

审计报告

容诚审字[2021]518Z0168号

山东航空股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东航空股份有限公司（以下简称“山东航空公司”或“公司”）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了山东航空公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山东航空公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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。

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。

（一）客运服务收入确认

1、事项描述

公司的客运服务收入于提供运输服务时确认。于资产负债表日，公司已出售但尚未提供运输服务的客运服务收款金额以票证结算计入资产负债表，公司使用复杂的信息技术系统，通过系统自动处理大量数据持续追踪客票销售和运输服务的提供情况，以确定客运服务收入的确认时点和准确金额。由于公司客运服务收入确认涉及使用复杂的信息技术系统，会导致客运服务收入存在确认金额不准确或计入会计期间不恰当的固有风险。因此，我们将客运服务收入确认识别为关键审计事项。

请参阅财务报表附注三、重要会计政策和会计估计 23、收入确认原则和计量方法所述的会计政策，财务报表附注五、合并财务报表项目注释 20、合同负债和 36、营业收入和营业成本及财务报表附注十四、母公司财务报表主要项目注释 4、营业收入和营业成本。

2、审计应对

我们对客运服务收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 评价公司与收入确认相关的内部控制的设计、运行及有效性，评价公司与收入系统相关的信息技术控制设计和运行的有效性；

(2) 评价公司在将信息技术系统输出的信息与公司财务和经营数据进行核对过程中识别的差异进行追踪处理相关的关键人工控制；

(3) 对比期初期末票证结余额，分析期初期末余额变化的合理性；

(4) 检查金额重大或符合其他特定风险标准的记账分录的相关支持文件。

(二) 经营性租赁飞机及发动机大修理费

1、事项描述

于 2020 年 12 月 31 日，公司应付经营租赁飞机及发动机大修理费（包括一年内到期的应付经营租赁飞机及发动机大修理费）余额为 47.47 亿元，根据经营租赁协议的条款，公司应于租赁期结束时按照约定的状况要求归还飞机。为了保证归还飞机时达到约定的状况，公司在预计大修期间对以经营租赁方式持有的机身及发动机计提大修

理准备并将大修支出计入当期损益。基于相同或类似型号的机身及发动机以往实际发生的维修成本经验、当前经济及航空业相关的发展，并考虑预计的飞行小时、飞行循环等各项可变因素，管理层对预计大修周期和大修成本进行估计。由于对不同型号的机身和发动机的大修周期和未来大修成本的预测存在固有不确定性，该项费用存在预提金额不准确的风险。因此，我们将经营性租赁飞机及发动机大修理费识别为关键审计事项。

请参阅财务报表附注三、公司主要会计政策和会计估计 27、日常维修及大修理费所述的会计政策及财务报表附注五、合并财务报表项目注释 18、应付账款和 28、长期应付款。

2、审计应对

我们对经营性租赁飞机及发动机大修理费实施的相关程序主要包括：

(1) 评价公司与计提以经营租赁方式持有的飞机的大修理准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 通过与公司负责飞机维修的工程部管理人员讨论，获得工程部预计的大修周期和大修成本及实际维修成本等信息，并将这些信息与公司财务管理人员在计算大修理准备时使用的信息进行比较；

(3) 基于经营租赁协议的条款和公司的历史维修经验，将以前年度管理层采用的假设与实际情况及本年假设进行比较，评价管理层在估计大修周期和未来大修成本时采用的关键假设；

(4) 对当年飞机资产送修返回实际发生的费用与公司前期对应已预提费用金额进行差异分析，以评价管理层会计估计大修费用的合理性。

四、其他信息

山东航空公司管理层对其他信息负责。其他信息包括山东航空公司 2020 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在重大错报。

基于我们已执行的工作，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、管理层和治理层对财务报表的责任

山东航空公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估山东航空公司的持续经营能力，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山东航空公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东航空公司的财务报告过程。

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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对山东航空公司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山东航空公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

(6) 就山东航空公司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。

我们与治理层就计划的审计范围、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治理层提供声明，并与治理层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）。

从与治理层沟通过的事项中，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。

（以下无正文，为山东航空股份有限公司容诚审字[2021]518Z0168 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 杨运辉
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师： 徐红

2021 年 3 月 25 日