

海南航空控股股份有限公司

截至 2021 年 12 月 31 日止
控股股东及其他关联方占用资金情况专项报告

专项审计报告



防 伪 编 码: 31000007202286945H

被审计单位名称: 海南航空控股股份有限公司

审 计 内 容:

报 告 文 号: 普华永道中天特审字(2022)第3032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>



普华永道

关于海南航空控股股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况专项报告

普华永道中天特审字(2022)第3032号
(第一页, 共二页)

海南航空控股股份有限公司董事会:

我们审计了海南航空控股股份有限公司(以下简称“海航控股”)2021年12月31日的合并及公司资产负债表、2021年度合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表、合并及公司现金流量表和财务报表附注(以下简称“财务报表”),并于2022年4月29日出具了报告号为普华永道中天审字(2022)第10062号的无保留意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是海航控股管理层的责任,我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的截至2021年12月31日止年度海航控股控股股东及其他关联方非经营性资金占用(以下简称“情况表”)执行了有限保证的鉴证业务。

根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第8号—上市公司资金往来、对外担保的监管要求》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式(2021年修订)》及上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号 业务办理—第六号 定期报告》的要求,海航控股编制了上述情况表。设计、执行和维护与编制和列报情况表有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露情况表并确保其真实性、合法性及完整性是海航控股管理层的责任。

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



普华永道

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

普华永道中天特审字(2022)第3032号
(第二页, 共二页)

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由海航控股编制的截至 2021 年 12 月 31 日止年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

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



注册会计师

段永强
中国注册会计师

段永强

注册会计师

蒋梦静
中国注册会计师

蒋梦静

海南航空控股股份有限公司 2021 年度控股股东及其他关联方
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
截至 2021 年 12 月 31 日止年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币万元)

非经营性资金 占用	资金占用方名称	占用方与上市公司 的关系	会计科目	2021 年年初 占用资金余额	2021 年度占 用 累计发生金额 (不含利息)	2021 年度占 用 资金的利息 (如有)	2021 年度偿还 累计发生金额	2021 年期末 占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其 附属企业(注)	大新华航空有限公司	同受同一控制 制人控制	其他应收款	4,902,016	-	-	(4,902,016)	-	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被控股股东拆借资金、因以前年度对控股股东提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定计划扣资金、由控股股东代收款项等共计 4,902,016 千元。	非经营性 占用
	大新华航空有限公司	同受同一控制 制人控制	其他应收款	3,098,920	-	-	(3,098,920)	-	公司因以前年度对控股股东提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定计划扣 5,048,268 千元; 2020 年 12 月, 大新华航空偿还 1,949,348 千元。	非经营性 占用
	海航航空集团有限公司	同受同一控制 制人控制	其他应收款	7,994,838	-	-	(7,994,838)	-	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金、公司借款被其他关联方实际使用、由其他关联方代收款项、因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定计划扣资金共计 7,994,838 千元。	非经营性 占用
	海航航空集团有限公司	同受同一控制 制人控制	其他应收款	2,233,199	-	-	(2,233,199)	-	2020 年 3 月-12 月, 公司因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定计划扣资金 2,637,685 千元; 2020 年 8 月-9 月, 公司因以前年度为其他关联方提供还款承诺而于 2020 年被金融机构强制扣划 346,565 千元; 2020 年 3 月-12 月, 公司为保航空安全队伍稳定而免现以前年度承诺代其他关联方兑付的员工理财 665,346 千元。2020 年 12 月, 海航航空集团偿还 1,416,397 千元。	非经营性 占用
	海航航空地面服务有限公司	同受同一控制 制人控制	其他应收款	371,020	-	-	(371,020)	-	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金共计 371,020 千元。	非经营性 占用
			小计	18,599,993	-	-	(18,599,993)	-		

海南航空控股股份有限公司 2021 年度控股股东及其他关联方
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
截至 2021 年 12 月 31 日止年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币万元)

非经营性资金 占用	资金占用方名称	占用方与上市公司 的关系	2021 年年初 占用资金余额	2021 年度发生金额 (不含利息)	2021 年度占用 资金的利息 (如有)	2021 年度偿还 累计发生金额	2021 年期末 占用资金余额	占用形成原因	占用性质
	海航集团有限公司	本公司持股 5% 以上的股东	10,310,371	-	-	(10,310,371)	-	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金、公司借款被其他关联方实际使用共计 10,310,371 千元。	非经营性 占用
	海航集团有限公司	本公司持股 5% 以上的股东	792,648	-	-	(792,648)	-	2020 年 9 月, 公司因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年因资产处置而被金融机构扣款。	非经营性 占用
	云南祥鹏投资有限公司	受海航集团控制 其他应收款	4,371,758	-	-	(4,371,758)	-	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金、公司借款被其他关联方实际使用共计 4,371,758 千元。	非经营性 占用
其他关联人及其 附属企业	云南祥鹏投资有限公司	受海航集团控制 其他应收款	1,672,143	-	-	(1,672,143)	-	2020 年 3 月-12 月, 公司因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定扣资金 1,672,143 千元。	非经营性 占用
	海航航空管理服务有 限公司	受海航集团控制 其他应收款	1,779,496	-	-	(1,779,496)	-	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金共计 1,779,496 千元。	非经营性 占用
	海航物流集团有限公 司	受海航集团控制 其他应收款	302,975	-	-	(302,975)	-	2020 年 6 月, 公司因以前年度对其他关联方提供担保而于 2020 年被金融机构按合同约定扣资金 302,975 千元。	非经营性 占用
	其他	受海航集团控制 其他应收款	173,680	-	-	(173,680)	-	经公司全面详细自查, 发现公司截至 2020 年 2 月被其他关联方拆借资金、为其他关联方兑付员工理财 理财产品共计 173,680 千元。	非经营性 占用
		小计	19,403,071	-	-	(19,403,071)	-		
		总计	38,003,064	-	-	(38,003,064)	-		

注: 海航控股原母公司为大新华航空。依据海航控股重整计划, 海南方大航空发展有限公司(“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有限公司 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。于 2021 年度本公司与方大航空无关联交易。

2021 年 2 月 10 日, 海南省高级人民法院裁定受理海航控股及其下属 10 家子公司重整案。2021 年 10 月 31 日, 海南省高级人民法院裁定批准《海南航空控股股份有限公司及其十家子公司重整计划》(以下简称“重整计划”)。

上述表格中非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表 2021 年 1 月 1 日余额不包含欠付债权人的利息、罚息、复利及违约金约 1,298,242 千元, 依据海航控股重整计划、债权人债务抵消协议及其他相关文件, 非经营性资金占用及其他关联资金往来余额以及欠付债权人的利息、罚息、复利及违约金均通过关联方清偿海航控股负债(“债务转移”)及抵销关联方经营性应付款的方式予以解决。债务转移安排作为重整计划的一部分, 已经法院裁定批准, 且法院已于 2021 年 12 月 31 日裁定确认重整计划执行完毕。

海南航空控股股份有限公司 2021 年度控股股东及其他关联方
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
截至 2021 年 12 月 31 日止年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2021 年年初往来资金余额	2021 年度往来累计发生金额(不含利息)	2021 年度往来资金的利息(如有)	2021 年度偿还累计发生金额	2021 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
现大股东及其附属企业	海南航空销售有限公司	同受同一实际控制人控制	应收账款	946,843	-	-	(87,794)	859,049	票款	经营性往来
	海航货运有限公司	同受同一实际控制人控制	应收账款	559,983	382,154	-	(387,461)	554,676	货运收入往来款	经营性往来
	海口恒禾电子科技有限公司	同受同一实际控制人控制	应收账款	87,042	-	-	(9,993)	77,049	票款	经营性往来
	其他	同受同一实际控制人控制	应收账款	213,149	311,739	-	(313,685)	211,203	票款等往来款	经营性往来
			小计	1,807,017	693,893	-	(798,933)	1,701,977		
	天津航空有限责任公司	同受同一实际控制人控制	其他应收款	4,088,186	3,567,788	-	(1,132,330)	6,523,644	飞机租金、收益权应收款等	经营性往来
	海航航空集团有限公司	同受同一实际控制人控制	其他应收款	2,022,085	641,600	-	-	2,663,685	股权转让、储值机票应收款及租金等往来款	经营性往来
	北京首都航空有限公司	同受同一实际控制人控制	其他应收款	2,184,901	762,347	-	(446,023)	2,501,225	租金及飞机维修等往来款	经营性往来
	大新华航空有限公司	同受同一实际控制人控制	其他应收款	640,840	398,957	-	-	1,039,797	收益权应收款等款项	经营性往来
	金鹏航空股份有限公司	同受同一实际控制人控制	其他应收款	367,551	189,672	-	-	557,223	租金往来款	经营性往来
其他	西部航空有限责任公司	同受同一实际控制人控制	其他应收款	167,361	294,474	-	(225,359)	236,476	飞机维修及人员培训款	经营性往来
	海南天羽飞行训练有限公司	同受同一实际控制人控制	其他应收款	170,783	75,891	-	(31,933)	214,741	模拟机租金及维修等往来款	经营性往来
	其他	同受同一实际控制人控制	其他应收款	506,107	9,813	-	(94,787)	421,133	租金、维修费等往来款	经营性往来
			小计	10,147,814	5,940,542	-	(1,930,432)	14,157,924		
	海南天羽飞行训练有限公司	同受同一实际控制人控制	预付款项	24,386	3,255	-	(25,765)	1,876	飞机预付款	经营性往来

海南航空控股股份有限公司 2021 年度控股股东及其他关联方
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
截至 2021 年 12 月 31 日止年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	往来方会计科目	2021 年年初 往来资金余额	2021 年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2021 年度往 来资金利息 (如有)	2021 年度偿还累 计发生金额	2021 年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	云南祥鹏投资有限公司	受海航集团控制	应收账款	370,307	-	-	-	370,307	票款	经营性往来
	海航速运(北京)有限责任公司	受海航集团控制	应收账款	221,999	-	-	-	221,999	货运收入往来款	经营性往来
	海航酒店(集团)有限公司	受海航集团控制	应收账款	120,212	23,163	-	-	143,375	租金	经营性往来
	其他	受海航集团控制	应收账款	583,530	283,458	-	(415,780)	451,208	票款等往来款	经营性往来
			小计	1,296,048	306,621	-	(415,780)	1,186,889		
其他关联人及其 附属企业	海南海岛一卡通支付网络有限公司	受海航集团控制	预付款项	38,615	34,411	-	(52,884)	20,142	机组费用等预付款	经营性往来
	海南美亚实业有限公司	受海航集团控制	预付款项	1,694	673,662	-	(665,663)	9,693	飞机预付款	经营性往来
	其他	受海航集团控制	预付款项	44,663	107,337	-	(145,377)	6,623	物业费往来款	经营性往来
			小计	84,972	815,410	-	(863,924)	36,458		
	海航航空香港控股有限公司	受海航集团控制	其他应收款	889,676	-	-	-	889,676	资产转让款	经营性往来
	海航集团财务有限公司	受海航集团控制	其他应收款	454,946	2,614	-	(2,614)	454,946	定期存款利息	经营性往来
	其他	受海航集团控制	其他应收款	4,209,550	314,427	-	(3,785,524)	738,453	租金等往来款	经营性往来
			小计	5,554,172	317,041	-	(3,788,138)	2,083,075		
			总计	18,914,409	8,076,762	-	(7,822,972)	19,168,199		

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”)。部分应收关联方款项相关合同由管理人提交法院裁定为继续履行合同。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。除与继续履行相关应收款项外, 其他应收关联方款项, 将根据关联方重整过程中获得的信托计划普通类别份额受偿。于 2022 年 4 月 24 日, 关联方重整计划被法院裁定执行完毕。

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表已于 2022 年 4 月 29 日获董事会批准。

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