产折旧

对与自购飞机及发动机大修相关的替换件，本集团根据预计的大修费用以及大修之间的时间间隔计提折旧，该等估计是根据以往相同或相似型号的飞机及发动机的飞行及大修历史经验进行的。对于使用权资产及其他固定资产，本集团按其预计使用年限计提折旧。本集团对固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整，不同的估计可能会影响其折旧金额进而影响当期损益。

#### (vii) 带退租检义务的飞机发动机退租检修准备

带退租检义务的飞机发动机的退租检修准备是按退租时所需进行的指定检修的估计费用计提。该等估计费用需要对退租时可能发生的修理费用进行估计。这些估计在相当程度上是根据过去相同或类似飞机及发动机型号的退租经验、实际发生的大修费用以及飞机及发动机实际大修时间间隔等历史数据进行的。不同的判断或估计对预计的退租检修准备产生影响。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (viii) 金融工具公允价值的确定

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团使用估值技术包括收益法、市场法及成本法等其他估值模型确定其公允价值。估值技术的假设及输入值包括折现率、收入增长率、利润率和市净率等。当使用收益法时，现金流量是基于管理层的最佳估计，而折现率是资产负债表日在市场上拥有相似条款及条件的金融工具的收益率。当使用市场法时，可比公司比率等参数在最大程度上基于资产负债表日的可观察市场数据，当可观察市场数据无法获得时，本集团将对估值方法中包括的重大市场数据做出最佳估计。当使用成本法时，相关企业的股权价值基于管理层估计的单项资产公允价值之和扣除单项负债公允价值之和后确定。这些相关参数的变化将影响金融工具的公允价值。金融工具公允价值的确定需要运用判断和估计，如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异会影响估计改变期间的金融工具的账面价值。

#### (ix) 需关注资产的减值准备或公允价值计量

本集团于以往年度自关联方受让的若干被投资单位股权由于在受让前已被关联方质押或因涉及金融机构股东变更审批等原因，截止 2020 年 12 月 31 日尚未完成相关被投资单位的工商变更手续，此外本集团于 2020 年度识别出其他个别与关联方共同投资的被投资单位的经营恶化且其业务发展情况不符合本集团当前聚焦航空主业的公司战略，上述被投资单位在海航控股重整过程中被认定为需关注资产(“需关注资产”)。该等需关注资产于财务报表中分别列报在长期股权投资、其他非流动金融资产及其他权益工具投资中。

如财务报表附注四(38)、(48)、(52)所述，于编制 2020 年度财务报告时，本集团在需关注资产及信托资产收益权的公允价值过程中，所采用的关键假设包括海航控股重整及关联方重整的成功概率及在不同场景下对债权人的偿付率。基于上述假设，本集团于 2020 年度确认公允价值变动损益 - 其他非流动资产公允价值变动损益人民币 263,037 千元、其他综合收益 - 其他权益工具投资公允价值变动人民币 618,879 千元及资产减值损失 - 长期股权投资减值损失 60,427 千元。随着 2020 年度财务报表日后海航控股重整的执行完毕及关联方重整进展与关联方的财务状况，本公司管理层认为在编制 2020 年度财务报告时所作出的主要假设中的不确定事项已经解决，管理层在当时已经考虑了所有的可能发生的场景，没有重大遗漏；每一种场景的可能发生的趋势、方向和最终的实际发生结果一致；本集团当时对相关事项作出的估计/判断所依据的各项资料没有重大遗漏和不充分的情况；可能发生的估计概率与事实结果十分接近，2020 年 12 月 31 日的上述需关注资产余额反映了对 2020 年度公允价值变动及需关注资产的长期股权投资做出的合理估计。于 2021 年 12 月 31 日，本集团根据海航控股重整计划及其他相关文件，将需关注资产通过债务转移转让给关联方。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 二 主要会计政策和会计估计(续)

##### (30) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (ix) 需关注资产的减值准备或公允价值计量(续)

##### (x) 除金融资产之外的非流动资产减值的会计估计

本集团对存在减值迹象的非流动资产进行减值测试时，当减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对非流动资产增加计提减值准备。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对非流动资产增加计提减值准备。

##### (xi) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为资产组和资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

由于新冠肺炎疫情的发展和防控使企业所在市场及其行业存在比较重大的不确定性，管理层在预计本集团的未来现金流量的现值计算中采用多种经济情景预计未来现金流量。针对下述的关键假设，在不同经济情景下采用了不同的参数，并以各经济情景可能发生的概率为权重，计算未来现金流量现值。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 二 主要会计政策和会计估计(续)

##### (30) 重要会计估计和判断(续)

###### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

###### (xii) 商誉减值准备的会计估计(续)

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和实际毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

###### (xiii) 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

##### (31) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (31) 重要会计政策变更(续)

#### (a) 租赁

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日 本集团	本公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：	使用权资产	60,650,834	45,670,153
	租赁负债	(48,112,143)	(36,796,152)
	一年内到期的非流动负债	(12,706,478)	(9,471,177)
	预计负债	(125,409)	46,266
	未分配利润	1,198,844	1,070,693
	少数股东权益	113,701	-
剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并根据 2021 年 1 月 1 日增量借款利率确定使用权资产的账面价值。本集团及本公司采用简化方法评估首次执行日使用权资产是否存在减值，由于在首次执行日不存在租赁亏损合同，对财务报表无显著影响。			
剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。			
对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。			
因执行新租赁准则，除与简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的预付租金和租赁保证金支出仍计入经营活动现金流外，其他的预付租金和租赁保证金支出计入筹资活动现金流出。			

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (31) 重要会计政策变更(续)

#### (a) 租赁(续)

(i) 会计政策变更的内容和原因(续)	受影响的报表项目	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日 本集团	本公司
因执行新租赁准则，本集团及本公司将原计入固定资产的融资租入固定资产重分类至使用权资产项目，并将原计入长期应付款的应付融资租赁款重分类至租赁负债。	使用权资产	6,654,094	4,803,258
	固定资产	(6,654,094)	(4,803,258)
	长期应付款	5,634,745	4,283,475
	租赁负债	(5,634,745)	(4,283,475)

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团及本公司在编制 2021 年度财务报表时，均已采用上述通知中的简化方法进行处理，对财务报表无显著影响。

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率为 3.5% - 5.0%。

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	64,281,719	48,905,474
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	55,220,459	42,001,559
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	5,634,745	4,283,475
单项租赁资产全新时价值较低的租赁合同付款额的现值	(36,348)	(17,589)
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	<u>(235)</u>	<u>(116)</u>
	<u>60,818,621</u>	<u>46,267,329</u>



海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

- (ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下(续)：

注 1：本集团及本公司于 2020 年 12 月 31 日披露尚未支付最低经营租赁付款额的口径未包括续约选择权的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理确定将行使续约选择权的租赁，本集团及本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

- (b) 基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理

本集团及本公司在编制 2021 年度财务报表时，已采用《企业会计准则解释第 14 号》有关基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。截至 2021 年 12 月 31 日，本集团及本公司无需替换参考基准利率 (附注十二(1)(b))。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 三 税项

### (1) 企业所得税

根据国家税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局海南省税务局公告【2020】4号)的规定，对以海南自由贸易港鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业，可减按 15% 税率缴纳企业所得税，优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。据此，本公司以及本公司之子公司金鹿销售本年度适用 15% 的企业所得税税率。

根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告【2012】12号)的规定，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，可减按 15% 税率缴纳企业所得税，优惠期为 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

2020 年 4 月 23 日，财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。据此，本公司之子公司长安航空、祥鹏航空及乌鲁木齐航空本年度及上年度均适用 15% 的企业所得税税率。

本公司之子公司海航技术注册于海南省海口市保税区，适用税率为 25%。海航技术经海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局认定为高新技术企业，于 2019、2020 和 2021 三个年度，减按 15% 税率征收企业所得税。

除上述本公司、金鹿销售、长安航空、祥鹏航空、乌鲁木齐航空及海航技术外，本集团其他于境内成立的子公司适用的企业所得税率均为 25%。

根据《财政部、税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部、税务总局公告 2020 年第 8 号)，受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。困难行业企业，包括交通运输、餐饮、住宿、旅游(指旅行社及相关服务、游览景区管理两类)四大类，具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业企业 2020 年度主营业务收入须占收入总额的 50% 以上，上述收入总额不含不征税收入和投资收益。本公司及下属子公司新华航空、山西航空、长安航空、祥鹏航空、乌鲁木齐航空、福州航空、北部湾航空均属于航空运输业，且 2020 年度主营业务收入须占收入总额的 50% 以上，2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 三 税项(续)

#### (2) 增值税

本公司以及本公司之子公司祥鹏航空、新华航空、长安航空、山西航空、福州航空、乌鲁木齐航空以及北部湾航空为增值税一般纳税人。根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，本公司以及本公司下属子公司的运输及地面服务等相关收入于本财务报表期间适用增值税，国际及地区运输服务收入适用增值税零税率，境内运输收入适用的销项税率自 2019 年 4 月 1 日起为 9%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36 号)及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本集团取得的代理费收入及其他劳务收入适用增值税，税率为 6%。

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，本集团取得的房屋租赁业务收入适用的增值税税率为 9%；此外，本公司机供品销售、航材销售、维修、培训及飞机租赁等业务收入适用增值税税率为 13%。而本公司以及上述子公司购买航空油料、支付起降费、购买固定资产(包括进口飞机)及航材缴纳的进口环节增值税等增值税进项税可以抵扣销项税。增值税应纳税额为销项税额抵减可抵扣的进项税额后的余额。

另根据国家相关税法的规定，本集团进口的飞机以及航空器材等需缴纳进口环节增值税，原经批准的增值税税率为 4%。根据财政部和国家税务总局发布的《关于调整进口飞机有关增值税政策的通知》(财关税【2013】53 号)，自 2013 年 8 月 30 日起，空载重量在 25 吨以上的进口飞机，调整为按 5%征收进口环节增值税。

本公司之子公司金鹿销售、海南福顺为增值税小规模纳税人，增值税征收率为 3%。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 三 税项(续)

##### (3) 城市维护建设税和教育费附加

依据国务院于2010年10月18日发布的《关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》(国发【2010】35号)，本公司自2010年12月1日起，按应纳流转税额的一定比例缴纳城市维护建设税和教育费附加。本集团适用的城市维护建设税税率、教育费附加和地方教育费附加征收率分别为7%/5%、3%和2%。

##### (4) 关税和预提所得税

根据海关总署于1998年8月12日颁布的署税【1998】472号文《关于飞机及其零部件税则归类 and 进口税率调整后租赁飞机适用税率问题的通知》，本公司租赁飞机及进口的飞机整机适用1%的暂定关税税率，对于飞机机载设备、机舱设备、零部件等按照《关于调整若干商品进出口关税税率的通知》税委会【1999】1号的税率征收。

根据海关总署于2013年8月29日颁布的署税【2013】49号文《关于对褐煤等商品进口关税税率进行调整的公告》，自2013年8月30日起，取消空载重量在25吨及以上但不超过45吨的客运飞机的1%进口暂定税率，恢复实施5%的税率。本公司租赁飞机及进口的飞机整机适用5%的税率征收。

##### (5) 民航发展基金

根据财政部财综【2012】17号《民航发展基金征收使用管理暂行办法》，航空公司按照飞行航线分类、飞机最大起飞全重、飞行里程以及适用的征收标准缴纳民航发展基金。根据财税【2019】46号文《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》，2019年7月1日起，财政部将航空公司应缴纳民航发展基金的征收标准降低50%。

根据《关于新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控期间免征部分行政事业性收费和政府性基金的公告》(财政部、国家发展改革委公告2020年第11号)，自2020年1月1日起，免征航空公司应缴纳的民航发展基金。根据《财政部、税务总局关于支持疫情防控保供等税费政策实施期限的公告》(财政部、税务总局公告2020年第28号)，该税费优惠政策，执行至2020年12月31日。

根据财政部2021年第8号公告，自2021年4月1日起，将航空公司应缴纳民航发展基金的征收标准，在按照财税【2019】46号文《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》降低50%的基础上，再降低20%。

对于旅客，民航发展基金征收的标准为：乘坐国内航班的旅客每人每次50元；乘坐国际和地区航班出境的旅客每人每次90元(含旅游发展基金20元)。旅客应缴纳的民航发展基金，由航空公司或者销售代理机构在旅客购买机票时一并代征，在机票价格外单列项目反映。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注

##### (1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	966	1,377
银行存款	2,537,557	2,038,205
其他货币资金(a)	9,493,127	9,316,818
其中：存放在境外的款项	43,428	61,264
	12,031,650	11,356,400
减：信用减值损失准备(附注四(49))	(3,208,098)	(3,120,073)
	<u>8,823,552</u>	<u>8,236,327</u>

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团存放于海航财务公司的存款计 4,554,425 千元(2020 年 12 月 31 日：4,394,469 千元)(附注七(6))，全部列示于其他货币资金(2020 年 12 月 31 日：264,120 千元列示于银行存款，其余 4,130,349 千元列示于其他货币资金)。本集团基于取得的关联方重整中信托计划普通类信托份额价值对海航财务公司存款计提“信用减值损失-货币资金”88,025 千元。于 2021 年 12 月 31 日，本集团确定的对海航财务公司存款信用减值损失准备余额 3,208,098 千元。截止本财务报表报出日，关联方重整计划执行完毕并已获得法院裁定。

##### (a) 其他货币资金包括：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
海航财务公司的存款及保证金(i)	4,554,425	4,130,349
重整账户银行存款(ii)	3,900,727	-
信用证保证金及其他	121,130	66,949
保函保证金(iii)	612,285	623,576
定期存款(iv)	299,760	2,641,144
票据及借款保证金(iii)	4,800	1,854,800
	<u>9,493,127</u>	<u>9,316,818</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (1) 货币资金(续)

###### (a) 其他货币资金包括(续):

- (i) 于 2020 年 12 月 31 日，海航财务公司存款计 445,610 千元质押给银行作为本集团 350,000 千元短期借款及长期借款的质押存款(附注四(21)及(30))，海航财务公司存款计 360,000 千元质押给银行作为关联方借款的质押存款。
- (ii) 于 2021 年 4 月，本公司管理人在海南银行股份有限公司开设 2021 年 12 月 31 日重整专用账户，该账户系专门用于重整事项中的吸收投资款以及支付各项重整费用的银行账户。于 2021 年 4 月及 12 月，该账户共计收到方大航空的股权投资款 12,300,000 千元，其中 8,399,273 千元已转入本公司银行账户。于 2021 年 12 月 31 日，该专用账户存款余额为 3,900,727 千元。
- (iii) 于 2021 年 12 月 31 日，保证金中计 601,575 千元质押给银行作为本集团借款的保证金。于 2020 年 12 月 31 日，保证金中计 2,301,575 千元质押给银行作为关联方票据、借款及保函的保证金。
- (iv) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无定期存款用于质押。于 2020 年 12 月 31 日，定期存款计 2,641,144 千元质押给银行作为关联方借款的质押存款。

##### (2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信托资产收益权(附注四(9)(a))	3,674,450	3,334,676
交易性权益工具投资(a)	1,535,644	1,265,239
	<u>5,210,094</u>	<u>4,599,915</u>

- (a) 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司及子公司合计间接持有渤海租赁 527,183 千股的股权及海越能源 213 千股的股权。由于本集团对渤海租赁及海越能源不具有控制、共同控制或重大影响，因而将其列入交易性金融资产并按公允价值变动计入当期损益核算。于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的渤海租赁及海越能源股权的公允价值分别为 1,534,102 千元及 1,542 千元，乃分别基于深圳证券交易所和上海证券交易所 2021 年度最后一个交易日收盘价确定。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (3) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款 – 重整范围内关联方	2,553,665	2,563,593
– 被裁定为普通债的款项	2,406,406	-
– 被裁定为继续履行合同的款项	147,259	-
应收账款 – 其他关联方	335,201	539,472
应收账款 – 第三方	1,326,464	1,426,313
	<u>4,215,330</u>	<u>4,529,378</u>
减：重整范围内关联方坏账准备(注)	(1,812,951)	(1,625,217)
其他关联方坏账准备	(169,357)	(267,798)
第三方坏账准备	(97,246)	(193,199)
	<u>(2,079,554)</u>	<u>(2,086,214)</u>
	<u>2,135,776</u>	<u>2,443,164</u>

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本集团应收账款中包括应收重整范围内关联方款项计 2,553,665 千元。根据 2020 年财务报表日后关联方重整进展与关联方的财务状况，本集团基于预计取得的关联方重整中信托计划普通类信托份额价值及继续履行合同余额的预期信用损失计算结果对上述应收重整范围内关联方款项确定并计提“信用减值损失 - 应收账款” 187,734 千元(附注四(49))，截止 2021 年 12 月 31 日“应收账款 - 重整范围内关联方坏账准备”余额为 1,812,951 千元。截止本财务报表报出日，关联方重整计划执行完毕并已获得法院裁定。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (3) 应收账款(续)

##### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	2,091,162	2,399,314
一到二年	1,042,790	1,976,313
二到三年	935,662	113,616
三到四年	107,837	12,055
四到五年	11,902	1,575
五到六年	1,064	1,366
六年以上	24,913	25,139
	<u>4,215,330</u>	<u>4,529,378</u>

##### 应收账款逾期金额分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未逾期	1,644,869	2,247,143
逾期一年以内	1,344,602	2,096,524
逾期一年至两年	1,080,143	145,576
逾期两年至三年	107,837	12,055
逾期三年至四年	11,902	1,575
逾期四至五年	1,064	1,366
逾期五年以上	24,913	25,139
	<u>4,215,330</u>	<u>4,529,378</u>



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (3) 应收账款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>2,140,802</u>	<u>(1,169,123)</u>	<u>51%</u>

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2020 年 12 月 31 日：无)。

##### (d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预 期信用损失率	金额
未逾期	1,125,536	0.57%	(6,406)
逾期一年以内	48,836	4.34%	(2,118)
逾期一年至两年	10,637	11.58%	(1,232)
逾期两年至三年	5,098	70.73%	(3,606)
逾期三年至四年	502	100.00%	(502)
逾期四年以上	3	100.00%	(3)
	<u>1,190,612</u>		<u>(13,867)</u>

应收账款 - 应收被裁定为普通债的关联方款项：

于 2021 年，针对被裁定为普通债的应收款项，本公司基于预计取得的普通类信托份额价值对应收被裁定为普通债的关联方款项计提坏账准备 1,756,677 千元。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
客户甲	125,495	100.00%	(125,495)	预计无法全额收回
客户乙	77,049	8.15%	(6,276)	预计无法全额收回
客户丙	54,553	15.82%	(8,633)	预计无法全额收回
客户丁	34,663	15.83%	(5,486)	预计无法全额收回
其他	326,551	49.95%	(163,120)	预计无法全额收回
	<u>618,311</u>		<u>(309,010)</u>	

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	794,849	85%	895,256	89%
一到二年	62,290	7%	50,886	5%
二到三年	20,558	2%	40,332	4%
三年以上	56,069	6%	19,616	2%
	<u>933,766</u>	<u>100%</u>	<u>1,006,090</u>	<u>100%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 138,917 千元(2020 年 12 月 31 日：110,834 千元)，由于相关供应商尚未提供相关服务或劳务，故该等款项尚未结清。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，余额前五名的预付款项分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>397,554</u>	<u>43%</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (5) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联方非经营性资金往来	-	42,702,604
- 资金拆借款项(附注十)(注)	-	39,301,306
- 应收股权预付款	-	2,431,298
- 应收飞机及航材预付款	-	970,000
应收重整范围内关联方款项	14,697,209	9,619,680
- 应收飞机收益权款(附注四(9)(a))	5,597,830	2,436,446
- 应收被裁定为普通债的款项	5,048,692	-
- 飞机租金、维修费及培训费等	3,914,086	4,068,737
- 应收飞机转让款	117,558	118,913
- 应收股利	19,043	196,276
- 应收股权转让款	-	2,031,000
- 应收飞机租赁保证金及维修储备金	-	313,362
- 应收利息	-	454,946
应收其他关联方款项	1,543,790	2,040,168
应收关联方款项小计(附注七(6))	16,240,999	54,362,452
应收第三方款项		
- 保证金及维修储备金(附注四(18)(a))	109,759	190,104
- 其他	863,726	526,625
应收第三方款项小计	973,485	716,729
	17,214,484	55,079,181
减：非经营性往来坏账准备	-	(380,053)
重整范围内关联方坏账准备	(5,298,196)	(5,166,831)
其他关联方坏账准备	(997,747)	(1,031,487)
第三方坏账准备	(275,303)	(49,293)
	(6,571,246)	(6,627,664)
	10,643,238	48,451,517

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (5) 其他应收款(续)

注：截止 2020 年 12 月 31 日，本集团其他应收款包括重整范围内应收关联方款项金额计 52,322,284 千元。基于 2020 年度财务报表日后海航控股重整执行完毕及关联方重整进展与关联方的财务状况，本集团将于 2020 年 12 月 31 日的应收关联方非经营性资金往来计 42,702,604 千元通过债务转移至关联方，并转回“信用减值损失 - 其他应收款” 380,053 千元(附注四(49))。针对被裁定为普通债的应收款项，本集团基于预计取得的关联方重整中信托计划普通类信托份额价值及继续履行合同余额的预期信用损失计算结果对上述应收重整范围内关联方其他应收款计提“信用减值损失 - 其他应收款” 131,365 千元。截止 2021 年 12 月 31 日“其他应收款 - 重整范围内关联方坏账准备”余额为 5,298,196 千元(2020 年 12 月 31 日“其他应收款 - 重整范围内关联方坏账准备”余额为 5,546,884 千元)。截止本财务报表报出日，关联方重整计划执行完毕并已获得法院裁定。

##### (a) 按账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	8,767,574	31,252,170
一到二年	3,507,926	11,223,901
二到三年	1,931,862	6,181,154
三到四年	170,327	544,977
四到五年	477,303	1,527,172
五到六年	104,275	333,635
六年以上	2,255,217	4,016,172
	<u>17,214,484</u>	<u>55,079,181</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及账面余额变动表:

	第一阶段				第二阶段		第三阶段				合计 坏账准备
	未来 12 个月内 预期信用损失 (组合)(b)(ii)		未来 12 个月内 预期信用损失 (单项)(b)(i)		整个存续期 预期信用损失 (单项)(b)(i)		整个存续期 预期信用损失 (组合)(b)(ii)		整个存续期 预期信用损失 (单项)(b)(i)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	606,836	-	866,919	38,030	517,653	75,893	-	-	53,087,773	6,513,741	6,627,664
本年新增	-	-	-	26,434	9,592,513	1,488,187	5,048,692	3,685,545	-	-	5,200,166
本年减少	(338,182)	-	(339,059)	-	-	-	-	-	(51,828,660)	(5,256,584)	(5,256,584)
2021 年 12 月 31 日	268,654	-	527,860	64,464	10,110,166	1,564,080	5,048,692	3,685,545	1,259,113	1,257,157	6,571,246

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及账面余额变动表(续):

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收第三方	<u>527,860</u>	12.21%	<u>(64,464)</u>	预计无法全 额收
第二阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收被裁定为继续履行 合同的关联方款项	9,648,517	15.49%	(1,494,791)	预计无法全 额收
应收其他关联方款项	<u>461,649</u>	15.01%	<u>(69,289)</u>	预计无法全 额收
	<u>10,110,166</u>		<u>(1,564,080)</u>	
第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收其他关联方款项	1,082,142	99.82%	(1,080,245)	预计无法全 额收回
其他	<u>176,971</u>	99.97%	<u>(176,912)</u>	预计无法全 额收回
	<u>1,259,113</u>		<u>(1,257,157)</u>	

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (5) 其他应收款(续)

##### (b) 损失准备及账面余额变动表(续):

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的组合计提坏账准备的分析如下:

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例
租赁保证金和维修储备金组合:			
一年以内	109,174	-	-
押金和其他保证金组合:			
一年以内	82,370	-	-
一到两年	58,213	-	-
二到三年	13,757	-	-
三年以上	5,140	-	-
	<u>268,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其他应收款 – 应收被裁定为普通债的关联方款项:

于 2021 年 12 月 31 日，应收被裁定为普通债的关联方款项 5,048,692 千元，处于第三阶段。本公司基于预计取得的普通类信托份额价值对应收被裁定为普通债的关联方款项计提坏账准备 3,685,545 千元。

(c) 本年度无重大以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本年度全额收回或转回，或在本年度收回或转回比例较大的其他应收款的情况。

(d) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
天津航空	飞机收益权款及飞机租金等	6,523,644	四年以内	38%	(1,179,669)
海航航空集团	股权转让款及储值机票产品	2,663,685	三年以内	15%	(1,596,837)
首都航空	飞机租金及维修费等	2,501,225	四年以内	15%	(1,317,127)
大新华航空	飞机收益权款及维修费等	1,039,797	两年以内	6%	(240,786)
海航航空香港 控股	飞机处置款	889,676	两年以内	5%	(889,676)
		<u>13,618,027</u>		<u>79%</u>	<u>(5,224,095)</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (6) 存货

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
航材消耗件	1,444,832	-	1,444,832	1,105,906	-	1,105,906
机上供应品	68,651	-	68,651	28,766	-	28,766
其他	12,670	-	12,670	7,556	-	7,556
	<u>1,526,153</u>	<u>-</u>	<u>1,526,153</u>	<u>1,142,228</u>	<u>-</u>	<u>1,142,228</u>

##### (7) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	<u>702,895</u>	<u>399,676</u>

##### (8) 其他权益工具投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
权益工具投资-非上市权益性投资		
需关注资产(附注十(3))	-	863,719
天津滨海农商行	-	863,719
海航机场集团	-	-
其他非上市权益性投资	920,395	1,243,716
易生金服	405,830	405,830
其他	514,565	837,886
上市权益性投资		
民航信息网络	624,596	916,372
国银租赁	-	770,038
其他	145,152	309,606
	<u>1,690,143</u>	<u>4,103,451</u>
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
权益工具投资		
— 成本	10,896,511	15,933,629
— 累计公允价值变动	(9,206,368)	(11,830,178)
合计	<u>1,690,143</u>	<u>4,103,451</u>



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (8) 其他权益工具投资(续)

基于 2020 年度财务报表日后海航控股重整执行完毕，本集团将于 2020 年 12 月 31 日的需关注资产余额合计 10,662,471 千元通过债务转移至关联方。此外，2021 年管理人调整海航控股需关注资产的处理方式，将原计划在重整过程中过户的 3.30% 海航机场集团股权、6.29% 国银租赁股权及其他未过户资产，该部分资产在 2020 年 12 月 31 日账面价值合计为 1,130,595 千元，纳入需关注资产债务转移的范围。根据上述债务转移的相关处理，本集团于 2020 年确认“投资收益 - 处置需关注资产收益” 125,001 千元(附注四(51))以及“未分配利润-处置其他权益工具投资收益” 968,169 千元。

##### (9) 其他非流动金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信托资产收益权(a)	4,026,463	7,654,065
非上市权益性投资(b)	1,008,298	449,277
基金投资(c)	723,240	723,238
上市权益性投资(d)	234,587	-
需关注资产(附注十(3))	-	3,029,713
	<u>5,992,588</u>	<u>11,856,293</u>

- (a) 于 2017 年 7 月，本公司以 5,536,292 千元的价格受让大新华航空所持有的信托资产收益权，标的为大新华航空运营航线的未来全部收入的收益权；于 2019 年 11 月，本公司以 17,165,700 千元的价格投资于第三方资管公司所成立的资产管理计划，标的为天津航空部分飞机自 2019 年 11 月至 2022 年 10 月期间航线全部运营收入的收益权(“信托资产收益权”)。信托资产收益权以公允价值计量且其公允价值变动计入当期损益。本公司在当时所作的会计估计为当时的合理估计，根据 2021 年度实际情况，于本年度转回公允价值变动损益人民币 691,288 千元。

基于 2020 年度财务报表日后关联方重整进展与关联方的财务状况，海航控股对上述信托资产收益权合同的公允价值进行了评估并相应确认“公允价值变动损失 - 信托资产收益权” 112,933 千元(附注四(52))，截止 2021 年 12 月 31 日，信托资产收益权的公允价值为 7,700,913 千元，其中将于一年内到期的部分计 3,674,450 千元计入交易性金融资产(附注四(2))，剩余长期部分 4,026,463 千元列示于其他非流动金融资产。此外，已到期实现但尚未收到的部分计 3,174,895 千元计入其他应收款(附注四(5))。截止本财务报表报出日，关联方重整计划执行完毕并已获得法院裁定。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (9) 其他非流动金融资产(续)

- (b) 于 2012 年度，本公司出资 200,000 千元与若干投资人共同投资设立国开精诚投资基金，期限为 10 年。本公司作为有限合伙人不参与该基金的日常管理与决策。由于本公司对该基金不具有控制、共同控制或重大影响，因而将其列入其他非流动金融资产并按公允价值变动计入当期损益核算。于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有该基金的基金份额公允价值为 95,725 千元。

于 2021 年度，本公司之子公司新华航空持有渤海信托 22% 股权，在海航控股与 2021 年 2 月 10 日进入重整程序后，出于本集团聚焦航空主业的目的，新华航空作为股东不再参与渤海信托的日常管理与决策并因此丧失对该渤海信托的重大影响，本集团将其列入其他非流动金融资产并按公允价值变动计入当期损益核算。于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的渤海信托股权的公允价值为 912,573 千元。

- (c) 于 2019 年 11 月，本公司所收购子公司海航技术持有海口广利客舱基金 49.99% 的份额。海航技术作为有限合伙人不参与该基金的日常管理与决策。由于本集团对该基金不具有控制、共同控制或重大影响，因而将其列入其他非流动金融资产并按公允价值变动计入当期损益核算。截至 2021 年 12 月 31 日，上述其他非流动金融资产为 723,240 千元。
- (d) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司之子公司山西航空持有上海农商行 34,757 千股股份，上海农商行于 2021 年 8 月 19 日在上海证券交易所上市，因此由非上市权益性投资转为上市权益性投资。由于山西航空对该公司不具有控制、共同控制或重大影响，因而将其列入其他非流动金融资产并按公允价值变动计入当期损益核算。于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的上海农商行股权的公允价值为 234,587 千元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团对上述其他非流动金融资产 5,992,588 千元的股权均已完成工商登记手续。

##### (10) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业	53,578	11,398,351
减：长期股权投资减值准备	-	(1,148,179)
	<u>53,578</u>	<u>10,250,172</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资(续)

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备
		按权益法 调整的净损益 (附注四(51))	其他综合 收益调整	本年处置	本年转出		
渤海信托	3,382,125	-	-	-	(3,382,125)	-	-
海航湾流	30,882	5,175	-	-	-	36,057	-
海南海航汉莎	16,749	772	-	-	-	17,521	-
天津航空	-	-	-	-	-	-	-
金鹏航空	-	-	-	-	-	-	-
西部航空	-	-	-	-	-	-	-
需关注资产(附注十(3))							
渤海信托	4,836,013	-	-	(4,836,013)	-	-	-
神鸟航空	1,041,000	-	-	(1,041,000)	-	-	-
海航进出口	892,026	-	-	(892,026)	-	-	-
其他	51,377	-	-	(51,377)	-	-	-
	10,250,172	5,947	-	(6,820,416)	(3,382,125)	53,578	-

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团对上述长期股权投资 53,578 千元的股权均已完成工商登记手续。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (11) 投资性房地产

	合计
2020 年 12 月 31 日	5,090,295
本年新增	345
本年转入固定资产 (附注四 (12))(a)	(2,015,041)
本年转入无形资产 (附注四 (15))(b)	(206,591)
公允价值变动(c)	(41,898)
2021 年 12 月 31 日(d)(e)	<u>2,827,110</u>

对于所在地有活跃的房地产交易市场的投资性房地产，其公允价值采用收益法或市场价格法评估确定。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的投资性房地产的账面净值为 2,827,110 千元 (2020 年 12 月 31 日：5,090,295 千元)，其公允价值根据独立评估师的评估结果而确定。

- (a) 于 2021 年度，本集团持有的投资性房地产转出至固定资产 2,015,041 千元，主要系该部分投资性房地产由对外出租转为自用，本集团在自改变用途之日起，将该投资性房地产转换为固定资产，并基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产的账面价值。
- (b) 于 2021 年度，本集团持有的投资性房地产转出至无形资产 206,591 千元，主要系该部分投资性房地产由对外出租转为自用，本集团在自改变用途之日起，将该投资性房地产转换为固定资产，并基于转换当日投资性房地产的公允价值确定无形资产的账面价值。
- (c) 于 2021 年度，本集团持有的投资性房地产公允价值减少 41,898 千元，并已计入公允价值变动损益(附注四(52))。
- (d) 于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 1,922,017 千元(2020 年 12 月 31 日：4,196,036 千元)的投资性房地产用作本集团短期借款和长期借款(附注四(21)(30))的抵押物。
- (e) 于 2021 年 12 月 31 日，投资性房地产中包括账面价值约为 952,279 千元的房屋 (2020 年 12 月 31 日：981,930 千元)由于产权申请手续尚在审批中，截至本财务报表报出日尚未办妥房产证。本公司管理层认为该等未取得权证的房屋不会对本集团的经营活动产生重大影响。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	房屋及建筑物	飞机、发动机及 其他飞行设备	高价周转件	运输工具	器具设备	合计
原价						
2020 年 12 月 31 日	5,238,893	74,276,430	5,071,730	320,538	1,528,015	86,435,606
本年增加						
购置	-	386,144	645,561	14,761	90,606	1,137,072
在建工程转入(附注四(13))	434,993	823	-	-	3,123	438,939
投资性房地产转入(附注四(11))	2,015,041	-	-	-	-	2,015,041
其他新增	125,523	142,501	-	-	-	268,024
本年减少						
融资租赁资产重分类至使用权资产(附注四(14))	-	(10,609,736)	-	-	(140,358)	(10,750,094)
其他处置	(135,299)	(349,310)	(34,515)	(17,607)	(148,108)	(684,839)
2021 年 12 月 31 日	7,679,151	63,846,852	5,682,776	317,692	1,333,278	78,859,749
累计折旧						
2020 年 12 月 31 日	(1,123,545)	(28,335,496)	(2,650,908)	(74,938)	(757,049)	(32,941,936)
本年增加						
计提	(190,734)	(3,194,132)	(319,213)	(38,264)	(105,706)	(3,848,049)
本年减少						
融资租赁资产重分类至使用权资产(附注四(14))	-	4,064,001	-	-	31,999	4,096,000
其他处置	54,158	228,455	20,246	14,818	112,669	430,346
2021 年 12 月 31 日	(1,260,121)	(27,237,172)	(2,949,875)	(98,384)	(718,087)	(32,263,639)
减值准备						
2020 年 12 月 31 日	-	(2,285,944)	(16,378)	-	-	(2,302,322)
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	(2,285,944)	(16,378)	-	-	(2,302,322)
账面价值						
2021 年 12 月 31 日	6,419,030	34,323,736	2,716,523	219,308	615,191	44,293,788
2020 年 12 月 31 日	4,115,348	43,654,990	2,404,444	245,600	770,966	51,191,348

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (12) 固定资产(续)

于 2021 年 12 月 31 日，净值为 38,922,793 千元，原值为 67,493,792 千元的固定资产用作本集团短期借款以及长期借款的抵押物；于 2020 年 12 月 31 日，净值为 38,075,403 千元，原值为 63,012,438 千元的固定资产用作本集团短期借款以及长期借款的抵押物，详见附注四(21)及(30)。

于 2020 年 12 月 31 日，净值为 2,545,497 千元，原值为 4,507,569 千元的固定资产用作关联方借款的抵押物。

2021 年度固定资产计提的折旧金额为 3,848,049 千元，其中计入营业成本、其他业务成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为：3,156,796 千元、594,372 千元、4,635 千元及 92,246 千元；2020 年度固定资产计提的折旧金额为 4,396,262 千元，其中计入营业成本、其他业务成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为：3,672,261 千元、600,942 千元、4,455 千元及 118,604 千元。

于 2021 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 438,939 千元；于 2020 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 227,518 千元。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (12) 固定资产(续)

###### (i) 融资租入的固定资产

于 2021 年 1 月 1 日，融资租入固定资产账面价值 6,654,094 千元自固定资产转入使用权资产核算。

###### (ii) 未办妥产权证书的固定资产

于 2021 年 12 月 31 日，净值为 1,314,666 千元，原值为 1,489,914 千元的房屋及建筑物(2020 年 12 月 31 日：净值为 810,707 千元，原值为 947,058 千元)尚在办理房产证。本公司管理层认为上述房产证办理并无实质性障碍，亦不会对本集团的营运造成重大不利影响。

##### (13) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购买飞机预付款	3,718,265	-	3,718,265	3,979,507	-	3,979,507
长水机场新基地建设工程	-	-	-	428,822	-	428,822
北京基地扩建工程	-	-	-	254,561	-	254,561
西安基地扩建工程	467,737	-	467,737	465,488	-	465,488
其他	266,041	(2,307)	263,734	156,058	(2,307)	153,751
	<u>4,452,043</u>	<u>(2,307)</u>	<u>4,449,736</u>	<u>5,284,436</u>	<u>(2,307)</u>	<u>5,282,129</u>

于 2021 年 12 月 31 日，价值为 48,163 千元的在建工程用作本集团长期借款的抵押物，详见附注四(30)；于 2020 年 12 月 31 日，价值为 455,463 千元的在建工程用作本集团长期借款的抵押物，详见附注四(30)。

于 2020 年 12 月 31 日，价值为 466,747 千元的在建工程用作关联方长期借款的抵押物。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (13) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	本年其他 转出	2021 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例%	工程进 度	借款费用 资本化 累计金额	本年度利 息费用资 本化金额	本年 借款费用 资本化率	资金来源
购买飞机预付款	14,167,630	3,979,507	1,240	(823)	-	(261,659)	3,718,265	26%	26%	717,834	-	-	银行借款
长水机场新基地 建设工程	432,047	428,822	3,225	(427,007)	-	(5,040)	-	100%	100%	-	-	-	银行借款及 自有资金
北京基地扩建 工程	282,787	254,561	28,226	(34)	(227,442)	(55,311)	-	100%	100%	-	-	-	银行借款及 自有资金
西安基地扩建 工程	1,037,637	465,488	2,308	-	-	(59)	467,737	45%	45%	-	-	-	银行借款及 自有资金
其他		156,058	195,528	(11,075)	(58,051)	(16,419)	266,041			-	-	-	银行借款及 自有资金
		<u>5,284,436</u>	<u>230,527</u>	<u>(438,939)</u>	<u>(285,493)</u>	<u>(338,488)</u>	<u>4,452,043</u>			<u>717,834</u>	<u>-</u>		



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (14) 使用权资产

	飞机及发动机	房屋及建筑物	其他	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-
会计政策变更	94,496,657	100,934	140,358	94,737,949
2021 年 1 月 1 日	94,496,657	100,934	140,358	94,737,949
本年增加				
新增租赁合同	9,182	87,784	-	96,966
本年减少				
租赁变更(a)	(3,345,615)	-	-	(3,345,615)
2021 年 12 月 31 日	91,160,224	188,718	140,358	91,489,300

累计折旧				
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-
会计政策变更	(34,017,764)	(37,352)	(31,999)	(34,087,115)
2021 年 1 月 1 日	(34,017,764)	(37,352)	(31,999)	(34,087,115)
本年计提	(8,403,725)	(36,384)	(11,459)	(8,451,568)
2021 年 12 月 31 日	(42,421,489)	(73,736)	(43,458)	(42,538,683)

减值准备				
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-
会计政策变更	-	-	-	-
2021 年 1 月 1 日	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-

账面价值				
2021 年 12 月 31 日	48,738,735	114,982	96,900	48,950,617
2021 年 1 月 1 日	60,478,893	63,582	108,359	60,650,834

- (a) 于 2021 年，本集团与部分出租人协商后并重新签订飞机租赁协议。本集团基于重新签订的租赁协议导致的租赁变更事项调减租赁负债 3,345,615 千元，并相应调减使用权资产 3,345,615 千元。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (15) 无形资产

	土地使用权	电脑软件 及其他	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	986,086	137,644	1,123,730
投资性房地产转入(附注四(11))	206,591	-	206,591
在建工程转入	227,442	58,051	285,493
其他新增	-	2,378	2,378
本年处置	(73,197)	(1,156)	(74,353)
2021 年 12 月 31 日	1,346,922	196,917	1,543,839
累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	(210,432)	(24,744)	(235,176)
本年计提	(27,581)	(7,651)	(35,232)
本年减少	10,736	1,156	11,892
2021 年 12 月 31 日	(227,277)	(31,239)	(258,516)
减值准备			
2020 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	1,119,645	165,678	1,285,323
2020 年 12 月 31 日	775,654	112,900	888,554

2021 年度无形资产的摊销金额为 35,232 千元(2020 年度: 44,969 千元)。

于 2021 年 12 月 31 日，净值为 405,259 千元(原值为 520,820 千元)的土地使用权用作本集团短期借款以及长期借款的抵押物(2020 年 12 月 31 日: 净值为 317,317 千元，原值为 459,445 千元)，详见附注四(21)及(30)。

于 2020 年 12 月 31 日，净值为 288,312 千元(原值为 395,009 千元)的土地使用权用作关联方借款担保，详见附注四(30)。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (16) 商誉

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
商誉 -				
北京科航	328,865	-	-	328,865
海航技术	515,116	-	-	515,116
	<u>843,981</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>843,981</u>

本集团商誉主要产生于收购北京科航及海航技术。商誉主要体现为增加本集团的竞争力，通过与本集团其他业务资源整合，实现协同效应。在进行减值测试时，本集团将上述收购北京科航及海航技术产生的商誉分配至航空业务资产组合进行减值测试。该资产组的可收回金额，即资产的公允价值减去处置费用后的净额，按照预计未来现金流量的现值确定。预计现金流量基于管理层批准的预算为基础来确定，之后采用固定的增长率为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率 10% 为折现率(2020 年：10%)。经评估与该资产组相关的商誉于 2021 年 12 月 31 日未出现减值情况。

##### (17) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	本年减少	2021 年 12 月 31 日
飞行员养成费用	731,195	171,666	(225,798)	(42,336)	634,727
飞行员引进费(a)	546,743	37,661	(85,053)	(8,403)	490,948
其他	89,962	1,213	(16,411)	(42,120)	32,644
	<u>1,367,900</u>	<u>210,540</u>	<u>(327,262)</u>	<u>(92,859)</u>	<u>1,158,319</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (17) 长期待摊费用(续)

- (a) 飞行员引进费为本公司为引入飞行员而向飞行员原属航空公司支付的赔偿费。根据本公司与该等飞行员签订的劳动合同，飞行员需在特定的期限内为本公司提供服务。倘若飞行员在劳动合同规定的服务年限内离开本公司，则需根据中国民用航空总局、人事部、劳动和社会保障部、国务院国有资产监督管理委员会、国务院法制办公室关于规范飞行人员流动管理保证民航飞行队伍稳定的意见(民航人发【2005】104号)的规定，承担相应责任并向本公司支付赔偿费。飞行员引进费按本公司支付的实际成本入账，并在预计服务期限内按直线法平均摊销。

##### (18) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
飞机及发动机维修储备金(a)	895,053	2,701,326
飞机及发动机租赁保证金(a)	554,554	2,092,172
投资预付款(b)	-	2,048,163
售后回租递延损失	147,812	306,144
其他	136,500	275,847
	<u>1,733,919</u>	<u>7,423,652</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的飞机及发动机维修储备金及租赁保证金均处于第一阶段，按照未来 12 个月内预期信用损失计提坏账准备。由于飞机及发动机维修储备金及租赁保证金历史上未有发生损失的情况，且交易对手方为国内外知名出租人，因而本集团预期未来 12 个月不会发生预期损失，故未计提坏账准备。
- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，投资预付款包括本公司向关联方陕西中欧发展控股有限公司收购其所持有的陕西长安航空旅游有限公司 20 亿股权而支付的预付款计 2,048,163 千元，截至 2020 年 12 月 31 日，上述股权交易项目尚未完成股权交割及其他必要的财产转移手续，因而列报于其他非流动资产。于 2021 年 1 月，本集团已完成上述股权的过户并取得对长安航旅的控制权，将其列示为长期股权投资。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (19) 递延所得税资产和递延所得税负债

###### (a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
信用减值损失及资产减值准备	799,687	173,714	10,229,181	1,799,311
预提的飞机及发动机维修费用	1,733,609	260,042	4,960,220	769,418
金融资产公允价值变动	641,765	174,855	6,659,431	1,002,375
内部交易未实现利润	549,326	82,399	476,348	71,452
可抵扣亏损	2,211,229	552,807	-	-
使用权资产/租赁负债	3,318,933	509,073	-	-
	<u>9,254,549</u>	<u>1,752,890</u>	<u>22,325,180</u>	<u>3,642,556</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		173,714		-
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,579,176</u>		<u>3,642,556</u>
		<u>1,752,890</u>		<u>3,642,556</u>

###### (b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧(注)	1,943,884	141,083	18,842,881	2,858,321
投资性房地产账面价值与计税基础的差异	2,243,146	819,474	3,025,833	762,003
留债债务重组收益产生的暂时性差异	4,744,683	790,163	-	-
非货币性资产投资收益	111,262	16,689	111,262	16,689
其他	1,419,192	231,512	1,481,899	222,284
	<u>10,462,167</u>	<u>1,998,921</u>	<u>23,461,875</u>	<u>3,859,297</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		236,414		-
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,762,507</u>		<u>3,859,297</u>
		<u>1,998,921</u>		<u>3,859,297</u>

注：该固定资产折旧所产生的应纳税暂时性差异为本集团对购置的飞机在税法下采用加速折旧与按照本集团固定资产会计政策计提折旧所产生的差异。考虑到新冠疫情造成的本公司飞机利用率的下降及海航控股重整计划的执行，于 2021 年度，本公司对该固定资产折旧差异转回 18,455,000 千元。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (19) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	28,466,595	39,998,711
可抵扣亏损	<u>18,459,995</u>	<u>23,874,938</u>
	<u>46,926,590</u>	<u>63,873,649</u>

由于本公司能否于未来期间获得足够的用来抵扣可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的应税利润存在不确定性，因此本公司未对其相关的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异确认相关递延所得税资产。

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年	-	61,505
2022 年	96,354	96,354
2023 年	314,654	314,654
2024 年	134,501	134,501
2025 年	613,596	613,596
2026 年	13,496,823	-
2028 年	<u>3,804,067</u>	<u>22,654,328</u>
	<u>18,459,995</u>	<u>23,874,938</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	1,752,890	-	3,642,556	-
递延所得税负债	<u>1,752,890</u>	<u>246,031</u>	<u>3,642,556</u>	<u>216,741</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,086,214	1,585,530	(1,592,190)	-	2,079,554
其中：单项计提坏账准备	1,901,200	-	(1,592,190)	-	309,010
组合计提坏账准备	185,014	1,585,530	-	-	1,770,544
其他应收款坏账准备	6,627,664	3,685,545	(3,741,963)	-	6,571,246
其中：单项计提坏账准备	6,627,664	-	(3,741,963)	-	2,885,701
组合计提坏账准备	-	3,685,545	-	-	3,685,545
货币资金信用减值损失	3,120,073	88,025	-	-	3,208,098
财务担保准备	21,292,970	29,464	-	(20,032,513)	1,289,921
小计	33,126,921	5,388,564	(5,334,153)	(20,032,513)	13,148,819
长期股权投资减值准备	1,148,179	-	-	(1,148,179)	-
固定资产减值准备	2,302,322	-	-	-	2,302,322
使用权资产减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	2,307	-	-	-	2,307
小计	3,452,808	-	-	(1,148,179)	2,304,629
	36,579,729	5,388,564	(5,334,153)	(21,180,692)	15,453,448

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 短期借款

	币种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押、质押及保证借款		-	24,958,264
	人民币	-	24,481,355
	美元	-	476,909
保证借款		-	9,136,975
	人民币	-	8,645,670
	美元	-	491,305
信用借款	人民币	-	1,029,000
合计		-	35,124,239

于2021年12月31日，本集团对截止2021年12月31日的短期借款余额按照海航控股重整计划中规定的普通债及留债安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

于2020年12月31日，抵押、质押及保证借款共计24,958,264千元系由以下固定资产作为抵押物，由定期存款245,610千元及本集团、本集团的关联方和第三方的若干股权作为质押物；同时，由本集团和关联方(附注七(5)(c))提供保证。

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	原值	净值	原值	净值
固定资产 - 房屋建筑物	-	-	1,351,947	1,005,466
- 运输工具	-	-	6,057,914	3,634,571
固定资产小计(附注四(12))	-	-	7,409,861	4,640,037
无形资产	-	-	119,823	95,403
				4,735,440

(22) 应付票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	300,000
商业承兑汇票	-	287,560
	-	587,560

于2021年12月31日，本集团对截止2021年12月31日的应付票据余额按照海航控股重整计划中规定的共益债、普通债及留债安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (23) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付租赁飞机租金	3,811,362	11,143,844
应付航材采购款	2,189,648	1,846,899
应付起降费	1,086,516	1,860,754
应付配餐费	458,930	558,743
应付飞机及发动机维修费	329,789	362,250
应付电脑订座费	115,249	362,295
应付航油费	18,609	1,674,489
其他	883,629	2,854,970
	<u>8,893,732</u>	<u>20,664,244</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 1,767,774 千元(2020 年 12 月 31 日：4,671,771 千元)，主要为应付飞机租金、起降、配餐、电脑订座费及维修费等款项。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团对截止 2021 年 12 月 31 日的应付账款余额中的普通债的部分按照海航控股重整计划中对于普通债的安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

##### (24) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收票款	1,155,854	2,171,890
预收包座款	216,185	371,007
未使用的奖励积分	215,662	277,526
其他	139,265	103,450
	<u>1,726,966</u>	<u>2,923,873</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	606,591	663,097
应付设定提存计划(b)	2,402	4,522
	<u>608,993</u>	<u>667,619</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津 贴和补贴	500,250	5,520,890	(5,635,262)	385,878
社会保险费	11,816	408,893	(420,505)	204
其中：医疗保险	949	331,059	(332,008)	-
工伤保险	(168)	36,809	(36,641)	-
生育保险	(36)	35,247	(35,211)	-
年金缴费	11,071	5,778	(16,645)	204
住房公积金	(22,324)	737,448	(710,646)	4,478
工会经费和职工 教育经费	173,355	112,691	(70,015)	216,031
	<u>663,097</u>	<u>6,779,922</u>	<u>(6,836,428)</u>	<u>606,591</u>

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	4,834	765,746	(768,178)	2,402
失业保险费	(312)	66,347	(66,035)	-
	<u>4,522</u>	<u>832,093</u>	<u>(834,213)</u>	<u>2,402</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付税款债权(注)	853,413	-
应交民航发展基金	287,565	145,271
预提所得税及飞机租赁关税	230,703	901,050
应交国际税费	138,818	135,241
应交企业所得税	96,168	239,028
应交增值税	53,248	355,165
其他	160,234	241,204
	<u>1,820,149</u>	<u>2,016,959</u>

注：本集团对截止 2021 年 12 月 31 日的该部分债权按照海航控股重整计划中对于税款债权的安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

(27) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利	1,900	4,710
应付利息(a)	463,389	6,875,469
其他应付款(b)	1,513,997	5,162,316
	<u>1,979,286</u>	<u>12,042,495</u>

(a) 应付利息

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付借款利息	397,154	6,015,421
应付债券利息	66,235	860,048
	<u>463,389</u>	<u>6,875,469</u>

于2021年12月31日，本集团对截止2021年12月31日的应付利息余额按照海航控股重整计划中规定的共益债、普通债及留债安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他应付款(续)

(b) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
借款及经营性负债罚息及违约金(注)	-	2,858,209
应付押金及各项基金	780,000	843,271
应付关联方款项(附注七(6))	315,193	675,707
尚待现金清偿的普通债	51,940	-
其他	366,864	785,129
	<u>1,513,997</u>	<u>5,162,316</u>

注：于 2021 年 12 月 31 日，本集团对截止 2021 年 12 月 31 日的其他应付款余额中的普通债的部分按照海航控股重整计划中对于普通债的安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 46,882 千元(2020 年 12 月 31 日：168,372 千元)，主要为代理人支付给本集团的机票押金及其他款项，由于相关代理人与本集团有持续的业务关系，故该等款项尚未结算。

(28) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债(附注四(32))	5,849,635	—
一年内到期的预计负债(附注四(34))	1,368,977	21,985,141
一年内到期的长期借款(附注四(30))	681,967	58,230,985
一年内到期的长期应付款(附注四(33))	12,750	8,120,391
一年内到期的其他非流动负债	12,659	-
一年内到期的应付债券(附注四(31))	-	8,319,949
一年内到期的其他权益工具	-	6,207,305
	<u>7,925,988</u>	<u>102,863,771</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团对截止 2021 年 12 月 31 日的部分一年内到期的非流动负债余额按照海航控股重整计划中规定的普通债及留债安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 其他流动负债

	币种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
短期融资券	人民币	-	1,750,000
待转销项税	人民币	138,185	214,948
		<u>138,185</u>	<u>1,964,948</u>

	2020 年 12 月 31 日	本年发行	发行费用	溢折价摊销	本年偿还	2021 年 12 月 31 日
短期融资券	<u>1,750,000</u>	-	-	-	(1,750,000)	-

于2021年12月31日，本集团对截止2021年12月31日的其他流动负债余额按照海航控股重整计划中规定的普通债及留债安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期借款

	币种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证及抵押或质押借款(a)		-	43,541,391
	人民币	-	20,061,606
	美元	-	23,309,655
	欧元	-	170,130
抵押借款(a)		32,285,502	-
	人民币	13,534,204	-
	美元	18,588,777	-
	欧元	162,521	-
质押借款(a)		4,320,393	-
	人民币	4,196,738	-
	美元	123,655	-
信用借款		12,790,029	-
	人民币	12,723,235	-
	美元	66,794	-
保证借款(b)		-	14,689,594
	人民币	-	14,070,143
	美元	-	619,451
		49,395,924	58,230,985
减：一年内到期的长期借款(附注四(28))			
保证及抵押或质押借款(a)		-	(43,541,391)
	人民币	-	(20,061,606)
	美元	-	(23,309,655)
	欧元	-	(170,130)
抵押借款(a)		(673,664)	-
	人民币	(673,664)	-
质押借款(a)		(8,303)	-
	人民币	(8,303)	-
保证借款(b)		-	(14,689,594)
	人民币	-	(14,070,143)
	美元	-	(619,451)
		48,713,957	-

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (30) 长期借款(续)

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，抵押、质押及保证借款共计 36,605,895 千元(含一年内到期的部分)(其中人民币 17,730,942 千元；美元 2,934,961 千元，折合人民币 18,712,432 千元；欧元 22,511 千元，折合人民币 162,521 千元)是由以下固定资产、投资性房地产、其他权益工具投资、在建工程和无形资产等长期资产作为抵押物；由本集团保证金 601,575 千元及本集团、本集团的关联方和第三方的若干股权作为质押物。

于 2020 年 12 月 31 日，抵押、质押及保证借款共计 43,541,391 千元(含一年内到期的部分)(其中人民币 20,061,606 千元；美元 3,572,416 千元，折合人民币 23,309,655 千元；欧元 21,200 千元，折合人民币 170,130 千元)是由以下固定资产、投资性房地产、其他权益工具投资、在建工程和无形资产等长期资产作为抵押物；由本集团定期存款 200,000 千元及本集团、本集团的关联方和第三方的若干股权作为质押物；同时，由本集团和本集团的关联方(附注七(5)(c))提供保证。

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	原值	净值	原值	净值
固定资产 – 飞行设备及运输工具	61,163,787	33,635,897	54,199,621	32,244,964
– 房屋建筑物	6,330,005	5,286,896	1,402,956	1,190,402
固定资产小计(附注四(12))	67,493,792	38,922,793	55,602,577	33,435,366
投资性房地产(附注四(11))		1,922,017		4,196,036
其他权益工具投资		1,047,425		613,847
在建工程(附注四(13))		48,163		455,463
无形资产(附注四(15))	520,820	405,259	339,622	221,914
合计		42,345,657		38,922,626

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (30) 长期借款(续)

- (b) 于 2020 年 12 月 31 日，保证借款人民币 14,689,594 千元(含一年内到期的部分)由本集团的关联方(附注七(5)(c))及本公司提供担保，担保金额分别为人民币 13,724,498 千元和人民币 965,096 千元。
- (c) 于 2021 年 12 月 31 日，长期借款的利率为 1.66%至 6.21%(2020 年 12 月 31 日：1.66%至 18.25%)。
- (d) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团对截止 2021 年 12 月 31 日的长期借款余额按照海航控股重整计划中规定的普通债及留债安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

##### (31) 应付债券

	2020 年 12 月 31 日	本年 发行	汇兑损失	发行费用	溢折价 摊销	本年减少	2021 年 12 月 31 日
公司债券	7,681,859	-	-	-	18,141	(7,700,000)	-
美元债券	638,090	-	(28,257)	-	4,002	(613,835)	-
总计	8,319,949	-	(28,257)	-	22,143	(8,313,835)	-
减：一年内到期部分 (附注四(28))	(8,319,949)						-
	<u>-</u>						<u>-</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团对截止 2021 年 12 月 31 日的应付债券余额按照海航控股重整计划中规定的普通债及留债安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

##### (32) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	57,170,400	—
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(28))	(5,849,635)	—
	<u>51,320,765</u>	<u>—</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项为本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金 36,348 千元和 235 千元，均为一年内支付。



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (33) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	—	5,634,745
资产证券化项目	-	2,301,631
其他	51,005	236,214
	<u>51,005</u>	<u>8,172,590</u>
减：一年内到期的部分(附注四(28))	<u>(12,750)</u>	<u>(8,120,391)</u>
	<u>38,255</u>	<u>52,199</u>

于2021年12月31日，本集团对截止2021年12月31日的长期应付款-资产证券化项目余额按照海航控股重整计划中规定的普通债及留债安排执行相应会计处理，具体请参见附注十。

##### (34) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少	2021 年 12 月 31 日
财务担保损失准备 (附注十(3)(a))	21,292,970	29,464	(20,032,513)	1,289,921
带退租义务的飞机及发动机 退租检修准备(b)	7,130,666	3,619,738	(2,685,382)	8,065,022
	<u>28,423,636</u>			<u>9,354,943</u>
减：预计将于一年内支付的 预计负债(附注四(28))	<u>(21,985,141)</u>			<u>(1,368,977)</u>
	<u>6,438,495</u>			<u>7,985,966</u>

- (a) 于2021年12月31日，海航控股确认的预计负债-财务担保准备余额为21,944,365千元，其中6,012,356千元为历史期间累计发生的未经海航控股董事会、股东大会批准等各项对外担保批准程序批准的、且未对外披露的担保(“未披露担保”)所需承担的财务担保合同损失。根据海航控股的重整计划，本集团将上述财务担保合同损失按照海航控股重整计划中的普通债及留债执行相应会计处理(附注十)，并将未披露财务担保合同损失通过债务转移至关联方。鉴于上述情况，本集团于2021年度计提了“信用减值损失-财务担保合同损失”29,464千元(其中：未披露财务担保合同损失转回约为200,000千元；计提其他关联方财务担保合同损失约为229,464千元)。本公司子公司兴航融投未进入海航控股重整计划，截止2021年12月31日，兴航融投仍然为本集团关联方承担担保，基于对被担保人的评估，本集团为该担保计提的“预计负债-财务担保损失准备”余额为1,289,921千元。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 预计负债(续)

(a) 于2021年12月31日，本集团计提的飞机及发动机退租检修准备总余额为8,065,022元，其中，一年内到期部分余额为79,056千元(附注四(28))，一年以上到期余额为7,985,966千元。

(35) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	12,642	530	(49)	13,123

(36) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动	2021 年 12 月 31 日
有限售条件股份-	674	-	674
无限售条件股份-			
人民币普通股(附注四(37))	16,436,000	16,436,674	32,872,674
境内上市外资股	369,446	-	369,446
	<u>16,805,446</u>	<u>16,436,674</u>	<u>33,242,120</u>
	<u>16,806,120</u>	<u>16,436,674</u>	<u>33,242,794</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动	2020 年 12 月 31 日
有限售条件股份-	674	-	674
无限售条件股份-			
人民币普通股	16,436,000	-	16,436,000
境内上市外资股	369,446	-	369,446
	<u>16,805,446</u>	<u>-</u>	<u>16,805,446</u>
	<u>16,806,120</u>	<u>-</u>	<u>16,806,120</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (37) 资本公积

	2020 年			2021 年
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日
股本溢价(a)	16,562,024	31,949,299	(16,436,674)	32,074,649
其他资本公积				
-自用房地产转为投资性房地产的评估增值	31,168	-	-	31,168
-收购长安航旅(b)	-	-	(1,230,901)	(1,230,901)
-子公司出资人权益调整(c)	-	2,551,936	-	2,551,936
-少数股东增资	1,286,524	-	-	1,286,524
-权益法核算的被投资单位除综合收益和利润分配以外的其他权益变动	109,132	-	(109,132)	-
-其他	(4,854)	-	-	(4,854)
	<u>17,983,994</u>	<u>34,501,235</u>	<u>(17,776,707)</u>	<u>34,708,522</u>

	2019 年			2020 年
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日
股本溢价	16,562,024	-	-	16,562,024
其他资本公积				
-自用房地产转为投资性房地产的评估增值	31,168	-	-	31,168
-少数股东增资	958,048	328,476	-	1,286,524
-权益法核算的被投资单位除综合收益和利润分配以外的其他权益变动	109,132	-	-	109,132
-其他	(4,854)	-	-	(4,854)
	<u>17,655,518</u>	<u>328,476</u>	<u>-</u>	<u>17,983,994</u>

- (a) 于 2021 年 12 月，根据海航控股重整计划，本集团以现有总股本 16,806,120 千股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增 16,436,674 千股股票。转增后，本公司总股本由 16,806,120 千股增加至 33,242,794 千股。转增形成的股票不向原股东分配，其中方大航空以现金投入获取 4,400,000 千股，另有 12,036,674 千股用于抵偿 31,751,783 千元负债，扣除过户相关税费后合计增加资本公积 31,949,299 千元。
- (b) 于 2021 年 1 月 1 日，本公司收购长安航旅 70.18% 股权，将长安航旅纳入合并范围，长安航旅原持有本公司之子公司长安航空 26.59% 股权，本公司因收购长安航旅而获取的长安航空股权成本与按股权比例享有的净资产份额间的差异 1,230,901 千元计入资本公积。
- (c) 依据海航控股重整计划，中国对外贸易信托有限公司持有的新华航空 26.08% 股权以及云南鹏夏元昊投资合伙企业(有限合伙)持有的祥鹏航空 17.26% 股权调整为由本公司持有，因此该部分股权对应的 2,551,936 千元少数股东权益本年转入资本公积。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (38) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益				2021年度利润表中其他综合收益				
	2020年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2021年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综 合收益本年 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	(11,066,042)	(796,340)	2,124,279	(9,738,103)	(804,852)	-	-	(796,340)	(8,512)
将重分类进损益的其他综合收益									
权益法下可转损益的其他综合收益	(499,237)	-	-	(499,237)	-	-	-	-	-
在建工程/固定资产转入投资性房地产	97,573	-	-	97,573	-	-	-	-	-
	<b>(11,467,706)</b>	<b>(796,340)</b>	<b>2,124,279</b>	<b>(10,139,767)</b>	<b>(804,852)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(796,340)</b>	<b>(8,512)</b>
	资产负债表其他综合收益				2020年度利润表中其他综合收益				
	2019年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2020年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综 合收益本年 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	(973,572)	(10,092,471)	-	(11,066,043)	(10,495,555)	-	60,906	(10,092,471)	(342,178)
将重分类进损益的其他综合收益									
权益法下可转损益的其他综合收益	(10,817)	(488,419)	-	(499,236)	(484,217)	-	-	(488,419)	4,202
在建工程/固定资产转入投资性房地产	97,573	-	-	97,573	-	-	-	-	-
	<b>(886,816)</b>	<b>(10,580,890)</b>	<b>-</b>	<b>(11,467,706)</b>	<b>(10,979,772)</b>	<b>-</b>	<b>60,906</b>	<b>(10,580,890)</b>	<b>(337,976)</b>

2021年度其他综合收益中由于其他权益工具投资公允价值变动的所得税前发生额为804,852千元。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (39) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>1,672,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,672,872</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>1,672,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,672,872</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损或者增加股本。由于本公司 2021 年度净利润不足以弥补以前年度亏损，故未提取法定盈余公积金(2020 年：无)。

##### (40) 累计亏损

	2021 年度	2020 年度
年初(累计亏损)/未分配利润(调整前)	(53,366,792)	11,073,402
加：会计政策变更(a)	<u>(1,198,844)</u>	<u>(5,886)</u>
年初(累计亏损)/未分配利润(调整后)	<u>(54,565,636)</u>	<u>11,067,516</u>
加：本年归属于母公司股东的净利润/(亏损)	4,720,934	(64,003,308)
减：应付其他权益(永续债)持有者利息	-	(431,000)
处置其他权益工具导致的其他综合收益转入	<u>(1,149,898)</u>	<u>-</u>
年末累计亏损	<u>(50,994,600)</u>	<u>(53,366,792)</u>

(a) 于 2021 年 1 月 1 日(附注二(31))，由于首次执行新租赁准则调整年初未分配利润 1,198,844 千元；于 2020 年 1 月 1 日，由于首次执行新收入准则及新金融工具准则调整年初未分配利润 5,886 千元。

于 2021 年 12 月 31 日，年末未分配利润中包含归属于母公司的子公司盈余公积余额 789,518 千元(2020 年：705,232 千元)。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (41) 少数股东权益

归属于各子公司少数股东的少数股东权益列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
新华航空	-	2,221,434
长安航空	600,488	1,491,006
祥鹏航空	300,079	1,192,339
海航技术	1,080,197	958,011
北部湾航空	113,491	280,730
福州航空	(186,031)	(13,883)
其他	568,528	(12,032)
	<u>2,476,752</u>	<u>6,117,605</u>

##### (42) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入(a)	30,905,943	26,489,087
其他业务收入(b)	3,096,076	2,911,939
	<u>34,002,019</u>	<u>29,401,026</u>
主营业务成本(a)	(40,515,856)	(39,519,879)
其他业务成本(b)	(2,273,274)	(1,973,790)
	<u>(42,789,130)</u>	<u>(41,493,669)</u>

##### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
航空客运收入	27,254,978	(37,328,464)	22,810,519	(35,629,072)
航空货运及逾重行李收入	2,327,240	(3,187,392)	2,475,466	(3,890,807)
退票手续费收入	1,323,725	-	1,203,102	-
	<u>30,905,943</u>	<u>(40,515,856)</u>	<u>26,489,087</u>	<u>(39,519,879)</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
飞机维修维护	1,100,696	(1,305,472)	970,880	(1,062,784)
飞机租赁(附注七(5))	795,737	(706,251)	931,486	(699,858)
房屋租赁	209,303	(34,533)	349,756	(49,751)
其他	990,340	(227,018)	659,817	(161,397)
	<u>3,096,076</u>	<u>(2,273,274)</u>	<u>2,911,939</u>	<u>(1,973,790)</u>

(43) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度
房产税	58,606	59,047
城市维护建设税	14,807	19,999
教育费附加	11,485	13,056
其他	43,788	28,076
	<u>128,686</u>	<u>120,178</u>

税金及附加的计缴标准见附注三。

(44) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
机票销售代理手续费	402,319	714,983
工资、奖金及福利	333,812	337,784
电脑订座费	319,505	312,911
外站费用	70,966	99,825
租金	78,904	61,587
其他	98,068	97,538
	<u>1,303,574</u>	<u>1,624,628</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
工资、奖金及福利	668,757	472,623
折旧	126,404	118,604
其他	822,536	623,708
	<u>1,617,697</u>	<u>1,214,935</u>

(46) 财务费用 - 净额

	2021 年度	2020 年度
利息支出	2,831,524	8,563,751
减：利息收入	(98,275)	(299,850)
净汇兑收益	(2,661,185)	(2,193,819)
其他	86,012	57,296
	<u>158,076</u>	<u>6,127,378</u>

(47) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
航油成本	9,045,322	6,239,361
使用权资产折旧费	8,451,568	-
职工薪酬费用	7,612,015	7,086,323
飞发维修及航材消耗费	5,794,020	4,733,675
起降成本	4,600,918	4,251,712
折旧费用和摊销费用	4,210,543	4,777,889
租金费用	919,244	11,595,392
餐食成本	604,123	556,588
民航建设基金	512,241	-
机票销售代理手续费	402,320	714,983
电脑订座费	319,505	312,911
其他	3,329,925	4,183,035
	<u>45,801,744</u>	<u>44,451,869</u>



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (48) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
固定资产减值损失	-	2,285,944
长期股权投资减值损失	-	1,148,179
其中：需关注资产	-	60,427
其他长期股权投资	-	1,087,752
	-	3,434,123

##### (49) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
财务担保合同损失(附注四(34)(a))	29,464	19,736,086
其他应收款	(56,418)	5,125,461
其中：重整范围内关联方	131,365	3,670,792
非经营性资金往来	(380,053)	380,053
其他	192,270	1,074,616
货币资金(附注四(1))	88,025	3,120,073
应收账款	(6,660)	2,014,793
其中：重整范围内关联方	187,734	1,601,475
其他	(194,394)	413,318
	54,411	29,996,413

针对存放于海航财务公司存款及应收重整范围内关联方款项(扣除非经营性往来)余额，本集团基于 2020 年度财务报表日后关联方重整进展与关联方的财务状况的考虑，转回信用减值损失合计人民币 213,734 千元。

##### (50) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
航线补贴	661,159	1,000,463	收益相关
税费返还	38,948	29,680	收益相关
	700,107	1,030,143	

上述航线补贴及税费返还与本集团日常活动密切相关，故计入其他收益。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 投资收益/(损失)

	2021 年度	2020 年度
海航控股重整 - 债转股收益(附注十(3))	12,081,649	-
海航控股重整 - 留债收益(附注十(3))	4,744,683	-
处置需关注资产净收益(附注十(3))	125,001	-
权益法核算的长期股权投资损失	5,947	(9,264,967)
处置长期股权投资净收益	-	13,013
其他	(42,912)	26,357
	<u>16,914,368</u>	<u>(9,225,597)</u>

(52) 公允价值变动损失

	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动损失	(2,046,158)	(1,324,823)
其中：需关注资产	-	(263,037)
信托资产收益权公允价值变动损失(附注四(9))	(112,933)	(7,239,565)
衍生工具公允价值变动损失	-	7,697
投资性房地产公允价值变动损失	(41,898)	(295,664)
	<u>(2,200,989)</u>	<u>(8,852,355)</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 资产处置收益

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益 的金额
转让飞行员利得	222,825	50,424	222,825
飞机及发动机处置利得	-	124,529	-
其他固定资产处置利得	20,528	50,881	20,528
	<u>243,353</u>	<u>225,834</u>	<u>243,353</u>

(54) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益 的金额
债务豁免利得	975,741	-	975,741
补贴收入	59,114	326,753	59,114
其他	93,103	105,131	93,103
	<u>1,127,958</u>	<u>431,884</u>	<u>1,127,958</u>

(55) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益 的金额
滞纳金支出	295,181	47,165	295,181
飞机机位转让支出	204,022	-	204,022
发动机包修协议终止赔偿款	-	116,106	-
其他	95,230	19,584	95,230
	<u>594,433</u>	<u>182,855</u>	<u>594,433</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
当期所得税	17,673	26,515
递延所得税	(15,407)	(2,585,837)
	<u>2,266</u>	<u>(2,559,322)</u>

将基于合并利润表的利润/(亏损)总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2021 年度	2020 年度
利润/(亏损)总额	<u>4,049,466</u>	<u>(71,301,881)</u>
按适用税率 15%计算的所得税费用	607,420	(10,695,269)
税率变动的影响	-	(1,078,416)
子公司税率不同的影响	(435,593)	(734,963)
非应纳税收入	(7,249)	(41,492)
不得扣除的成本、费用和损失	55,983	1,363,031
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	1,826,365	3,911,376
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	378,373	4,706,441
使用前期未确认递延所得税资产的 可抵扣暂时性差异	(710,999)	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(1,712,034)	-
根据汇算清缴结果调整当期所得税费用	-	9,970
所得税费用	<u>2,266</u>	<u>(2,559,322)</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (57) 每股收益

###### (a) 基本每股收益/(亏损)

基本每股收益以归属于母公司股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润/(亏损)	4,720,934	(64,003,308)
减：权益工具持有方的分配(注)	-	(431,000)
	<u>4,720,934</u>	<u>(64,434,308)</u>
发行在外普通股的加权平均数	18,175,843	16,806,120
基本每股收益/(亏损) (人民币元/股)	<u>0.260</u>	<u>(3.834)</u>

注：根据企业会计准则相关规定，本公司计算 2021 年度基本每股收益时，已将权益工具相关利息自归属于母公司股东的净利润中扣除。

###### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润/(亏损)除以调整后本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：无)，因此稀释每股收益/(亏损)等于基本每股收益/(亏损)。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (58) 现金流量表项目注释

##### (a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收回票据保证金及其他保证金	161,290	125,170
收到的补贴收入	759,221	1,356,896
其他	92,139	12,609
	<u>1,012,650</u>	<u>1,494,675</u>

##### (b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
支付的机票销售代理手续费	402,320	714,983
支付的系统服务费	319,505	184,751
支付的外站费用	70,966	99,825
支付的银行手续费	86,013	57,296
支付票据保证金及其他保证金	1,740	17,473
支付的飞机及发动机租赁保证金及维修储备金	-	14,034
其他	610,190	737,113
	<u>1,490,734</u>	<u>1,825,475</u>

##### (c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收回定期存款及利息	41,350	379,590
合并大新华飞维所取得的现金	-	27,555
	<u>41,350</u>	<u>407,145</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
关联方资金拆借款项	-	5,513,249
存出的定期存款	292,417	3,002,253
	<u>292,417</u>	<u>8,515,502</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收回保函、贷款保证金	-	644,214
收到的票据贴现款	-	300,000
	<u>-</u>	<u>944,214</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
支付租赁款	6,245,466	736,044
支付保函、贷款保证金		233,113
偿还资产支持票据	-	265,425
其他	181,255	39,826
	<u>6,426,721</u>	<u>1,274,408</u>

(g) 不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2021 年度	2020 年度
债务转移确认及债务抵销(附注十(3))	61,620,658	-
债转股(附注十(3))	31,751,783	-
债务重组调整(附注十(3))	4,744,683	-
为关联方担保的保证金	4,300,000	-
购买长安航旅	2,048,163	-
	<u>104,465,287</u>	<u>-</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润/(亏损)调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净利润/(亏损)	4,047,200	(68,742,559)
调整：资产减值损失(附注四(48))	-	3,434,123
信用减值(转回)/损失(附注四(49))	54,411	29,996,413
固定资产折旧(附注四(12))	3,848,049	4,396,262
使用权资产折旧(附注四(14))	8,451,568	-
无形资产摊销(附注四(15))	35,232	44,969
长期待摊费用摊销(附注四(17))	327,262	336,658
其他非流动资产 - 售后回租损失摊销	158,332	66,003
资产处置收益(附注四(53))	(243,353)	(225,834)
公允价值变动损失(附注四(52))	2,200,989	8,852,355
财务费用	166,883	6,290,160
投资(收益)/损失(附注四(51))	(16,914,368)	9,225,597
递延所得税负债增加/(减少)	(15,407)	(2,585,837)
存货的增加	(383,925)	(119,229)
经营性应收项目的减少	5,290,301	1,293,041
经营性应付项目的(减少)/增加	(6,345,912)	7,231,810
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>677,262</u>	<u>(506,068)</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物的年末余额	2,538,523	1,761,521
减：现金及现金等价物的年初余额	(1,761,521)	(5,931,067)
现金及现金等价物净减少额	<u>777,002</u>	<u>(4,169,546)</u>

(b) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	966	1,377
可随时用于支付的银行存款	2,537,557	1,760,144
年末现金及现金等价物余额	<u>2,538,523</u>	<u>1,761,521</u>



海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金-			
美元	7,923	6.3757	50,515
欧元	2,822	7.2197	20,374
其他			7,423
应收账款-			
美元	24,312	6.3757	155,006
其他			237,803
其他应收款-			
美元	30,337	6.3757	193,420
欧元	943	7.2197	6,808
其他			16,026
其他非流动资产-			
美元	208,003	6.3757	1,326,165
应付账款-			
美元	782,335	6.3757	4,987,936
欧元	17,209	7.2197	124,244
其他			23,143

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 外币货币性项目(续)

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应付款-			
美元	20	6.3757	128
其他			22
长期借款-			
美元	2,945,438	6.3757	18,779,226
欧元	22,511	7.2197	162,521
长期应付款-			
美元	8,000	6.3757	51,006
租赁负债-			
美元	8,589,937	6.3757	54,766,861

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十二(1)(a)中的外币项目相同)。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 五 在其他主体中的权益

##### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

重要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
新华航空	北京	北京	交通运输	100.00%	-	非同一控制下的企业合并
海航技术	海口	海口	维修服务	68.07%	-	非同一控制下的企业合并
山西航空	太原	太原	交通运输	72.83%	27.17%	非同一控制下的企业合并
祥鹏航空	昆明	昆明	交通运输	90.75%	-	同一控制下的企业合并
长安航空	西安	西安	交通运输	70.50%	26.59%	非同一控制下的企业合并
乌鲁木齐航空	乌鲁木齐	乌鲁木齐	交通运输	84.02%	-	设立或投资
福州航空	福州	福州	交通运输	65.22%	-	设立或投资
北京科航	北京	北京	持有型物业	95.00%	-	非同一控制下的企业合并
北部湾航空	广西	广西	交通运输	70.00%	-	同一控制下的企业合并
长安航旅	西安	西安	商务服务业	70.18%	-	非同一控制下的企业合并

于2021年12月31日，本集团对于以上子公司的持股比例均按照子公司的实收资本计算。

根据海航控股重整计划，于2021年11月，天津航空将持有的北部湾航空70%股权、海航航空集团将持有长安航空11.91%股权、北京鸿瑞盛达商贸有限公司、海航航空集团将持有山西航空49.39%股权工商变更至本公司名下。

根据海航控股重整计划，于2021年12月，大新华航空、天航控股、天津航空将持有兴航融投99%份额过户至公司及海航航空技术股份有限公司工商变更至本公司名下。

于2020年12月，海航控股与陕西中欧签署股权转让协议，以2,048,163千元的价格受让陕西中欧持有的70.18%长安航旅的股份。海航控股于2021年1月完成包括股权过户等必要的财产转移手续，自该月起将长安航旅纳入合并报表范围。

#### 六 分部信息

本集团管理层定期审阅集团内部报告，以评价集团内各组成部分的经营成果及决定向其分配资源，并以此为基础确定经营分部。

本集团管理层按提供的服务类别来评价本集团的经营情况。在提供的服务类别方面，本集团管理层评价以下分部的业绩：

- (i) 航空营运业务分部，包括客运及货运服务、飞机维修及飞机租赁等；
- (ii) 其他业务分部包括酒店服务等个别非重大的经营分部，本集团将其合并为其他业务分部。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 分部信息(续)

(a) 2021年度及2020年度报告分部的营业收入、利润总额、资产及负债等信息列示如下：

	航空营运分部		其他业务分部		分部抵销		未分配项目(注)		合计	
	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年	2021 年	2020 年
对外交易收入	33,823,377	29,186,778	178,642	214,248	-	-	-	-	34,002,019	29,401,026
营业成本	42,470,882	41,446,030	318,248	47,639	-	-	-	-	42,789,130	41,493,669
利息收入	89,692	299,147	8,583	703	-	-	-	-	98,275	299,850
利息费用	2,827,505	8,408,917	4,019	154,834	-	-	-	-	2,831,524	8,563,751
资产减值损失	-	2,285,944	-	-	-	-	-	1,148,179	-	3,434,123
信用减值损失	(93,147)	1,902,453	86,487	112,340	-	-	61,071	27,981,620	54,411	29,996,413
对联营企业的投资(损失)/收益	-	-	-	-	-	-	5,947	(9,264,967)	5,947	(9,264,967)
重整收益	969,647	-	6,094	-	-	-	16,826,332	-	17,802,073	-
公允价值变动(损失)/收益	-	-	-	-	-	-	(2,200,989)	(8,852,355)	(2,200,989)	(8,852,355)
折旧和摊销费用	12,578,476	4,730,864	83,635	47,025	-	-	-	-	12,662,111	4,777,889
(亏损)/利润总额	(10,491,084)	(23,970,865)	(111,758)	(83,895)	-	-	14,652,308	(47,247,121)	4,049,466	(71,301,881)
所得税费用	13,234	(2,062,980)	(10,968)	(496,342)	-	-	-	-	2,266	(2,559,322)
净(亏损)/利润	<u>(10,504,318)</u>	<u>(21,907,885)</u>	<u>(100,790)</u>	<u>412,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,652,308</u>	<u>(47,247,121)</u>	<u>4,047,200</u>	<u>(68,742,559)</u>
资产总额	115,150,505	79,055,527	6,614,717	4,965,889	(7,475,507)	(3,642,078)	28,964,861	84,197,354	143,254,576	164,576,692
负债总额	<u>123,418,230</u>	<u>154,357,292</u>	<u>5,354,756</u>	<u>6,571,343</u>	<u>2,225,096</u>	<u>4,596,714</u>	<u>1,289,921</u>	<u>21,305,250</u>	<u>132,288,003</u>	<u>186,830,599</u>
非流动资产增加额	<u>2,108,111</u>	<u>3,548,268</u>	<u>1,710,280</u>	<u>13,286</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,818,391</u>	<u>3,561,554</u>

注：利润/(亏损)总额中的未分配项目为重整收益、投资损益、公允价值变动损益、与本集团营运不相关的资产减值损失及财务担保损失及信用减值损失。

资产总额中的未分配项目主要包括货币资金-海航财务公司、其他应收款、长期股权投资及金融工具。

负债总额中的未分配项目主要包括对预计负债-财务担保准备。

非流动资产主要包括投资性房地产、使用权资产、固定资产、在建工程、无形资产和长期待摊费用。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 六 分部信息(续)

(b) 本集团分地区之营业收入分析如下：

	2021 年度	2020 年度
国内	31,806,971	25,267,248
国际及地区	2,195,048	4,133,778
	<u>34,002,019</u>	<u>29,401,026</u>

本集团主要收入来源于飞机资产，该等飞机均在中华人民共和国注册。由于本集团的飞机可在不同航线中自由使用，没有将资产及负债在不同地区中合理分配的基础，因此并未按照地区来披露资产、负债及资本性支出。

#### 七 关联方关系及其交易

##### (1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
方大航空	海口	交通运输

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
方大航空	-	30,000,000	-	30,000,000

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
方大航空	24.95%	24.95%	-	-

海航控股原母公司为大新华航空。依据海航控股重整计划，方大航空作为战略投资者，于 2021 年 12 月 8 日通过支付对价取得本公司 12.63% 股权。此外，方大航空通过支付对价取得海航航空集团 95% 股权。通过海航航空集团控制的大新华航空及大新华航空子公司 American Aviation LDC 间接持有的本公司 12.32% 股权及直接持有的 12.63% 股权，方大航空成为本公司的母公司。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

##### (3) 联营企业情况

以下联营公司与本集团发生关联交易。

简称(全称见附注十六)	关系	统一社会信用代码
金鹏航空	本集团联营企业	913100007411858237
天津航空	本集团联营企业	911201187949684426
西部航空	本集团联营企业	91500112798046824G

##### (4) 其他关联方情况

简称(全称见附注十六)	关系	统一社会信用代码
海航集团	本公司持股5%以上的股东	91460000708866504F
海航财务公司	受海航集团控制	911100001020543412
新华航食	受海航集团控制	91110000744712756N
海南航食	受海航集团控制	91460000620012387L
新疆航食	受海航集团控制	91650100781752984T
三亚航食	受海航集团控制	91460200742598750Y
内蒙古航食	受海航集团控制	91150105070107268A
美兰空港(注)	受美兰机场控制	91460000721271724R
三亚凤凰机场	受海发控控制	914602002013608971
美兰机场(注)	受海航集团控制	91460000708866571D
海旅管理	受海航集团控制	91460000693161850B
海航旅游集团	受海航集团控制	91460000735810119T
海航航空集团	同受同一控制人控制	91460000681176537B
海岛临空	受海航集团控制	914600007358300800
海航饮品	受海航集团控制	914600007477808422
唐山机场	受海发控控制	91130293693460105Y
宜昌机场	受海发控控制	91420500735198636Y
海航资本集团	受海航集团控制	91460000798722853N

注：依据关联方重整计划，海口美兰国际机场有限责任公司(以下简称“美兰机场”)持有公司股权将调整由海南幸运国旅包机有限公司持有，因此于 2021 年 12 月，美兰机场及其子公司美兰空港不再作为本集团之关联方。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (4) 其他关联方情况(续)

简称(全称见附注十六)	关系	统一社会信用代码
新生飞翔	同受同一控制人控制	91460000698934891L
天航控股	受海航集团控制	911201185813136455
渤海租赁	受海航集团控制	916500002285973682
易航科技	同受同一控制人控制	91460000708855514H
甘肃航食	受海航集团控制	916201006654454502
海南物业	受海发控控制	91460000713864490B
天羽飞训	同受同一控制人控制	91460000MA5RC58008
香港航空	受香港航空集团控制	不适用
陕西中欧	受海航集团控制	91610132MA6U03337X
海发控(注)	原控股股东之母公司	914600007674746907
云南祥鹏投资	受海航集团控制	9153010056317301XP
美亚实业	受美兰机场控制	914600002937328964
易生支付	受海航集团控制	9112011668188834X4
海航冷链	受海航集团控制	91110115633636850W
海南航校	同受同一控制人控制	914602006760922322
航旅投资	同受同一控制人控制	91460100MA5RCFAMON
安庆天柱山机场	受海发控控制	913408000031107584
海航商业控股	受海航集团控制	911100006669025107
海航思福	受海航集团控制	不适用
SwissportGroup	受海航集团控制	不适用
SRT	受海航集团控制	不适用
海航云端	受海航集团控制	91110105764222308D
天津海建	受海航集团控制	911201167863572541
大新华航空(香港)	同受同一控制人控制	不适用
渤海信托	受海航集团控制	911300001043237365
天航金服	受海航集团控制	9112011632171950XB
海南一卡通	受海航集团控制	56797798-X
海航基础	受海发控控制	91110000789953019N
海航实业	受海航集团控制	91110000573247617P

注：海发控原通过大新华航空间接控制本公司，于 2021 年 12 月，海发控丧失对本公司及大新华航空的控制权，鉴于该项安排生效尚未满 12 个月，因此本年海发控及其所控制的公司仍作为本集团关联方披露。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (4) 其他关联方情况(续)

简称(全称见附注十六)	关系	统一社会信用代码
营口机场	受海发控控制	912108005581675392
金鹿北京	同受同一控制人控制	91110113351617993G
上海金鹿公务	同受同一控制人控制	91310105763984669X
海航酒店集团	受海航集团控制	91460000708864445J
首都航空	同受同一控制人控制	91110113708872779K
海航航空销售	同受同一控制人控制	914690277088727603
海航货运	同受同一控制人控制	914600005573684199
海航速运	受海航集团控制	913101155696160964
大新华航空	同受同一控制人控制	91460000760374515T
鲲鹏金科	受海航集团控制	91110108MA004Q9B7T
扬子江租赁	同受同一控制人控制	913100006219043440
长江租赁	同受同一控制人控制	91120118721230316M
海航航空旅游	受海航集团控制	91460100MA5RD1Y860
海航航空管理服务	受海航集团控制	91460100MA5RCYRP5R
海南航鹏	受海航集团控制	91460100557399426L
海航天津	受海航集团控制	91120101780336460D
海航物流集团	受海航集团控制	91469028698932087C
南沙渤海四号	受海航集团控制	91440115MA59D8Y705
海航地服	同受同一控制人控制	91460100MA5RCFAW24
海航机场集团	受海发控控制	914600007931261981
海航航空香港控股	受海航集团控制	不适用
北京新旅国际	受海航集团控制	91110116562076840E
天航地服	同受同一控制人控制	91120116578300800U
潍坊机场	受海发控控制	91370700727549715W



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务

关联交易内容	关联交易定价政策	关联方	2021 年度	2020 年度
采购航空食品	双方协议价格	新华航食	71,424	51,941
		海南航食	39,109	32,443
		海航饮品	27,020	15,474
		三亚航食	22,973	14,353
		新疆航食	22,261	10,501
		甘肃航食	5,033	4,279
		内蒙古航食	2,208	1,506
		其他	2,017	1,775
				<u>192,045</u>
接受机场起降服务	政府指导价格及 双方协议价格	美兰空港	163,569	187,026
		三亚凤凰机场	140,843	115,525
		美兰机场	64,158	16,211
		潍坊机场	16,475	8,059
		宜昌机场	11,789	11,025
		Swissport Group	13,085	30,908
		安庆天柱山机场	7,504	6,729
		天航地服	3,248	6,216
		营口机场	680	606
		唐山机场	3,820	1,837
		其他	11,911	33,940
				<u>437,082</u>
采购航油	政府指导价格	美亚实业	<u>597,142</u>	<u>379,908</u>
机组费用	双方协议价格	海南一卡通	<u>34,411</u>	<u>29,097</u>
特许权使用费	双方协议价格	新生飞翔	<u>1,088</u>	<u>3,491</u>
人员培训	双方协议价格	天羽飞训	103,562	95,243
		海南航校	39,767	37,617
		其他	994	750
		<u>144,323</u>	<u>133,610</u>	

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联交易内容	关联交易定价政策	关联方	2021 年度	2020 年度
接受广告服务	双方协议价格	海航云端	-	27,000
接受关联方信息技术服务	双方协议价格	易航科技	77,089	61,574
接受商旅服务	双方协议价格	新生飞翔	3,818	1,917
支付物业管理费	双方协议价格	海南物业	103,092	86,297
接受飞机维修及保障服务	双方协议价格	SRT	244,149	332,022
		首都航空	91,046	19,079
		西部航空	6,676	3,747
			341,871	354,848
支付关联方代售机票手续费	双方协议价格	首都航空	2,364	-
		易生支付	1,535	2,455
		海航航空销售	-	100,000
		其他	640	-
			4,539	102,455

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联交易内容	关联交易定价政策	关联方	2021 年度	2020 年度
代关联方销售机票手续费	双方协议价格	首都航空	9,572	24,401
		大新华航空	5,996	2,282
		其他	770	410
			<u>16,338</u>	<u>27,093</u>
积分销售收入	双方协议价格	新生飞翔	<u>80,933</u>	<u>147,264</u>
新金鹿卡销售收入	双方协议价格	海旅管理	<u>1,313</u>	<u>1,643</u>
销售机票	双方协议价格	海航航空集团	<u>575,784</u>	-
利息收入	市场价	海航财务公司	<u>6,275</u>	<u>16,217</u>
货运包舱收入	双方协议价格	海航货运	375,398	285,226
		海航速运	-	170,667
			<u>375,398</u>	<u>455,893</u>
客运包机收入	双方协议价格	潍坊机场	77,273	80,776
		航旅投资	43,954	19,839
		安庆天柱山机场	41,090	40,733
		唐山机场	19,649	13,580
		宜昌机场	11,342	8,987
		营口机场	9,300	16,127
		云南祥鹏投资	-	61,633
		其他	5,820	15,220
			<u>208,428</u>	<u>256,895</u>
里程积分收入	双方协议价格	金鹿北京	91	-
		香港航空	24	3,059
		首都航空	-	4,989
		其他	-	775
			<u>115</u>	<u>8,823</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联交易内容	关联交易定价政策	关联方	2021 年度	2020 年度
提供飞机维修以及保障服务费	双方协议价格	首都航空	434,230	285,509
		天津航空	352,859	257,950
		西部航空	203,460	139,019
		金鹏航空	63,805	23,906
		大新华航空	32,675	-
		香港航空	2,411	6,794
			<u>1,089,440</u>	<u>713,178</u>
提供飞行人员培训服务	双方协议价格	首都航空	-	30,190
		天津航空	-	25,750
		金鹏航空	-	10,378
		西部航空	-	8,992
			<u>-</u>	<u>75,310</u>

##### (b) 租赁

##### (i) 本集团作为出租方当年确认的租赁收入:

承租方名称	租赁资产种类	2021 年 确认的租赁收入	2020 年 确认的租赁收入
首都航空	飞机	256,203	274,869
天津航空	飞机	211,139	226,297
大新华航空	飞机	98,462	132,190
金鹏航空	飞机	85,877	89,711
西部航空	飞机	63,547	69,229
天羽飞训	模拟机	67,160	66,595
		<u>782,388</u>	<u>858,891</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (b) 租赁(续)

##### (i) 本集团作为出租方当年确认的租赁收入(续):

承租方名称	租赁资产种类	2021 年 确认的租赁收入	2020 年 确认的租赁收入
新华航食	房产	28,020	28,020
首都航空	房产	13,070	13,339
海航冷链	房产	11,927	11,927
金鹿北京	房产	9,813	9,871
海航集团	房产	6,573	-
渤海信托	房产	5,943	5,943
鲲鹏金科	房产	5,777	-
海航财务公司	房产	4,245	4,245
渤海租赁	房产	4,245	2,830
海航酒店集团	房产	2,106	35,309
海航航空集团	房产	-	8,263
其他	房产	5,680	7,155
		<u>97,399</u>	<u>126,902</u>

##### (ii) 本集团作为承租方当期承担的租赁负债利息支出:

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
渤海租赁	飞机	378,036	—
海航航空集团	飞机	239,229	—
天航金服	飞机	161,993	—
天津航空	飞机	15,748	—
香港航空	飞机	170,278	—
首都航空	飞机	5,145	—
扬子江租赁	飞机及发动机	31,246	—
长江租赁	飞机	57,773	—
大新华航空	飞机	1,135	—
其他	发动机	227	—
		<u>1,060,810</u>	<u>—</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (c) 关联方为本集团提供担保及抵押

					截至 2021 年 12 月 31 日止
担保及抵押方	被担保及 抵押方	担保及抵押 本金金额	担保及抵押 起始日	担保及抵押 到期日	担保是否已 经履行完毕
(i) 短期借款					
大新华航空	新华航空	300,000	23/03/2020	22/03/2021	是
大新华航空	海航控股	2,200,000	23/01/2019	12/11/2021	是
大新华航空	海航技术	300,000	25/04/2019	15/04/2020	是
大新华航空、海航航空旅游	祥鹏航空	99,990	23/06/2020	23/06/2021	是
大新华航空、海航航空集团	海航控股	5,479,796	08/06/2018	11/12/2021	是
大新华航空、海航航空集团、海航集团	海航控股	1,476,000	23/05/2019	21/05/2021	是
大新华航空、美兰机场	海航控股	150,000	29/09/2018	24/09/2020	是
海航航空旅游	海航控股	862,640	27/06/2018	01/07/2021	是
海航航空旅游	乌鲁木齐航空	199,670	19/01/2020	26/11/2021	是
海航航空旅游、海航航空集团	海航控股	500,000	23/05/2019	31/05/2021	是
海航航空管理	祥鹏航空	440,000	24/01/2019	11/02/2021	是
海航航空集团	海航控股	1,560,723	27/02/2018	01/11/2021	是
海航航空集团	北部湾航空	497,000	14/08/2019	06/08/2021	是
海航航空集团	山西航空	450,000	28/09/2018	27/11/2020	是
海航航空集团	海航技术	100,000	20/05/2019	19/05/2020	是
海航航空旅游	长安航空	470,494	10/12/2019	09/12/2020	是
海航航空集团	长安航空	12,000	03/03/2020	23/02/2021	是
海航航空集团	祥鹏航空	329,709	27/11/2019	26/11/2020	是
海航航空集团、海航集团	海航控股	514,655	02/08/2018	26/07/2020	是
海航集团	海航控股	2,553,498	21/06/2018	29/11/2021	是
海航集团	新华航空	600,000	15/01/2019	14/02/2021	是
海航集团	海航技术	365,000	28/10/2019	28/10/2020	是
海航集团、海航航空旅游、海航航空集团、美兰机场、海航商业控股	海航控股	5,117,400	27/06/2019	27/06/2020	是
海航航空集团、海航集团、美兰机场、长江租赁、海南航鹏、海航天津	海航控股	3,280,000	26/12/2019	27/12/2020	是
大新华航空	新华航空	300,000	23/03/2020	22/03/2021	是

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (c) 关联方为本集团提供担保及抵押(续)

担保及抵押方	被担保及抵押方	担保及抵押本金金额	担保及抵押起始日	担保及抵押到期日	截至 2021 年 12 月 31 日止担保是否已经履行完毕
<b>(ii) 长期借款</b>					
渤海租赁	海航控股	2,169,825	15/03/2019	31/10/2031	否
大新华航空	北部湾航空	300,000	08/09/2020	08/09/2023	是
大新华航空、海航航空集团	海航控股	2,243,591	28/09/2016	28/11/2022	是
大新华航空、海航航空集团	海航技术	221,998	03/05/2017	28/12/2020	是
海航航空旅游	乌鲁木齐航空	39,000	03/12/2019	02/12/2022	是
海航航空管理服务	海航控股	59,850	05/11/2019	06/01/2023	是
海航航空集团	海航控股	1,572,118	23/12/2014	17/11/2029	是
海航航空集团	海航技术	93,000	20/07/2018	12/04/2021	是
海航航空集团、海航航空旅游	海航控股	512,778	07/06/2016	07/06/2021	是
海航航空集团、美兰机场	海航技术	19,000	07/01/2019	07/01/2021	是
海航集团	海航控股	13,459,356	19/06/2013	27/03/2024	是
海航集团	长安航空	582,935	28/09/2007	31/08/2020	是
海航集团	祥鹏航空	330,590	29/11/2012	28/11/2024	是
海航航空集团	祥鹏航空	98,000	28/01/2019	21/01/2021	是
海航集团、大新华航空	海航控股	1,071,906	03/02/2020	24/04/2020	是
海航集团、海航航空集团	海航控股	329,336	27/03/2015	31/03/2020	是
大新华航空、海航集团、海航航空集团	海航技术	199,999	06/11/2015	06/11/2021	是
海航集团、海航资本集团	海航控股	1,400,000	04/06/2020	24/05/2023	是
海航集团、海航基础	海航控股	300,000	19/07/2018	19/07/2021	是
海航集团、海航基础、大新华航空	海航控股	220,000	22/08/2018	22/08/2020	是
海航集团、海航实业	海航控股	340,000	17/08/2018	17/08/2020	是
海航集团、美兰机场	海航控股	123,720	02/08/2002	02/08/2035	是
大新华航空	长安航空	248,800	10/07/2019	10/07/2021	是
海航航空旅游	海航控股	909,000	28/06/2018	25/06/2021	是
海航航空集团、美兰机场	海航控股	250,000	28/12/2018	28/12/2020	是
<b>(iii) 应付债券</b>					
海航集团	海航控股	1,435,938	24/05/2011	24/05/2021	是

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (d) 本集团为关联方提供担保

担保方	被担保/抵押方	担保及抵押 本金金额	债务起始日	债务到期日	截至 2021 年 12 月 31 日止 担保是否已经 履行完毕
海航控股、兴航融投	海航航空集团	450,000	2019 年	2020 年	否
兴航融投	海航航空集团	767,051	2020 年	2021 年	否
兴航融投	天津航空	383,525	2020 年	2020 年	否
海航控股	大新华航空	4,436,727	2017~2020	2020~2021	是
海航控股	海航航空集团	5,308,096	2017~2020	2019~2024	是
海航控股	天羽飞训	316,551	2020 年	2027 年	是
海航控股	金鹏航空	258,950	2014~2018	2021~2023	是
海航控股	天津航空	4,870,602	2019~2020	2019~2028	是
海航控股	海航集团	1,533,000	2019 年	2022 年	是
海航控股	海航旅游集团	74,907	2017 年	2021 年	是
海航控股	香港航空	919,669	2018 年	2030 年	是
祥鹏航空	天津航空	370,353	2019 年	2023~2024	是
祥鹏航空	南沙渤海四号	575,234	2016 年	2028 年	是
北京科航	大新华航空	1,454,000	2018 年	2020 年	是
北京科航	天津航空	399,000	2019 年	2020 年	是
海航控股、山西航 空、长安航空	海航航空集团	758,000	2018~2019	2021 年	是
海航控股、新华航空	海航航空集团	320,500	2018 年	2020 年	是



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (d) 本集团为关联方提供担保(续)

担保方	被担保/抵押方	担保及抵押 本金金额	债务起始日	债务到期日	截至 2021 年 12 月 31 日止 担保是否已经 履行完毕
祥鹏航空、长安航空	大新华航空	251,928	2019 年	2022 年	是
新华航空	大新华航空	563,000	2016~2019	2020~2021	是
海航控股、新华航空、长安航空	海航航空集团	226,500	2018 年	2019 年	是
山西航空	大新华航空	250,000	2019 年	2021 年	是
海航控股	大新华航空	6,196,397	2015~2018	2020~2024	是
海航控股	海航航空集团	1,922,921	2015~2019	2020~2022	是
海航控股	金鹏航空	309,205	2017~2019	2023~2031	是
海航控股	海航集团	126,056	2019 年	2021~2024	是
海航控股	海航货运	149,659	2017 年	2018 年	是
海航控股	首都航空	1,877,334	2009~2018	2018~2033	是
海航控股	天津航空、天航控股	335,249	2016~2019	2021~2022	是
海航控股	扬子江租赁	58,137	2011 年	2019 年	是
海航控股	海航航空集团	175,571	2016 年	2021 年	是
海航控股	大新华航空	549,850	2015 年	2023 年	是
海航控股	大新华航空、天羽飞训	182,034	2016 年	2021 年	是
祥鹏航空	海航航空集团	822,328	2016~2017	2020~2021	是
祥鹏航空	首都航空	1,081,371	2011 年	2021~2026	是
祥鹏航空	西部航空	952,831	2011~2013	2025~2026	是
祥鹏航空	云南祥鹏投资	386,375	2019 年	2023 年	是
北京科航	大新华航空	638,332	2018~2019	2021 年	是
新华航空	大新华航空	234,000	2017~2018	2020~2021	是
海航技术	海航航空集团	1,073,708	2019 年	2021 年	是
长安航空	海航地服	200,000	2018 年	2020 年	是
海南福顺	海航机场集团	745,506	2015 年	2019 年	是
海航控股	海航集团有限公司及其下属公司	6,991,033	2016 年	2021~2023	是
海航控股	其他	818,451	2013~2019	2019~2023	是

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (e) 资产转让

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	2021 年度	2020 年度
海发控	转让海南国善、海南国旭、海南航鹏 100% 股权	评估价值	-	2,943,999
陕西中欧	受让陕西长安航空旅游有限公司 20 亿股权	评估价值	-	2,048,163
海航航空香港控股	转让飞机	评估价值	-	1,486,454
香港航空	受让飞机预付款	双方协议价格	-	1,416,397
海航基础	转让天羽飞训股权	评估价值	-	749,118
海航地服	受让民航特种车辆	评估价值	-	171,185
大新华航空	转让飞机	双方协议价格	-	68,958
			<u>-</u>	<u>8,884,274</u>

##### (f) 增资

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	2021 年度	2020 年度
海岛临空	增资海航技术	评估价值	<u>-</u>	<u>2,500,000</u>

##### (g) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	<u>53,066</u>	<u>30,255</u>

##### (h) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
西部航空	人员转让	1,600	3,457
首都航空	人员转让	-	16,105
天津航空	人员转让	-	11,226
上海金鹿公务	人员转让	-	1,698
		<u>1,600</u>	<u>32,486</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (6) 关联方应收、应付款项余额

科目	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金	海航财务公司	<u>4,554,425</u>	<u>4,394,469</u>
应收账款	海航航空销售	859,049	946,843
	海航货运	554,676	559,983
	云南祥鹏投资	370,307	370,307
	海航速运	221,999	221,999
	海航酒店集团	143,375	120,212
	北京新旅国际	125,494	129,959
	海口恒禾电子	77,049	87,042
	其他	<u>536,917</u>	<u>666,720</u>
		<u>2,888,866</u>	<u>3,103,065</u>
其他应收款	天津航空	6,523,644	4,088,186
	海航航空集团	2,663,685	12,344,961
	首都航空	2,501,225	2,184,901
	大新华航空	1,039,797	8,641,775
	海航航空香港	889,676	889,676
	金鹏航空	557,223	367,551
	海航财务公司	454,946	454,946
	西部航空	236,476	167,361
	天羽飞训	214,741	170,783
	海航集团	16,691	12,295,954
	海航航空管服	4	1,779,496
	云南祥鹏投资	-	6,164,552
	其他	<u>1,142,891</u>	<u>4,812,310</u>
		<u>16,240,999</u>	<u>54,362,452</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

科目	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付款项	海南一卡通	20,142	38,615
	美亚实业	9,693	1,694
	天羽飞训	1,876	24,386
	其他	6,623	44,663
		<u>38,334</u>	<u>109,358</u>
其他非流动金融资产 (含一年内到期部分) 信托资产收益权	天津航空	3,437,937	6,698,558
	大新华航空	4,262,976	4,290,183
		<u>7,700,913</u>	<u>10,988,741</u>
其他非流动资产	渤海租赁	149,977	256,927
	香港航空	133,252	28,878
	长江租赁	14,470	27,459
	陕西中欧	-	2,048,163
	天航金服	-	115,330
		<u>297,699</u>	<u>2,476,757</u>
合同负债/预收款项	天津航空	<u>14,038</u>	<u>495,250</u>
应付账款	天航金服	1,137,403	953,171
	渤海租赁	1,113,643	652,308
	旅云租赁	719,660	123,586
	天津航空	372,305	549,163
	大新华航空	156,821	332,499
	海航地服	6,877	1,772,571
	天津海建	10	713,390
	香港航空	-	102,467
	其他	1,724,460	2,007,031
		<u>5,231,179</u>	<u>7,206,186</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

科目	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	海航冷链	97,874	110,874
	大新华航空	3,517	159,723
	海航航空集团	3,164	104,955
	其他	210,638	300,155
		<u>315,193</u>	<u>675,707</u>
租赁负债/应付融资租赁款	长江租赁	3,788,739	3,647,230
	扬子江租赁	654,993	664,726
		<u>4,443,732</u>	<u>4,311,956</u>

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
经营性租赁租出		
-首都航空	254,090	269,025
-天津航空	210,988	220,322
-金鹏航空	182,916	237,246
-大新华航空	98,462	92,774
-天羽飞训	67,443	70,833
-西部航空	63,518	64,442
	<u>877,417</u>	<u>954,642</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 八 承诺事项

##### (1) 资本性支出承诺事项

以下为于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
购买飞机	10,449,365	10,693,894
其他固定资产	1,691,680	462,802
	<u>12,141,045</u>	<u>11,156,696</u>

#### 九 资产负债表日后事项

除已在附注二(1)(ii)披露的本公司以及下属子公司重整事项外，其他重大日后事项包括：

- (1) 于 2022 年 4 月 24 日，海南省高级人民法院裁定《海航集团 321 家公司实质合并重整案重整计划》执行完毕。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十 海航控股重整

### (1) 重整基本情况

于 2021 年 2 月 10 日，海南高院裁定受理债权人北京富来特货代等申请人对海航控股及其下属 10 家子公司的重整申请，并指定海航集团清算组担任海航控股等 11 家债务人的重整管理人(“管理人”)。

于 2021 年 3 月 19 日，管理人发布了《海航集团航空主业战略投资者招募公告》，公开招募海航集团航空主业战略投资者。于 2021 年 9 月 12 日，管理人确定海航集团航空主业战略投资者为辽宁方大集团实业有限公司。

于 2021 年 9 月 27 日，海南高院主持召开了海航控股及其 10 家子公司重整案第二次债权人会议，对《海南航空控股股份有限公司及其十家子公司重整计划(草案)》(以下简称“海航控股重整计划”)进行表决。于 2021 年 10 月 31 日，海航控股及其 10 家子公司分别收到了法院送达的《民事裁定书》，裁定批准海航控股重整计划。

根据海航控股重整计划，本公司于 2021 年 12 月 3 日，实施资本公积金转增股本，以现有总股本 16,806,120 千股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增 16,436,674 千股股票。上述转增形成的股票不向原股东分配，全部按照海航控股重整计划进行分配和处置。其中：(1) 战略投资者方大实业作为牵头主体，联合其下属关联企业方大航空作为投资主体认购 4,400,000 千股，其中 200,000 千股方大航空不实际取得，交由海航集团管理人用于海航集团有限公司整体风险化解。方大航空实际取得 4,200,000 千股，股票转让价款共计 12,300,000 千元优先用于支付重整费用和清偿部分债务，剩余部分用于补充流动资金以提高公司的经营能力；(2) 剩余 12,036,674 千股股票以 3.18 元/股抵偿给海航控股及子公司部分债权人，用于清偿相对应的债务以化解海航控股及子公司债务风险、保全经营性资产、降低资产负债率。

于 2021 年 12 月 30 日，海航控股及其 10 家子公司提交了重整计划执行完毕的报告。同日，管理人向海南高院提交了《关于海南航空控股股份有限公司及十家子公司重整计划执行情况的监督报告》，提请海南高院裁定确认重整计划执行完毕。于 2021 年 12 月 31 日，海航控股及其子公司收到海南高院送达的《民事裁定书》，裁定海航控股重整计划已执行完毕。

### (2) 重整计划主要内容

#### i. 出资人权益调整方案及引入战略投资者

在海航控股层面，以现有总股本 16,806,120 千股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增 16,436,674 千股股票。转增后，本公司总股本将由 16,806,120 千股增加至 33,242,794 千股。上述转增股票不向原股东分配，将向债权人分配以抵偿债务以及由管理人进行处置，全部按照重整计划进行分配和处置。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 海航控股重整(续)

##### (2) 重整计划主要内容(续)

###### i. 出资人权益调整方案及引入战略投资者(续)

2021 年 3 月 19 日，管理人发布了《海航集团航空主业战略投资者招募公告》，就上市公司海航控股以及上市公司以外的航空主业公司整体招募战略投资者。后管理人按照“公开、透明、择优、依法合规”原则，依法组织遴选评审工作，最终正式确定辽宁方大集团实业有限公司(“方大实业”)为包括海航控股等十一家公司在内的海航集团航空主业战略投资者。方大实业作为牵头主体，已联合其下属关联企业设立了海南方大航空发展有限公司(“方大航空”)作为投资主体参与本次重整投资。

战略投资者方大航空认购 4,400,000 千股，其中 200,000 千股方大航空不实际取得，交由海航集团管理人用于海航集团有限公司整体风险化解。方大航空实际取得 4,200,000 千股，股票转让价款共计 12,300,000 千元优先用于支付重整费用和清偿部分债务，剩余部分用于补充流动资金以提高公司的经营能力。

剩余约 12,036,674 千股股票以 3.18 元/股抵偿给海航控股及子公司部分债权人，用于清偿相对应的债务以化解海航控股及子公司债务风险、保全经营性资产、降低资产负债率。

在子公司层面，海航技术、北京科航、乌鲁木齐航空、福顺投资、福州航空等五家公司不进行出资人权益调整；新华航空、山西航空、祥鹏航空、长安航空、北部湾航空等五家子公司除对下述股东出资人权益进行调整外，其他工商登记股东的出资人权益不调整。具体安排如下：

- 中国对外经济贸易信托有限公司持有的新华航空全部 1,143,887,137 元注册资本调整为由海航控股持有；
- 北京鸿瑞盛达商贸有限公司持有的山西航空全部 340,136,054.42 元注册资本、航空集团持有的山西航空全部 303,030,303.03 元注册资本调整为由海航控股持有；
- 云南鹏夏元昊投资合伙企业（有限合伙）持有的祥鹏航空全部 576,438,964.03 元注册资本调整为由海航控股持有；
- 航空集团持有的长安航空全部 476,758,722 元注册资本调整为由海航控股持有；
- 天津航空持有的北部湾航空全部 2,100,000,000 元注册资本调整为由海航控股持有。



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 海航控股重整(续)

##### (2) 重整计划主要内容(续)

##### ii. 债权分类、调整及清偿方案

###### ①职工债权

职工债权不作调整，将由十一家公司在本重整计划执行期间以自有现金全额清偿，如自有资金不足的，以战略投资者投入的资金依规统一安排清偿。

###### ②税款债权

税款债权不作调整，将由十一家公司在本重整计划执行期间以自有现金全额清偿，如自有资金不足的，以战略投资者投入的资金依规统一安排清偿。

###### ③有财产担保债权

有财产担保债权的本金及利息部分可在担保财产的市场价值范围内优先清偿。市场价值范围外的本金及利息，以及全部罚息、复利、违约金、维持费等惩罚性费用将调整为普通债权，按普通债权的清偿方式清偿。

调整后的有财产担保债权将由担保人或建设工程所有权人留债清偿，具体安排如下：

- 1.留债期限：10 年。
- 2.清偿安排：以 2022 年为第一年，自第二年起逐年还本，还本比例分别为 2%、4%、4%、10%、10%、15%、15%、20%、20%。每年按照未偿还本金的金额付息。
- 3.留债利率：按原融资利率与 2.89%/年孰低者确定，利息自本重整计划获得法院裁定批准次日起算。
- 4.还款时间：付息日为每年 6 月 20 日、12 月 20 日，遇节假日提前；还本日（自第二年起）为每年 12 月 20 日，遇节假日提前。首期付息日为 2022 年 6 月 20 日，首期还本日为 2023 年 12 月 20 日。
- 5.担保方式：就安排留债清偿的负债，应根据本重整计划规定的留债安排、留债条件等重新办理/变更对应担保物的抵质押登记。在留债主体履行完毕有财产担保债权清偿义务后，有财产担保债权及担保物权消灭，债权人不再就担保财产/建设工程享有优先受偿权，并应注销抵质押登记。未及时注销的，不影响担保物权的消灭。

###### ④普通债权

调整后十一家公司的普通债权中，每家债权人 10 万元以下(含 10 万元)的部分，由十一家公司于法院裁定批准本重整计划后 60 日内以自有资金一次性清偿完毕；自有资金不足的，以战略投资者投入的资金依规统一安排清偿。每家债权人在十一家公司最多可受偿 10 万元。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 海航控股重整(续)

##### (2) 重整计划主要内容(续)

##### ii. 债权分类、调整及清偿方案(续)

超过 10 万元的部分处理如下：

##### 1. 救助贷款

债权本金及利息部分参照有财产担保债权的清偿方式清偿，留债主体为十一家公司，具体由海航控股根据实际财务状况指定。债权的其他部分，包括但不限于罚息、复利、违约金、维持费等，按其他普通债权的清偿方式清偿。

##### 2. 其他普通债权

其他普通债权将同时按以下两种方式受偿，即债权人不可仅受领其中关联方清偿部分或仅受领股票抵债部分，也不可改变两种清偿方式的受领比例。

**关联方清偿。**即由海航集团、航空集团清偿负债。每家债权人的其他普通债权中，**64%**的债权由关联方清偿(根据合规问题总规模，最终比例可能会有适当微调)。关联方清偿的具体方式以实质合并重整计划中规定的普通债权清偿方式为准。

**股票抵债。**即以海航控股 A 股股票抵债。每家债权人的其他普通债权中，**36%**的债权以股票抵偿，抵债价格为 **3.18 元/股**。

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 海航控股重整(续)

(3) 重整计划对财务报表的影响

- a. 海航控股管理人将未履行完毕的且与生产经营相关的合同提交法院裁定为继续履行合同。并根据本公司管理层与债权人谈判，就存量债务清偿和未来履约安排重新约定。除被裁定为继续履行合同的负债外，根据海航控股重整计划及债务申报、管理人审核与法院裁定、律师意见书、存在债务清偿选择下的清偿选择确认书或管理层对于债务承担方的评估等相关资料，共计 145,171,147 千元将通过执行以上重整计划清偿。该清偿安排导致负债减少 95,271,771 千元，增加本期债转股收益 12,081,649 千元，债务重组留债收益 4,744,683 千元，增加所有者权益 19,670,134 千元。在重整计划中债务清偿安排具体如下表：

	在重整计划中解决的 负债	重整计划清偿安排				留债债务重组调整 (iv)	2021 年 12 月 31 日余额
		现金清偿(i)	债务转移(ii)	债转股(iii)	债务抵销(iii)		
短期借款	35,156,463	(3,800)	(20,209,135)	(9,536,739)	-	(5,406,789)	-
交易性金融负债	15,894	(100)	(10,168)	(5,626)	-	-	-
应付账款	4,040,825	(75,198)	(1,982,615)	(1,074,556)	(908,456)	-	-
其他应付款	10,127,434	(21,754)	(4,582,464)	(2,535,373)	-	(2,987,843)	-
应付职工薪酬	182,853	(182,853)	-	-	-	-	-
应交税费	1,296,991	(1,296,991)	-	-	-	-	-
其他流动负债	1,750,000	(700)	(31,457)	(17,404)	-	(1,700,439)	-
已披露担保财务担保合同损失 准备(含一年内到期)	15,932,009	(3,500)	(7,360,047)	(4,072,148)	-	(4,496,314)	-
未披露担保财务担保合同损失 准备(含一年内到期)	6,012,356	(1,400)	(3,161,355)	(1,749,106)	-	(1,100,495)	-
长期借款(含一年内到期)	53,541,880	(4,800)	(12,533,633)	(6,795,951)	-	10,947,197	45,154,693
长期应付款(含一年内到期)	2,301,575	(300)	(1,481,561)	(819,714)	-	-	-
应付债券(含一年内到期)	8,317,238	(301,234)	(5,182,194)	(2,833,810)	-	-	-
一年内到期的其他权益工具	6,233,982	(6,600)	(4,009,189)	(2,218,193)	-	-	-
租赁负债(融资租赁应付款)	261,647	(100)	(168,384)	(93,163)	-	-	-
<b>合计</b>	<b>145,171,147</b>	<b>(1,899,330)</b>	<b>(60,712,202)</b>	<b>(31,751,783)</b>	<b>(908,456)</b>	<b>(4,744,683)</b>	<b>45,154,693</b>
<b>重整相关收益</b>		-	-	<b>12,081,649</b>	-	<b>4,744,683</b>	

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 海航控股重整(续)

##### (3) 重整计划对财务报表的影响(续)

###### i. 现金清偿

依据海航控股重整计划，1,899,330 千元负债计划以现金清偿。于 2021 年 12 月 31 日，公司已将现金清偿负债或将现金已提存至管理人银行账户。

###### ii. 债务转移确认及债务抵销

依据海航控股重整计划及《关于通过代为清偿债务方式解决合规问题的承诺函》等相关文件，部分裁定为普通债通过海航集团及海航航空集团有限公司等关联方代偿(“债务转移”)及抵销海航航空集团有限公司等关联方经营性应付款的方式解决非经营性资金占用(包括未披露担保需承担的担保责任)及需关注资产。

该债务转移事项对财务报表的影响如下表：

	债务转移交易金额
<b>债务转移方案减少的资产</b>	
其他应收款-非经营性资金往来(附注四(5))	42,702,604
未披露担保形成的担保责任(附注四(34))	6,012,356
需关注资产	12,905,698
- 长期股权投资(附注四(10))	6,870,705
- 其他非流动金融资产(附注四(9))	3,292,750
- 其他权益工具投资(附注四(8))	2,621,388
- 其他	120,855
<b>合计</b>	<b>61,620,658</b>
<b>债务转移方案代偿的负债</b>	(60,712,202)
<b>债务抵销</b>	(908,456)
<b>合计</b>	<b>(61,620,658)</b>

2021 年 12 月 31 日，海南省高级人民法院裁定海航控股重整计划执行完毕。自此，应按重整计划由关联方清偿债务的责任已整体转移至海航集团等关联方清偿。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 海航控股重整(续)

##### (3) 重整计划对财务报表的影响(续)

###### iii. 债转股收益

于 2021 年度，依据海航控股重整计划，重整计划中的部分普通债合计人民币 31,751,783 千元以海航控股的 A 股股票抵偿。海航控股根据重整计划中规定的抵债价格为 3.18 元/股计算出的抵债 A 股股票的股数约为 9,984,840 千股，根据上述用于抵债的 A 股股票转入管理人账户之日海航控股 A 股股票价格确定公允价值，并根据其与所抵偿的普通债账面价值的差异计算债转股收益。

以股票抵偿的负债总额	31,751,783
股东权益增加	19,670,134
投资收益 - 债转股收益(附注四(51))	<u>12,081,649</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本公司已将该部分股票转让予债权人或提存至管理人股票账户。

###### iv. 留债安排债务重组收益

于 2021 年 12 月 31 日，海航控股将留债债务按照重整计划中规定的借款期限、利率及根据资产负债表日在市场上拥有相似条款及条件的金融工具的收益率所确定的折现率重新计算债务的公允价值，并依据其与原留债债务账面价值的差异确认债务重组收益人民币 4,744,683 千元。

该留债债务重组收益事项导致海航控股减少长期借款人民币 4,744,683 千元，计入投资收益-债务重组留债收益(附注四(51))。

#### 十一 或有事项

于 2021 年 2 月 10 日，海南省高级人民法院裁定受理海航控股重整，本公司的管理人于同日通知债权人向管理人申报债权，债权申报截止日为 2021 年 3 月 31 日，第一次债权人会议已经于 2021 年 4 月 12 日召开。根据《破产法》的规定，未在前述期限内申报债权的，可以在破产财产最后分配前补充申报，但要承担为审查和确认补充申报债权的费用。债权人未依法申报债权的，在重整计划执行期间不得行使权利，在重整计划执行完毕后可以按照重整计划规定的同类债权的清偿条件行使权利。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十二 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

### (1) 市场风险

#### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团相当部分的固定资产购入及相关融资均以外币结算，本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	50,515	27,797	78,312
应收账款	155,006	237,803	392,809
其他应收款	193,420	22,834	216,254
其他非流动资产	1,326,165	-	1,326,165
	<u>1,725,106</u>	<u>288,434</u>	<u>2,013,540</u>
外币金融负债-			
应付账款	4,987,936	147,387	5,135,323
其他应付款	128	22	150
租赁负债	54,766,861	-	54,766,861
长期借款	18,779,226	162,521	18,941,747
长期应付款	51,006	-	51,006
	<u>78,585,157</u>	<u>309,930</u>	<u>78,895,087</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十二 金融风险(续)

##### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	68,589	30,228	98,817
应收账款	40,206	1,194	41,400
其他应收款	91,179	19,433	110,612
其他非流动资产	4,233,583	-	4,233,583
	<u>4,433,557</u>	<u>50,855</u>	<u>4,484,412</u>
外币金融负债-			
应付账款	11,842,524	401,893	12,244,417
其他应付款	130	22	152
短期借款	968,214	-	968,214
长期借款	23,928,994	170,130	24,099,124
应付债券	638,090	-	638,090
长期应付款	5,144,407	-	5,144,407
	<u>42,522,359</u>	<u>572,045</u>	<u>43,094,404</u>

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其它因素保持不变，则本集团将增加或减少税前利润约 3,843,003 千元(2020 年 12 月 31 日：减少或增加税前亏损约 1,904,440 千元)。

##### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及租赁负债等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 1,731,654 千元，以美元计价挂钩的浮动利率合同，金额为 2,369,853 千元。截至 2021 年 12 月 31 日尚未完成参考基准利率替换。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十二 金融风险(续)

### (1) 市场风险(续)

### (b) 利率风险(续)

于 2021 年 12 月 31 日，本集团带息债务主要包括：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
短期借款	-	35,124,239
应付票据	-	587,560
其他流动负债	-	1,750,000
长期借款(包括一年内到期的部分)	49,395,924	58,230,985
长期应付款(包括一年内到期的部分)	51,005	8,172,590
应付债券(包括一年内到期的部分)	-	8,319,949
租赁负债(包括一年内到期的部分)	57,170,400	-
	<u>106,617,329</u>	<u>112,185,323</u>
其中：浮动利率债务	4,101,507	60,054,619
固定利率债务	<u>102,515,822</u>	<u>52,130,704</u>
	<u>106,617,329</u>	<u>112,185,323</u>

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2021 年度本集团并无利率互换安排。

于 2021 年度，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基准点，而其他因素保持不变，本集团的税前利润会减少或增加约 20,508 千元(2020 年度：税前亏损会增加或减少约 291,787 千元)。

### (c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，包括交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资等，存在权益工具价格变动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，如果本集团持有上述各类投资的预期价格上涨或下跌 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少税前利润约 420,101 千元(2020 年 12 月 31 日：减少或增加税前亏损约 617,108 千元)，增加或减少其他综合收益约 63,380 千元(2020 年 12 月 31 日：约 153,879 千元)。



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十二 金融风险(续)

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、财务担保合同以及其他非流动资产-飞机及发动机维修储备金、租赁保证金和设备售后回租保证金等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 **1,600,576** 千元。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为该等存款不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于第三方应收账款、其他应收款及其他非流动资产-飞机及发动机维修储备金和租赁保证金，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质，设置相应信用期及收取押金。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团的部分存款存放于海航财务公司且对关联方存在大额应收款项。部分关联方为关联方重整范围内公司，信用风险显著增加，海航控股已向关联方申报债权并通过关联方重整获得相应偿付。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2020 年 12 月 31 日：无)。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十二 金融风险(续)

### (3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团的主要资金需求来源于飞机、发动机及航材的购置或改良及偿还其相关借款或负债。本集团通过营运业务及银行短期及长期借款所得的综合资金来满足营运资金的需求。本集团通常以融资租赁和银行贷款的方式来购买飞机。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司管理层对现金流量的风险评估参见附注二(1)。

于资产负债表日，本集团各项金融负债(包括一年内到期的部分)以未折现的合同现金流量按合同列示到期日列示如下：

	逾期负债 余额	2021 年 12 月 31 日				合计
		一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债-						
应付账款	-	7,125,958	1,767,774	-	-	8,893,732
其他应付款	-	1,979,286	-	-	-	1,979,286
长期借款	-	2,189,083	5,180,756	13,641,411	44,842,729	65,853,979
租赁负债	-	7,606,655	8,090,753	22,079,722	29,087,829	66,864,959
长期应付款	-	13,803	13,453	25,853	-	53,109
	-	<u>18,914,785</u>	<u>15,052,736</u>	<u>35,746,986</u>	<u>73,930,558</u>	<u>143,645,065</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 十二 金融风险(续)

### (3) 流动风险(续)

	逾期负债 余额	2020 年 12 月 31 日				合计
		一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债-						
短期借款	35,124,239	35,313,195	-	-	-	35,313,195
应付账款	-	20,664,244	-	-	-	20,664,244
应付票据	-	587,560	-	-	-	587,560
其他应付款	-	12,042,495	-	-	-	12,042,495
其他流动负债	-	1,964,948	-	-	-	1,964,948
长期借款	58,230,985	58,625,929	-	-	-	58,625,929
应付债券	8,319,949	8,414,927	-	-	-	8,414,927
长期应付款	6,663,497	9,015,103	-	-	-	9,015,103
	<u>108,338,670</u>	<u>146,628,401</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>146,628,401</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团对关联方提供的财务担保的预计负债余额为 1,289,921 千元，为一年内到期的预计负债(附注四(34))。于 2020 年 12 月 31 日，本集团对关联方提供的财务担保的预计负债余额为 21,292,970 千元，均为一年内到期的预计负债(附注四(34))。

## 十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层级：相关资产或负债的不可观察输入值。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十三 公允价值估计(续)

##### (1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产-				
交易性金融资产	1,535,644	-	3,674,450	5,210,094
其他非流动金融资产	234,587	912,573	4,845,428	5,992,588
其他权益工具投资	769,748	919,770	625	1,690,143
	<u>2,539,979</u>	<u>1,832,343</u>	<u>8,520,503</u>	<u>12,892,825</u>
非金融资产-				
投资性房地产	-	-	2,827,110	2,827,110
	<u>2,539,979</u>	<u>1,832,343</u>	<u>11,347,613</u>	<u>15,719,935</u>

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产-				
交易性金融资产	1,265,239	-	3,334,676	4,599,915
其他非流动金融资产	-	292,147	11,564,146	11,856,293
其他权益工具投资	1,996,016	1,242,878	864,557	4,103,451
	<u>3,261,255</u>	<u>1,535,025</u>	<u>15,763,379</u>	<u>20,559,659</u>
非金融资产-				
投资性房地产	-	-	5,090,295	5,090,295
	<u>3,261,255</u>	<u>1,535,025</u>	<u>20,853,674</u>	<u>25,649,954</u>
金融负债-				
衍生金融负债	-	12,280	-	12,280
	<u>-</u>	<u>12,280</u>	<u>-</u>	<u>12,280</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十三 公允价值估计(续)

##### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括现金流量折现模型、市场乘数法等其他估值模型。相关估值假设包括可比公司市净率、市销率、单位地价、折现率、收入增长率及毛利率等。

对于投资性房地产，本集团委托外部评估师对其公允价值进行评估。所采用的方法主要包括租金收益模型和可比市场法等。所使用的输入值主要包括租金增长率、资本化率和单位价格等。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十三 公允价值估计(续)

##### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	结算或重分类	当期利得或损失总额		2021 年 12 月 31 日
					计入当期损益 的利得或损失	计入其他综合收 益的利得或损失	
交易性金融资产及其他非流动金 融资产-							
信托资产收益权	10,988,741	-	-	(3,174,895)	(112,933)	-	7,700,913
权益工具	3,910,081	-	(3,091,116)	-	-	-	818,965
其他权益工具投资	864,557	-	(863,932)	-	-	-	625
金融资产合计	<u>15,763,379</u>	<u>-</u>	<u>(3,955,048)</u>	<u>(3,174,895)</u>	<u>(112,933)</u>	<u>-</u>	<u>8,520,503</u>
投资性房地产	<u>5,090,295</u>	<u>345</u>	<u>(2,221,632)</u>	<u>-</u>	<u>(41,898)</u>	<u>-</u>	<u>2,827,110</u>
资产合计	<u>20,853,674</u>	<u>345</u>	<u>(6,176,680)</u>	<u>(3,174,895)</u>	<u>(154,831)</u>	<u>-</u>	<u>11,347,613</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	估值技术	2021 年 12 月 31 日 公允价值	输入值			可观察/不可 观察
			名称	范围/加权平 均值	与公允价值 之间的关系	
交易性金融资产及其他 非流动金融资产—						
飞机收益权	收益法	7,700,913	折现率	9.24%- 9.35%	负相关	不可观察
权益工具投资	收益法 成本法	723,240 95,725	折现率；收入增 长率；毛利率 不适用	8.42%； 0%- 16%； 35% 不适用	负相关； 正相 关； 正相关 不适用	不可观察 不适用
其他权益工具投资—	成本法	625	不适用	不适用	不适用	不适用
投资性房地产	收益法	2,827,110	折现率	5.5%	负相关	不可观察
		<u>11,347,613</u>				
	估值技术	2020 年 12 月 31 日 公允价值	输入值			可观察/不可 观察
交易性金融资产及其他 非流动金融资产—						
飞机收益权	收益法	10,988,741	折现率	9.72%- 10.14%	负相关	不可观察
权益工具投资	收益法 成本法	723,238 3,186,843	折现率；收入增 长率；毛利率 不适用	8.92%； 0- 20%； 25% 不适用	负相关； 正相 关； 正相关 不适用	不可观察 不适用
其他权益工具投资—	收益法 成本法	863,720 837	不适用 不适用	不适用 不适用	不适用 不适用	不适用 不适用
投资性房地产	收益法	5,090,295	折现率	6%-7%	负相关	不可观察
		<u>20,853,674</u>				

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十三 公允价值估计(续)

##### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2021 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	可观察输入值	
			名称	范围/加权平均值
其他权益工具投资— 权益工具投资	919,770	市场法	市净率	0.85
其他非流动金融资产— 权益工具投资	<u>912,573</u>	市场法	市净率	1.11
	<u>1,832,343</u>			
	2020 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	可观察输入值	
			名称	范围/加权平均值
其他权益工具投资— 权益工具投资	1,242,878	市场法	市净率	1.04-1.07
其他非流动金融资产— 权益工具投资	292,147	市场法	市净率	1
	<u>1,535,025</u>			



## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十三 公允价值估计(续)

##### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款、应付债券和长期应付款。

除下述金融资产和负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融负债-				
长期借款	48,713,957	48,053,530	58,230,985	62,547,696
租赁负债	57,170,400	56,627,280	-	-
应付债券	-	-	8,319,949	8,808,659
长期应付款	51,005	45,533	8,172,590	8,036,031
	<u>105,935,362</u>	<u>104,726,343</u>	<u>74,723,524</u>	<u>79,392,386</u>

长期借款及长期应付款，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

#### 十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>92%</u>	<u>114%</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款-关联方	2,029,208	2,363,641
应收账款-第三方	773,417	901,286
	<u>2,802,625</u>	<u>3,264,927</u>
减：关联方坏账准备	(1,456,532)	(1,467,643)
第三方坏账准备	(53,367)	(128,387)
	<u>(1,509,899)</u>	<u>(1,596,030)</u>
	<u>1,292,726</u>	<u>1,668,897</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	1,305,533	1,509,306
一到二年	1,415,167	1,664,441
二到三年	72,261	79,924
三到四年	1,601	1,238
四到五年	710	82
五年以上	7,353	9,936
	<u>2,802,625</u>	<u>3,264,927</u>

应收账款逾期金额分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未逾期	1,305,533	1,509,306
逾期一年以内	1,415,167	1,664,441
逾期一年至两年	72,261	79,924
逾期两年至三年	1,601	1,238
逾期三年至四年	710	82
逾期四年以上	7,353	9,936
	<u>2,802,625</u>	<u>3,264,927</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 坏账准备

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	646,809	0.57%	(3,681)
逾期一年以内	20,221	4.34%	(877)
逾期一年至两年	6,421	11.59%	(744)
逾期两年至三年	4,859	70.73%	(3,437)
逾期三年至四年	2	100.00%	(2)
逾期四年以上	-	-	-
	<u>678,312</u>		<u>(8,741)</u>

应收账款 - 应收被裁定为普通债的关联方款项：

于 2021 年，针对被裁定为普通债的应收款项，本公司基于预计取得的普通类信托份额价值对应收被裁定为普通债的关联方款项计提坏账准备 1,293,770 千元

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
客户甲	125,495	100.00%	(125,495)	预计无法全额收回
客户乙	75,567	8.15%	(6,155)	预计无法全额收回
客户丙	12,440	62.22%	(7,740)	预计无法全额收回
其他	138,524	49.09%	(67,998)	预计无法全额收回
	<u>352,026</u>		<u>(207,388)</u>	

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准 备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,881,070</u>	<u>(1,306,401)</u>	<u>67%</u>

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联方及子公司款项	15,693,411	13,855,301
应收飞机租赁保证金及维修储备金	109,759	503,466
应收利息	167,395	208,196
应收股利	48,214	44,490
应收关联方资金拆借款项	-	31,022,203
其他	291,640	526,328
	<u>16,310,419</u>	<u>46,159,984</u>
减：坏账准备	<u>(4,488,483)</u>	<u>(4,554,919)</u>
	<u>11,821,936</u>	<u>41,605,065</u>

(a) 按账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	8,753,699	27,603,862
一到二年	2,214,925	6,268,441
二到三年	2,411,071	6,823,553
三到四年	180,560	511,002
四到五年	539,293	1,526,248
五到六年	117,867	333,575
六年以上	2,093,004	3,093,303
	<u>16,310,419</u>	<u>46,159,984</u>

海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及账面余额变动表:

	第一阶段				第二阶段		第三阶段				合计 坏账准备
	未来 12 个月内 预期信用损失 (组合)(b)(ii)		未来 12 个月内 预期信用损失 (单项)(b)(i)		整个存续期 预期信用损失 (单项)(b)(i)		未来 12 个月内 预期信用损失 (组合)(b)(ii)		整个存续期 预期信用损失 (单项)(b)(i)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	534,576	-	224,918	1,631	-	-	-	-	45,400,490	4,553,288	4,554,919
本年新增的款项	-	-	-	14,217	7,936,533	1,191,775	3,321,041	2,424,360	-	-	3,630,352
本年减少的款项	(343,117)	-	(98,746)	-	-	-	-	-	(40,665,276)	(3,696,788)	(3,696,788)
2021 年 12 月 31 日	191,459	-	126,172	15,848	7,936,533	1,191,775	3,321,041	2,424,360	4,735,214	856,500	4,488,483

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

##### (2) 其他应收款(续)

##### (b) 损失准备及账面余额变动表(续):

第一阶段(i)	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
其他第三方	<u>126,172</u>	12.56%	<u>(15,848)</u>	预计无法全额收
第二阶段(i)	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收关联方和子公司款项	<u>7,936,533</u>	15.02%	<u>(1,191,775)</u>	预计无法全额收回
第三阶段(i)	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收关联方和子公司款项	4,651,447	16.61%	(772,792)	预计无法全额收回
其他	<u>83,767</u>	99.93%	<u>(83,708)</u>	预计无法全额收回
	<u>4,735,214</u>		<u>(856,500)</u>	

##### (ii) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的组合计提坏账准备的分析如下:

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
		金额	计提比例
租赁保证金和维修储备金组合:			
一年以内	109,174	-	-
押金和其他保证金组合:			
一年以内	66,706	-	-
一到两年	6,290	-	-
二到三年	5,549	-	-
三年以上	<u>3,740</u>	-	-
	<u>191,459</u>	-	-

其他应收款 - 应收被裁定为普通债的关联方款项:

于 2021 年 12 月 31 日，应收被裁定为普通债的关联方款项 3,321,041 千元，处于第三阶段。本公司基于预计取得的普通类信托份额价值对应收被裁定为普通债的关联方款项计提坏账准备 2,424,360 千元。

##### (c) 本年度无重大以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本年度全额收回或转回，或在本年度收回或转回比例较大的其他应收款的情况。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

##### (2) 其他应收款(续)

(d) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
天津航空	飞机收益权款及 飞机租金等	4,929,250	四年以内	30%	(777,614)
海航航空集团	股权转让款	2,662,287	三年以内	16%	(1,596,833)
首都航空	飞机租金等	1,304,695	四年以内	8%	(605,350)
大新华航空	飞机收益权款及 飞机租金等	1,001,939	两年以内	6%	(234,794)
海航航空香港 控股	飞机处置款	798,374	两年以内	5%	(798,374)
		<u>10,696,545</u>		<u>65%</u>	<u>(4,012,965)</u>

##### (3) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	31,841,641	29,957,856
联营企业(b)	-	936,187
	<u>31,841,641</u>	<u>30,894,043</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>(7,225,269)</u>	<u>(7,019,717)</u>
	<u>24,616,372</u>	<u>23,874,326</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

##### (3) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		本年新增	减少投资	计提减值准备		
新华航空	5,897,091	-	-	-	5,897,091	(768,614)
祥鹏航空	4,862,868	-	-	-	4,862,868	-
长安航空	3,781,180	-	-	-	3,781,180	-
北部湾航空	2,820,433	-	-	-	2,820,433	-
海航技术	1,537,674	-	-	-	1,537,674	(3,265,369)
海南福顺	1,052,440	-	-	-	1,052,440	(41,721)
北京科航	936,298	-	-	-	936,298	(792,043)
布鲁塞尔 SODE	667,895	93,183	-	-	761,078	-
乌鲁木齐航空	631,238	-	-	-	631,238	-
山西航空	600,964	-	-	-	600,964	(1,036,011)
福州航空	84,041	-	-	-	84,041	(1,115,959)
海航香港	58,417	-	-	-	58,417	-
金鹿销售	7,600	-	-	-	7,600	-
长安航旅	-	1,790,602	-	(205,552)	1,585,050	(205,552)
	22,938,139	1,883,785	-	(205,552)	24,616,372	(7,225,269)

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团对上述长期股权投资 24,616,372 千元的股权均已完成工商登记手续。



海南航空控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备
		本期处置	其他综合收益调整	其他权益变动	计提减值准备		
天津航空	-	-	-	-	-	-	-
西部航空	-	-	-	-	-	-	-
海航进出口	892,026	(892,026)	-	-	-	-	-
海航航空进出口	44,161	(44,161)	-	-	-	-	-
	<u>936,187</u>	<u>(936,187)</u>	-	-	-	-	-

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

##### (4) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入(a)	16,026,431	14,311,362
其他业务收入(b)	3,545,346	3,221,305
	<u>19,571,777</u>	<u>17,532,667</u>
主营业务成本(a)	(22,628,174)	(23,025,503)
其他业务成本(b)	(1,756,698)	(2,146,304)
	<u>(24,384,872)</u>	<u>(25,171,807)</u>

##### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
航空客运收入	13,623,290	(19,906,040)	11,705,850	(19,566,953)
航空货运及逾重行李收入	1,862,973	(2,722,134)	2,043,952	(3,458,550)
退票手续费收入	540,168	-	561,560	-
	<u>16,026,431</u>	<u>(22,628,174)</u>	<u>14,311,362</u>	<u>(23,025,503)</u>

##### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
飞机租赁业务	2,949,264	(1,611,882)	2,854,702	(2,071,977)
航材租赁收入	41,265	-	39,192	-
代理手续费	31,688	-	31,536	-
其他	523,129	(144,816)	295,875	(74,327)
	<u>3,545,346</u>	<u>(1,756,698)</u>	<u>3,221,305</u>	<u>(2,146,304)</u>

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

##### (5) 投资收益/(损失)

	2021 年度	2020 年度
海航控股重整 - 债转股收益	12,081,649	-
海航控股重整 - 留债收益	3,827,571	-
处置金融资产净收益	87,679	-
权益法核算的长期股权投资损失	-	(6,498,940)
外汇远期合约及外汇期权合约交割损益	-	(4,066)
处置长期股权投资的投资(损失)/收益	(10,140)	53,412
可供出售金融资产分红收益	10,111	9,250
其他	(257,559)	-
	<u>15,739,311</u>	<u>(6,440,344)</u>

#### 十六 本财务报表附注提及之部分公司全称及简称明细如下：

公司全称(按公司简称拼音字母排序)	公司简称
安庆天柱山机场有限责任公司	安庆天柱山机场
北京新华空港航空食品有限公司	新华航食
北京科航投资有限公司	北京科航
北京首都航空有限公司	首都航空
布鲁塞尔苏德酒店	布鲁塞尔 SODE
渤海国际信托股份有限公司	渤海信托
渤海租赁投资股份有限公司	渤海租赁
成都神鸟航空有限公司	神鸟航空
长安航空有限责任公司	长安航空
长江租赁有限公司	长江租赁
大新华航空有限公司	大新华航空
福州航空有限责任公司	福州航空
国开精诚(北京)投资基金有限公司	国开精诚投资基金
国银租赁有限公司	国银租赁
广西北部湾航空有限责任公司	北部湾航空
甘肃海航汉莎航空食品有限公司	甘肃航食
海南海航物业管理股份有限公司	海南物业
海南天羽飞行训练有限公司	天羽飞训
海南新生飞翔文化传媒股份有限公司	新生飞翔

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十六 本财务报表附注提及之部分公司全称及简称明细如下(续):

公司全称(按公司简称拼音字母排序)	公司简称
易航科技股份有限公司	易航科技
海南海航航空进出口有限公司	海航航空进出口
海南海航航空销售有限公司	海航航空销售
海南海航饮品股份有限公司	海航饮品
海南琪兴实业投资有限公司	海南琪兴
海南美亚实业有限公司	美亚实业
海南航旅投资控股有限公司	航旅投资
海南航空(香港)有限公司	海航香港
海南航空学校有限责任公司	海南航校
海南航空食品有限公司	海南航食
海南金鹿航空销售有限公司	金鹿销售
海口美兰国际机场有限责任公司	美兰机场
海航云端文化传媒(北京)有限公司	海航云端
海航冷链控股股份有限公司	海航冷链
海航商业控股有限公司	海航商业控股
海航旅游管理控股有限公司	海旅管理
海航旅游集团有限公司	海航旅游集团
海航机场集团有限公司	海航机场集团
海航航空技术股份有限公司	海航技术
海航航空集团有限公司	海航航空集团
海航货运有限公司	海航货运
海航资本集团有限公司	海航资本集团
海航进出口有限公司	海航进出口
海航酒店(集团)有限公司	海航酒店集团
海航集团有限公司	海航集团
海航集团财务有限公司	海航财务公司
金鹏航空股份有限公司	金鹏航空
内蒙古空港航空食品有限责任公司	内蒙古航食
SwissportGroupS.à.r.l	SwissportGroup
SRTechnicsSwitzerlandLtd.	SRT

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十六 本财务报表附注提及之部分公司全称及简称明细如下(续):

公司全称(按公司简称拼音字母排序)	公司简称
上海金鹿公务航空有限公司	上海金鹿公务
三亚凤凰国际机场有限责任公司	三亚凤凰机场
三亚汉莎航空食品有限公司	三亚航食
山西航空有限责任公司	山西航空
深圳兴航融投股权投资基金合伙企业	兴航融投
陕西长安航空旅游有限公司	长安航旅
唐山三女河机场管理有限公司	唐山机场
天津海航建筑设计有限公司	天津海建
天津滨海农村商业银行	天津滨海农商行
天津航空地面服务有限公司	天航地服
天津航空有限责任公司	天津航空
天津航空金融服务有限公司	天航金服
天航控股有限责任公司	天航控股
乌鲁木齐航空有限责任公司	乌鲁木齐航空
潍坊南苑机场有限责任公司	潍坊机场
新疆海航汉莎航空食品有限公司	新疆航食
西部航空有限责任公司	西部航空
香港快运航空有限公司	香港快运
香港航空有限公司	香港航空
云南祥鹏投资有限公司	云南祥鹏投资
云南祥鹏航空有限责任公司	祥鹏航空
宜昌三峡机场有限责任公司	宜昌机场
扬子江国际租赁有限公司	扬子江租赁
易生支付有限公司	易生支付
易生金服控股集团有限公司	易生金服
中国新华航空集团有限公司	新华航空
中国民航信息网络股份有限公司	民航信息网络
海南海岛一卡通支付网络有限公司	海南一卡通

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十六 本财务报表附注提及之部分公司全称及简称明细如下(续):

公司全称(按公司简称拼音字母排序)	公司简称
海南航鹏实业有限公司	海南航鹏
北京海航基础投资有限公司	海航基础
海航实业集团有限公司	海航实业
营口机场有限公司	营口机场
金鹿(北京)公务航空有限公司	金鹿北京
海南美兰国际空港股份有限公司	美兰空港
大新华航空(香港)有限公司	大新华航空(香港)
海航航空旅游集团有限公司	海航航空旅游
大新华飞机维修服务有限公司	大新华飞维
海南海岛临空产业集团有限公司	海岛临空
海南省发展控股有限公司	海发控
陕西中欧发展控股有限公司	陕西中欧
海南幸运国旅包机有限公司	幸运国旅
海南南方大航空发展有限公司	方大航空
海南航空控股股份有限公司	海航控股
海越能源集团股份有限公司	海越能源
上海农村商业银行	上海农商行
海航湾流(北京)技术服务有限公司	海航湾流
海南海航汉莎技术培训有限公司	海南海航汉莎
辽宁方大集团实业有限公司	方大实业
北京鲲鹏金科控股有限公司	鲲鹏金科
海航航空管理服务有限公司	海航航空管理服务
海航天津中心发展有限公司	海航天津
海航物流集团有限公司	海航物流集团
广州南沙渤海四号租赁有限公司	南沙渤海四号
北京新旅国际旅行社有限公司	北京新旅国际
海航航空地面服务有限公司	海航地服
海航速运(北京)有限责任公司	海航速运
海航航空香港控股有限公司	海航航空香港控股
海南国善实业有限公司	海南国善
海南国旭实业有限公司	海南国旭

## 海南航空控股股份有限公司

### 2021 年度补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十七 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
债务重组收益	17,802,073	-
公允价值变动收益(附注四(52))	(2,200,989)	(8,852,355)
非经营性往来信用减值转回	380,053	-
资产处置收益(附注四(53))	243,353	225,834
重整费用	(228,000)	-
其他投资收益	82,089	3,164
补贴收入(附注四(54))	59,114	326,753
税费返还(附注四(50))	38,948	29,680
处置长期股权投资产生的投资收益 (附注四(51))	-	13,013
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(501,330)	(77,722)
	<u>15,675,311</u>	<u>(8,331,633)</u>
所得税影响	(63,885)	-
少数股东权益影响(税后)	(189,003)	27,514
	<u>15,422,423</u>	<u>(8,304,119)</u>

#### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益【2008】》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

#### 十八 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)		基本每股收益及稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司股东的净利润/(亏损)	-17.16%	-646.43%	0.260	(3.834)
扣除非经常性损益后归属于公司股东的 净亏损	<u>38.90%</u>	<u>-563.12%</u>	<u>(0.589)</u>	<u>(3.340)</u>