

海南航空控股股份有限公司

关于会计差错更正的公告

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

重要内容提示：

- 海南航空控股股份有限公司（以下简称“公司”）本次会计差错更正对 2019 年度合并及母公司财务报表进行部分追溯调整。追溯调整后将导致公司 2019 年度归母净利润减少 24,149 千元，调整后 2019 年度归母净利润 519,037 千元，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

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编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》的规定，现将会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、概述

结合公司前期自查，公司于 2020 年度发现存在以前年度自债权人借入的借款以及本公司偿还飞机融资租赁款项后资金实际被关联方使用等情况。根据本公司与关联方的资金拆借协议，上述由关联方所使用款项相关的本金、利息及其他费用均由关联方负责偿还。基于前述协议，公司判断该等负债实际由关联方承担，导致未确认相关负债、应收关联方款项及预期信用损失。以上事项导致公司已披露的 2019 年年度报告合并财务报表相关科目列报不准确。

根据《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》（国发〔2020〕14 号）的

要求，为积极解决上述问题，公司于 2021 年 1 月 30 日披露了《关于上市公司治理专项自查报告的公告》（公告编号：临 2021-010），制定了整改计划，并于 2 月 9 日补充披露《关于针对上市公司治理专项自查报告的整改计划的补充公告》（公告编号：临 2021-016），进一步细化了具体解决方案。

根据《企业会计准则》相关规定，公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2019 年度合并及母公司财务报表数据进行了追溯调整。

2021 年 4 月 29 日，公司召开第九届董事会第十三次会议审议并通过了《关于公司会计差错更正的议案》。公司董事会认为：本次会计差错更正符合中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。因此，公司董事会同意本次会计差错更正事项。

二、具体情况及对公司的影响

根据相关规定，公司已于本年度对上述会计差错进行了追溯调整，影响汇总如下：

1、对 2019 年度合并报表项目的影响金额

对于 2019 年 1 月 1 日的合并资产负债表，分别调增其他应收款 11,667,292 千元、短期借款 5,878,747 千元、一年内到期的非流动负债 2,521,324 千元、长期应付款 4,104,777 千元、其他应付款 70,803 千元，同时调减递延所得税负债 203,665 千元、期初未分配利润 651,890 千元及少数股东权益 52,804 千元。

对于 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表，分别调增其他应收款 13,402,981 千元、短期借款 7,424,747 千元、一年内到期的非流动负债 2,530,392 千元、长期应付款 3,911,708 千元、其他应付款 475,268 千元。对于 2019 年合并利润表，调增信用减值损失 30,775 千元，调减所得税费用 8,544 千元。对于 2019 年合并现金流量表，调整投资收益所收到的现金 602,837 千元，支付其他与投资活动有关的现金 1,546,000 千

元，取得借款收到的现金 1,546,000 千元，分配股利或偿付利息支付的现金 602,837 千元。

由于此项前期会计处理的更正，对于 2019 年度合并报表的累计影响为，追溯调减 2019 年度的净利润 22,231 千元，追溯调减 2019 年 1 月 1 日的未分配利润 651,890 千元及少数股东权益 52,804 千元，追溯调减 2019 年 12 月 31 日的未分配利润 674,121 千元及少数股东权益 50,886 千元。

2、对 2019 年度母公司报表项目的影响金额

对于 2019 年 1 月 1 日的母公司资产负债表，分别调增其他应收款 11,026,025 千元、短期借款 5,878,747 千元、一年内到期的非流动负债 2,521,324 千元、长期应付款 3,229,263 千元、其他应付款 70,803 千元，同时调减递延所得税负债 168,528 千元、期初未分配利润 505,584 千元。

对于 2019 年 12 月 31 日的母公司资产负债表，分别调增其他应收款 12,713,644 千元、短期借款 7,424,747 千元、一年内到期的非流动负债 2,530,392 千元、长期应付款 3,056,433 千元、其他应付款 415,466 千元。对于 2019 年母公司利润表，调增信用减值损失 39,282 千元，调减所得税费用 9,820 千元。对于 2019 年母公司现金流量表，调整取得投资收益所收到的现金 602,837 千元，支付其他与投资活动有关的现金 1,546,000 千元，取得借款收到的现金 1,546,000 千元，分配股利或偿付利息支付的现金 602,837 千元。

由于此项前期会计处理的更正，对于 2019 年度母公司报表的累计影响为，追溯调减 2019 年度的净利润 29,462 千元，追溯调减 2019 年 1 月 1 日的未分配利润 505,584 千元，追溯调减 2019 年 12 月 31 日的未分配利润 535,046 千元。

(单元：千元人民币)

调增/(调减)	2019 年 1 月 1 日		2019 年 12 月 31 日	
	合并	公司	合并	公司
资产负债表影响				
其他应收款	11,667,292	11,026,025	13,402,981	12,713,644
短期借款	5,878,747	5,878,747	7,424,747	7,424,747

一年内到期的非流动负债	2,521,324	2,521,324	2,530,392	2,530,392
长期应付款	4,104,777	3,229,263	3,911,708	3,056,433
其他应付款	70,803	70,803	475,268	415,466
递延所得税负债	(203,665)	(168,528)	(212,209)	(178,348)
未分配利润	(651,890)	(505,584)	(674,121)	(535,046)
少数股东权益	(52,804)	-	(50,886)	-
			2019 年度	
			合并	公司
利润表影响				
信用减值损失			30,775	39,282
递延所得税费用			(8,544)	(9,820)
净利润影响小计			(22,231)	(29,462)
少数股东损益			(1,918)	-
现金流量表影响				
取得投资收益所收到的现金			602,837	602,837
支付其他与投资活动有关的现金			1,546,000	1,546,000
取得借款收到的现金			1,546,000	1,546,000
分配股利或偿付利息支付的现金			602,837	602,837

三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

1. 独立董事关于会计差错更正的意见

公司独立董事对本次会计差错更正事项发表了独立意见，认为：本次会计差错更正正是基于对财务数据核查基础之上作出的，是客观、真实、恰当的，根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定，更正后的财务报表能更准确地反映公司财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，希望公司进一步加强日常财务监管，杜绝类似事件的发生，切实维护公司广大投资者的利益，我们同意公司会计差错更正的事项。

2. 监事会关于会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次会计差错更正符合中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况，监事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，不

存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

3. 会计师事务所关于前期会计差错更正的意见

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错更正事项出具了专项说明，详见公司于同日披露于上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）的《关于海南航空控股股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正的专项报告》（普华永道中天特审字(2021)第 2424 号）。

特此公告

海南航空控股股份有限公司

董事会

二〇二一年四月三十日