

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 10
2023 年度财务报表	
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 - 139
补充资料	1 - 3

审计报告

普华永道中天审字(2024)第10062号
(第一页, 共十页)

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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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(2024)第10062号
(第二页, 共十页)

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) 应收关联方款项的坏账准备计提
- (三) 不存在活跃市场报价的金融资产公允价值的确定
- (四) 递延所得税资产的确认

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第10062号
(第三页, 共十页)

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(40)“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。2023 年度, 海航控股航空客运收入为人民币 51,239,206 千元, 占合并营业收入的 87.38%。</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(2024)第10062号
(第四页, 共十页)

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) 应收关联方款项的坏账准备计提</p> <p>参见财务报表附注二(9)(a)(ii)“减值”和附注二(30)(a)(ii)“信用风险显著增加和已发生信用减值的判断”、附注二(30)(b)(i)“预期信用损失的计量”、附注四(3)“应收账款”、附注四(5)“其他应收款”、附注四(47)“信用减值损失”。</p> <p>于2023年12月31日,海航控股应收账款及其他应收款中所包括的应收关联方款项余额分别为人民币1,772,490千元及人民币11,766,826千元,计提的应收账款-关联方坏账准备及其他应收款-关联方坏账准备余额分别为人民币285,559千元及人民币2,887,511千元。</p> <p>针对已发生信用减值的应收关联方款项,管理层根据合同对手方的当前状况以及未来经营预测,并结合对该部分款项提供担保承诺的关联方的未来经济状况及前瞻性预测,评估了不同情景下预计现金流量分布的不同情况,并根据不同情景下的现金流量的现值与预期能收到的现金流量之间差额和各情景发生的概率权重,确认预期信用损失。在考虑前瞻性信息时,管理层使用的指标包括国际原油价格指数和生产者物价指数等。</p>	<p>针对关联方应收款项预期信用损失,我们实施的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 我们了解了管理层与应收关联方款项的坏账准备计提相关的内部控制和评估流程,并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性,评估了重大错报的固有风险; 2. 评估管理层对应收关联方款项已发生信用减值的判断标准及其合理性; 3. 根据管理层对已发生信用减值的应收关联方款项的合同对手方的当前财务状况和未来的经营预测,并结合对该部分款项提供担保承诺的关联方的未来经济状况,评估管理层在不同情景下预计现金流量分布的假设、预期信用损失率和各情景发生的概率权重的合理性; 4. 我们评估了管理层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; 5. 我们重新计算了应收关联方款项坏账准备计算的准确性。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第10062号
(第五页, 共十页)

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) 应收关联方款项的坏账准备计提(续)</p> <p>由于应收关联方款项的余额重大, 且海航控股在计提该关联方应收款项的坏账准备时需要作出重大会计估计和判断, 因此我们将应收关联方款项的坏账准备计提识别为关键审计事项。</p>	<p>根据所实施的审计程序, 我们发现管理层在应收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>
<p>(三) 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)(v)“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”及附注十二公允价值估计。</p> <p>于2023年12月31日, 海航控股的金融资产中包括: 交易性金融资产余额为人民币442,310千元、其他权益工具投资余额为人民币1,235,225千元及其他非流动金融资产余额为人民币9,852,687千元。</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10,558,257千元, 包括交易性金融资产余额人民币442,310千元; 其他非流动金融资产余额9,653,203千元及其他权益工具投资余额人民币462,744千元。</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和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险。</p> <p>我们对管理层及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>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第10062号
(第六页, 共十页)

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) 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2023年, 管理层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, 使用的估值方法包括收益法、市场法、资产基础法, 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>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>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, 评估了管理层或者评估师采用的关键假设(包括折现率、收入增长率、毛利率及市净率等)的确认原则; 此外, 我们也检查了评估模型数据计算的准确性。</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(2024)第10062号
(第七页, 共十页)

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) 递延所得税资产的确认</p> <p>参见财务报表附注二(24)“递延所得税资产和递延所得税负债”、附注二30(b)(ii)“所得税和递延所得税”及附注四(19)“递延所得税资产和递延所得税负债”。</p> <p>于2023年12月31日,海航控股未经抵销的递延所得税资产金额11,641,925千元,针对可抵扣暂时性差异以及能够结转以后年度的可抵扣亏损确认的未经抵销的递延所得税资产分别为6,371,374千元及5,270,551千元。</p> <p>对于可抵扣暂时性差异以及能够结转以后年度的可抵扣亏损,海航控股以未来期间很可能实现的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。未来应纳税所得额参考海航控股的盈利预测确定,所涉及的关键假设包括收入增长率和毛利率。</p> <p>由于递延所得税资产金额重大,且涉及会计估计和管理层的重大判断,包括未来应纳税所得额的估计存在重大不确定性,同时就管理层作出的估计和判断执行分析与评估并投入很大的工作量,因此我们将递延所得税资产的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对海航控股递延所得税资产的确认,我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>我们了解了管理层与递延所得税资产的确认相关的内部控制和评估流程,并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性,评估了重大错报的固有风险。</p> <p>我们评估并测试了管理层与递延所得税资产确认相关的内部控制。</p> <p>我们获取了管理层编制的递延所得税资产的计算表,检查其计算的准确性。</p> <p>我们测试了递延所得税计算表中所采用的基础数据的完整性和准确性。</p> <p>针对管理层未来期间应纳税所得额的预测:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 我们结合对经济及行业数据的预测,评估了收入增长率、毛利率等关键假设的合理性; 2. 我们将历史期间的实际业绩与相应的预测数据进行了分析比较; 3. 我们评估了管理层对未来期间应纳税所得额取得的时间和金额的估计和判断的合理性。 <p>根据我们所实施的审计程序,我们发现管理层计算递延所得税资产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(2024)第10062号
(第八页, 共十页)

四、 其他信息

海航控股管理层对其他信息负责。其他信息包括海航控股 2023 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

海航控股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(2024)第10062号
(第九页, 共十页)

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(2024)第10062号
(第十页, 共十页)

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)。

从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。


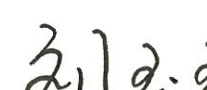
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年4月26日

注册会计师



段永强(项目合伙人)

注册会计师



刘玉玉

海南航空控股股份有限公司

2023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	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	8,870,711	10,638,492
交易性金融资产	四(2)	442,310	277,819
应收账款	四(3)	2,606,546	1,145,504
预付款项	四(4)	1,317,620	622,797
其他应收款	四(5)	10,442,194	7,061,802
存货	四(6)	1,509,075	1,320,378
其他流动资产	四(7)	1,945,529	1,500,430
流动资产合计		27,133,985	22,567,222
非流动资产			
其他权益工具投资	四(8)	1,235,225	1,483,287
其他非流动金融资产	四(9)	9,852,687	9,985,912
长期股权投资	四(10)	55,363	51,435
投资性房地产	四(11)	2,580,008	2,819,521
固定资产	四(12)	36,823,014	40,515,856
在建工程	四(13)	4,618,023	4,912,731
无形资产	四(15)	1,563,496	1,557,530
使用权资产	四(14)	38,551,841	44,049,851
商誉	四(16)	843,981	843,981
长期待摊费用	四(17)	1,011,630	1,021,000
递延所得税资产	四(19)	7,048,549	6,363,460
其他非流动资产	四(18)	2,717,088	1,942,489
非流动资产合计		106,900,905	115,547,053
资产总计		134,034,890	138,114,275

海南航空控股股份有限公司

2023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	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动负债			
短期借款	四(21)	1,605,761	79,562
应付票据	四(22)	4,601,910	687,034
应付账款	四(23)	7,037,416	6,904,334
合同负债	四(24)	2,118,110	1,655,136
应付职工薪酬	四(25)	814,164	986,620
应交税费	四(26)	1,051,633	1,330,095
其他应付款	四(27)	1,006,923	1,641,716
一年内到期的非流动负债	四(28)	14,538,665	17,438,379
其他流动负债	四(29)	133,037	119,430
流动负债合计		32,907,619	30,842,306
非流动负债			
长期借款	四(30)	45,614,880	46,631,196
租赁负债	四(31)	43,440,985	49,444,286
长期应付款	四(32)	329,746	901,046
预计负债	四(33)	9,265,302	8,883,845
递延收益		8,122	-
递延所得税负债	四(19)	125,190	181,410
其他非流动负债		765,711	771,337
非流动负债合计		99,549,936	106,813,120
负债合计		132,457,555	137,655,426
股东权益			
股本	四(34)	43,215,632	43,215,632
资本公积	四(35)	38,550,946	37,483,309
其他综合收益	四(36)	(4,596,517)	(5,311,170)
盈余公积	四(37)	1,672,872	1,672,872
累计亏损	四(38)	(76,532,968)	(75,896,264)
归属于母公司股东权益合计		2,309,965	1,164,379
少数股东权益	四(39)	(732,630)	(705,530)
股东权益合计		1,577,335	458,849
负债及股东权益总计		134,034,890	138,114,275

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 丁拥政

主管会计工作的负责人: 陈珏

会计机构负责人: 曹京斐



海南航空控股股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动资产			
货币资金		6,017,897	770,617
交易性金融资产		442,310	277,819
应收账款	十四(1)	1,755,424	600,465
预付款项		901,546	431,980
其他应收款	十四(2)	11,283,844	15,558,525
存货		48,632	53,979
其他流动资产		1,604,139	1,215,915
流动资产合计		22,053,792	18,909,300
非流动资产			
其他权益工具投资		1,424,891	1,591,672
其他非流动金融资产		6,283,427	6,298,275
长期股权投资	十四(3)	12,594,540	12,670,290
固定资产		28,591,459	30,593,141
在建工程		2,789,962	3,149,458
无形资产		270,727	239,872
使用权资产		27,138,798	31,079,665
长期待摊费用		412,666	297,251
递延所得税资产		5,077,539	4,816,800
其他非流动资产		2,055,408	1,476,166
非流动资产合计		86,639,417	92,212,590
资产总计		108,693,209	111,121,890

海南航空控股股份有限公司

2023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	2023年 12月31日	2022年 12月31日
流动负债			
应付票据		4,973,038	595,040
应付账款		4,913,571	4,862,504
合同负债		1,828,134	1,340,778
应付职工薪酬		298,383	337,705
应交税费		700,666	901,924
其他应付款		3,104,955	6,084,137
一年内到期的非流动负债		9,688,188	11,195,761
其他流动负债		108,738	93,570
流动负债合计		25,615,673	25,411,419
非流动负债			
长期借款		26,937,864	27,586,058
租赁负债		31,248,163	35,964,619
预计负债		6,505,843	6,675,096
其他非流动负债		657,040	664,539
非流动负债合计		65,348,910	70,890,312
负债合计		90,964,583	96,301,731
股东权益			
股本		43,215,632	43,215,632
资本公积		35,084,529	34,016,892
其他综合收益		(2,636,655)	(2,469,874)
盈余公积		1,672,872	1,672,872
累计亏损		(59,607,752)	(61,615,363)
股东权益合计		17,728,626	14,820,159
负债及股东权益总计		108,693,209	111,121,890

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：丁拥政



主管会计工作的负责人：陈焱

会计机构负责人：曹京斐

海南航空控股股份有限公司

2023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	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
一、营业收入	四(40),十四(4)	58,641,088	22,864,193	35,320,806	13,459,356
减：营业成本	四(40),十四(4)	(52,492,961)	(34,622,666)	(29,943,318)	(19,742,537)
税金及附加	四(41)	(161,480)	(236,010)	(49,834)	(151,223)
销售费用	四(42)	(1,598,836)	(926,777)	(881,370)	(485,644)
管理费用	四(43)	(1,201,280)	(1,070,229)	(530,028)	(329,618)
研发费用		(30,225)	(58,946)	-	-
财务费用 - 净额	四(44)	(5,330,679)	(11,934,007)	(3,283,153)	(9,358,112)
其中：利息费用		(4,085,333)	(4,501,834)	(2,574,038)	(3,367,315)
利息收入		243,121	130,949	351,995	80,904
加：其他收益	四(48)	1,071,592	593,058	789,856	421,433
投资收益	四(49),十四(5)	187,301	168,079	374,461	911,568
其中：对联营企业的投资 收益/(损失)		3,928	(2,143)	-	-
公允价值变动收益/(损失)	四(50)	260,500	(1,667,558)	511,621	(1,355,780)
信用减值损失转回/(计提)	四(47)	159,097	(740,694)	(111,945)	(2,527,863)
资产减值损失	四(46)	-	(121,919)	(210,750)	(58,417)
资产处置损失	四(51)	(180,143)	(631,967)	(302,561)	(643,973)
二、营业(亏损)/利润		(676,026)	(28,385,443)	1,683,785	(19,860,810)
加：营业外收入	四(52)	196,569	623,652	110,431	305,869
减：营业外支出	四(53)	(51,479)	(65,087)	(47,344)	(17,675)
三、(亏损)/利润总额		(530,936)	(27,826,878)	1,746,872	(19,572,616)
减：所得税费用	四(54)	758,664	6,417,063	260,739	4,816,800
四、净利润/(亏损)		227,728	(21,409,815)	2,007,611	(14,755,816)
按经营持续性分类					
持续经营净利润/(亏损)		227,728	(21,409,815)	2,007,611	(14,755,816)
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)		310,854	(20,246,960)		
归属于少数股东损益		(83,126)	(1,162,855)		

海南航空控股股份有限公司

2023 年度合并及公司利润表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

项目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
五、其他综合收益的税后净额	四(36)	(235,160)	172,250	(166,781)	103,138
- 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		(243,256)	173,893	(166,781)	103,138
将重分类进损益的其他综合收益					
外币财务报表折算差额		10,351	-	-	-
- 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(2,255)	(1,643)		
六、综合收益总额		(7,432)	(21,237,565)	1,840,830	(14,652,678)
- 归属于母公司股东的综合收益总额		77,949	(20,073,067)		
- 归属于少数股东的综合收益总额		(85,381)	(1,164,498)		
七、每股收益					
基本每股收益/(亏损)(人民币元/股)	四(55)(a)	0.007	(0.594)		
稀释每股收益/(亏损)(人民币元/股)	四(55)(b)	0.007	(0.594)		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：丁拥政



主管会计工作的负责人：陈珪

陈珪

会计机构负责人：曹京斐

曹京斐

海南航空控股股份有限公司

2023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	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		59,620,421	25,740,650	43,436,017	14,529,169
收到税费返还		980,195	1,619,983	925,522	1,030,509
收到其他与经营活动有关的现金	四(56)(a)	588,930	660,199	267,600	468,899
经营活动现金流入小计		61,189,546	28,020,832	44,629,139	16,028,577
购买商品、接受劳务支付的现金		(33,917,473)	(19,945,199)	(22,469,925)	(15,880,194)
支付给职工以及为职工支付的现金		(10,403,061)	(7,161,520)	(3,935,161)	(2,472,780)
支付的各项税费		(2,240,036)	(2,177,087)	(1,109,540)	(1,304,093)
支付其他与经营活动有关的现金	四(56)(b)	(6,546,466)	(930,948)	(5,967,992)	(307,594)
经营活动现金流出小计		(53,107,036)	(30,214,754)	(33,482,618)	(19,964,661)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(57)(a)	8,082,510	(2,193,922)	11,146,521	(3,936,084)
二、投资活动产生的现金流量					
处置投资收回的现金净额		-	379,246	-	377,247
取得投资收益所收到的现金		764,410	2,818,445	741,822	2,804,461
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		2,032,734	126,505	448,948	55,822
收到其他与投资活动有关的现金	四(56)(c)	243,121	386,120	335,473	301,236
投资活动现金流入小计		3,040,265	3,710,316	1,526,243	3,538,766
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		(2,627,971)	(1,028,342)	(1,998,466)	(792,089)
投资支付的现金		(13,928)	(9,216)	(8,350)	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	(8,866,152)
投资活动现金流出小计		(2,641,899)	(1,037,558)	(2,006,816)	(9,658,241)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		398,366	2,672,758	(480,573)	(6,119,475)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		58,281	14,464,336	-	14,464,336
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		58,281	-	-	-
取得借款收到的现金		1,744,261	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	四(56)(d)	-	1,990,000	-	1,990,000
筹资活动现金流入小计		1,802,542	16,454,336	-	16,454,336
偿还债务支付的现金		(2,599,516)	(55,944)	(889,233)	(55,944)
分配股利或偿付利息支付的现金		(1,915,905)	(1,663,987)	(992,961)	(1,436,197)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(56)(e)	(13,563,028)	(8,049,357)	(8,530,371)	(6,443,042)
筹资活动现金流出小计		(18,078,449)	(9,769,288)	(10,412,565)	(7,935,183)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(16,275,907)	6,685,048	(10,412,565)	8,519,153
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		4,867	6,011	4,416	5,168
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额					
加: 年初现金及现金等价物余额	四(57)(a)	(7,790,164)	7,169,895	257,799	(1,531,238)
	四(57)(a)	9,708,418	2,538,523	59,455	1,590,693
六、年末现金及现金等价物余额					
	四(57)(b)	1,918,254	9,708,418	317,254	59,455

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 丁拥政

主管会计工作的负责人: 陈焱

会计机构负责人: 曹京斐



- 7 - 陈焱

曹京斐

海南航空控股股份有限公司

2023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	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	累计亏损		
2022年1月1日年初余额		33,242,794	34,708,522	(10,139,767)	1,672,872	(50,994,600)	2,476,752	10,966,573
2022年度增减变动额								
综合收益总额								
净亏损		-	-	-	-	(20,246,960)	(1,162,855)	(21,409,815)
其他综合损益	四(36)	-	-	173,893	-	-	(1,643)	172,250
综合收益总额合计		-	-	173,893	-	(20,246,960)	(1,164,498)	(21,237,565)
股东投入和减少资本								
股东投入的普通股	四(35)	9,972,838	892,748	-	-	-	-	10,865,586
债转股	四(35)	-	79,422	-	-	-	-	79,422
借款留债主体变更导致的其他权益变动	四(35)	-	1,746,122	-	-	-	(1,746,122)	-
股东权益内部结转								
其他综合收益结转留存收益								
存收益	四(36)	-	-	4,654,704	-	(4,654,704)	-	-
其他		-	56,495	-	-	-	(271,662)	(215,167)
2022年12月31日年末余额		43,215,632	37,483,309	(5,311,170)	1,672,872	(75,896,264)	(705,530)	458,849
2023年1月1日年初余额		43,215,632	37,483,309	(5,311,170)	1,672,872	(75,896,264)	(705,530)	458,849
2023年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	310,854	(83,126)	227,728
其他综合损益	四(36)	-	-	(232,905)	-	-	(2,255)	(235,160)
综合收益总额合计		-	-	(232,905)	-	310,854	(85,381)	(7,432)
股东投入和减少资本								
股东投入的普通股	四(35)	-	681,832	-	-	-	58,281	740,113
债转股	四(35)	-	385,805	-	-	-	-	385,805
股东权益内部结转								
其他综合收益结转留存收益								
存收益	四(36)	-	-	947,558	-	(947,558)	-	-
2023年12月31日年末余额		43,215,632	38,550,946	(4,596,517)	1,672,872	(76,532,968)	(732,630)	1,577,335

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：丁拥政



主管会计工作的负责人：陈焱

会计机构负责人：曹京斐

海南航空控股股份有限公司

2023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	其他综合				股东权益合计	
		股本	资本公积	收益	盈余公积		
2022年1月1日年初余额		33,242,794	33,044,722	(7,227,716)	1,672,872	(42,204,843)	18,527,829
2022年度增减变动额							
综合收益总额							
净亏损		-	-	-	-	(14,755,816)	(14,755,816)
其他综合损益		-	-	103,138	-	-	103,138
综合收益总额合计		-	-	103,138	-	(14,755,816)	(14,652,678)
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股		9,972,838	892,748	-	-	-	10,865,586
债转股		-	79,422	-	-	-	79,422
股东权益内部结转							
其他综合收益结转留存收益		-	-	4,654,704	-	(4,654,704)	-
2022年12月31日年末余额		43,215,632	34,016,892	(2,469,874)	1,672,872	(61,615,363)	14,820,159
2023年1月1日年初余额		43,215,632	34,016,892	(2,469,874)	1,672,872	(61,615,363)	14,820,159
2023年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	2,007,611	2,007,611
其他综合损益		-	-	(166,781)	-	-	(166,781)
综合收益总额合计		-	-	(166,781)	-	2,007,611	1,840,830
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股		-	681,832	-	-	-	681,832
债转股		-	385,805	-	-	-	385,805
2023年12月31日年末余额		43,215,632	35,084,529	(2,636,655)	1,672,872	(59,607,752)	17,728,626

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：丁拥政



主管会计工作的负责人：陈垚

会计机构负责人：曹京斐

海南航空控股股份有限公司

2023 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、交通银行海南省分行等法人单位于 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

2023 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”)。

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(“方大集团”)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. 间接持有本公司 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，方大航空认购本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。

于 2022 年 12 月 16 日，经中国证券监督管理委员会核准，本公司向海航航空集团之全资子公司海南瀚巍投资有限公司(以下简称“瀚巍投资”)非公开发行 9,972,838 千股 A 股股票，限售期为 36 个月。上述非公开发行完成后，本公司总股本增至 43,215,632 千元。发行完成后，瀚巍投资合计持有本公司 10,546,866,453 股，持股比例为 24.41%，为本公司的单一最大股东，成为本公司的母公司。由此，方大航空通过海航航空集团控制的瀚巍投资、大新华航空及大新华航空子公司 American Aviation LDC. 等公司合计持有上市公司股权比例增加至 42.36%。方大集团仍然为本公司最终控股公司，本公司控制权未发生实质变化。

海南航空控股股份有限公司

2023 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(以下合称“本集团”)属民航运输业，实际从事的主要经营业务为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。

本财务报表及附注中所涉及公司简称详见附注十五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 26 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))、收入的确认和计量(附注二(22))、递延所得税资产和递延所得税负债(附注二(24))、日常维修及大修费(附注二(27))及债务重组(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

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。

截止2023年12月31日，本集团流动负债超过流动资产约5,773,634千元，归属于母公司股东权益为2,309,965千元，货币资金余额计8,870,711千元(其中现金及现金等价物为1,918,254千元)，一年内需支付的各项金融负债合计29,817,281千元(附注十一(3))。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

上述情况表明存在可能导致对本集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。本公司管理层已审慎考虑本集团日后的流动资金、经营情况以及融资来源，以评估本集团是否能够拥有足够的营运资金以确保本集团于 2023 年 12 月 31 日后 12 个月内保持持续经营。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) 在中国及国际航空市场复苏的状态下，本集团将根据相关政策及国内外市场需求，通过恢复航线运营、及时调整运力配给等举措加营运收入；
- 2) 本集团将继续全面梳理并控制经营开支以减少对营运资金的压力；
- 3) 本集团将继续严格履行各项借款协议，持续保持和银行的沟通并满足各项借款的条款及其中的财务指标要求，按时偿还借款本息，确保不出现违约情况；并与主要供应商持续沟通，按照双方的协商约定安排付款，确保生产经营有序开展；
- 4) 获得若干关联方关于相关应收款项还款的承诺，并就该等还款计划获得海航航空集团的担保；
- 5) 继续与银行等金融机构进行积极沟通，及时获得贷款展期及续作，并拓展新的融资渠道。

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。本公司管理层认为本集团将能够获得足够的营运资金以确保本集团于 2023 年 12 月 31 日后 12 个月内能够持续经营。因此，本集团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 2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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

2023 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

2023 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。

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。

对于本集团接受股东直接或间接代为偿债，债务豁免或捐赠且经济实质表明属于股东资本性投入的安排，本集团将相关利得计入股东权益。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(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

2023 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、金融负债或权益工具。

(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，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。

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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

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。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

除上述应收账款和应收租赁款外，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。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。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	其他应收款 - 租赁保证金及维修储备金
组合 3	其他应收款 - 押金及其他保证金
组合 4	其他应收款 - 应收航线补贴
组合 5	其他应收款 - 应收其他

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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，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

2023 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、其他应付款及借款等。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

2023 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计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货于发出时按加权平均法计算存货的实际成本。

(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、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。

(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进行合并；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

2023 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，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。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

2023 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) 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。

(d) 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))。

(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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

(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。

(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%	2.38%
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 20.00%
高价周转件	12 年	5%	7.92%
运输工具	10 年	5%	9.50%
器具设备	8-14 年	5%	6.79%至 11.88%

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

2023 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) 电脑软件

电脑软件按使用年限 8 年至 10 年平均摊销。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

本集团的研究开发支出主要包括研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销等支出。

为研究无形资产而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对无形资产最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 无形资产的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准无形资产开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明无形资产所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行无形资产的开发活动及后续的大规模生产；
- 无形资产的支出能够可靠地归集。

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，并按预计受益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

2023 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

2023 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

由过去的交易或者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。

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

2023 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

本集团在客户取得相关商品及服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 提供劳务

(i) 航空客运及货运收入

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。

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。

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。

(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) 飞机维修及相关服务收入

飞机维修及相关服务收入主要包括航线服务收入、飞机定检维修收入、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。

(iv) 其他收入

其他收入包括提供地面保障服务的收入、培训服务收入等，此等收入均在提供服务当期确认。

海南航空控股股份有限公司

2023 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。

本集团将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。

对于收益相关的政府补助，若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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

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。

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

2023 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，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，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。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

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。

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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

2023 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

债务重组为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

本集团作为债务人，以资产清偿债务方式进行债务重组的，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。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债务终止确认的，本集团按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债务，重组债务的确认金额与原债务终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债务终止确认的，原债务继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

本集团作为债权人

对于债务人以存货、固定资产等非金融资产抵偿对本集团债务的，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，计入当期损益。

此外，以修改其他条款方式进行债务重组导致原债权终止确认的，本集团按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与原债权终止确认日账面价值之间的差额，计入当期损益。如果修改其他条款未导致原债权终止确认的，原债权继续以原分类进行后续计量，修改产生的利得或损失计入当期损益。

(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

2023 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) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

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或基于账龄矩阵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，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、30%和 10%(2022 年度：60%、30%和 10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2023 年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国际原油价格指数	81.00 美元/桶	90.15 美元/桶	71.85 美元/桶
生产者物价指数	0.28%	-0.51%	1.61%
社会消费品零售总额	5.60%	4.95%	7.10%

2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国际原油价格指数	92.00 美元/桶	101.09 美元/桶	82.91 美元/桶
生产者物价指数	-0.21%	-1.00%	0.99%
社会消费品零售总额	6.42%	5.09%	9.19%

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(i) 预期信用损失的计量(续)

针对已发生信用减值的应收关联方款项，本集团根据合同对手方的当前状况以及未来经营预测，并结合对该部分款项提供担保承诺的关联方的未来经济状况及前瞻性预测，评估不同情景下预计现金流量分布的不同情况，并根据不同情景下的现金流量的现值与预期能收到的现金流量之间差额和各情景发生的概率权重，确认预期信用损失。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括国际原油价格指数和生产者物价指数等。

(ii) 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。

对于可抵扣暂时性差异以及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。本集团在参考盈利预测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，所涉及的关键假设包括收入增长率和毛利率。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。

(iii) 固定资产和使用权资产折旧

对于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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 带退租检义务的飞机及发动机退租检准备

带退租检义务的飞机及发动机的退租检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。不同的判断或估计对预计的退租检准备产生影响。

(v) 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、资产基础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、毛利率和市净率等。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，市净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。当使用资产基础法时，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。

(vi) 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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(vii) 商誉减值准备的会计估计

本集团至少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))。

由于经济环境的发展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。

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。

(viii) 预计超期票证收入

根据附注二(22)所述的会计政策，本集团于提供运输服务时确认客运及货运收入。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。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。

(ix) 奖励积分计划单独售价及预期兑付率

根据附注二(22)所述的会计政策，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

2023 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

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%及 25%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%，5%，6%，9%及 13%
进口增值税	航空器材的组成计税价格	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%及 7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
关税(c)	租赁飞机及进口的飞机整机及航空器材的关税完税价格	1%及 5%

(a) 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海航技术及吉耐斯本年度适用 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。

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

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税(续)

根据财政部、税务总局公告 2020 年第 8 号，受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。

(b) 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 国家税务总局 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 国家税务总局 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。

本公司之子公司海南福顺为增值税一般纳税人，适用简易计税方法，增值税征收率为 5%。

本公司之子公司金鹿销售为增值税小规模纳税人，增值税征收率为 3%。

根据财政部、税务总局于 2022 年 3 月发布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告【2022】11 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，航空和铁路运输企业分支机构暂停预缴增值税。2022 年 2 月纳税申报期至文件发布之日已预缴的增值税予以退还。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(c) 关税

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。

(d) 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

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	232	284
银行存款	1,918,022	9,708,134
其他货币资金(a)	6,952,457	930,074
其中：存放在境外的款项	101,555	57,644
	<u>8,870,711</u>	<u>10,638,492</u>

(a) 其他货币资金包括：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
票据保证金(i)	6,116,924	767,090
保函保证金	608,802	500
信用证保证金	100,406	40,304
重整账户银行存款(ii)	31,288	30,888
其他	95,037	91,292
	<u>6,952,457</u>	<u>930,074</u>

i. 于 2023 年 12 月 31 日，票据保证金中 6,116,924 千元质押给银行作为本集团开立票据的保证金。

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 2023 年 12 月 31 日，该专用账户存款余额为 31,288 千元(2022 年 12 月 31 日：30,888 千元)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信托资产收益权(附注四(9))	395,750	182,094
交易性非上市权益性投资(a)	46,560	95,725
	<u>442,310</u>	<u>277,819</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(2) 交易性金融资产(续)

- (a) 本公司持有国开精诚投资基金 2.92%的基金份额。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，因而将其列入交易性金融资产核算。于 2023 年 5 月，国开精诚投资基金所有股东进行了同比例减资，减资后公司持有基金份额未发生改变。于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有该基金的基金份额公允价值为 46,560 千元。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款-关联方	1,772,490	377,487
应收账款-第三方	<u>1,345,404</u>	<u>1,211,215</u>
	<u>3,117,894</u>	<u>1,588,702</u>
关联方坏账准备	(285,559)	(176,780)
第三方坏账准备	<u>(225,789)</u>	<u>(266,418)</u>
	<u>(511,348)</u>	<u>(443,198)</u>
	<u>2,606,546</u>	<u>1,145,504</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	2,132,526	1,081,773
一到二年	632,998	322,540
二到三年	234,653	119,566
三到四年	98,380	50,129
四到五年	11,084	5,648
五年以上	8,253	9,046
	<u>3,117,894</u>	<u>1,588,702</u>

(b) 于 2023 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>1,651,382</u>	<u>(301,217)</u>	<u>53%</u>

(c) 于 2023 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(2022 年 12 月 31 日：无)。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

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。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	1,974,223	63.32%	(497,091)	25.18%	629,148	39.60%	(428,440)	68.10%
按组合计提坏账准备(ii)	1,143,671	36.68%	(14,257)	1.25%	959,554	60.40%	(14,758)	1.54%
	<u>3,117,894</u>	<u>100.00%</u>	<u>(511,348)</u>	<u>16.40%</u>	<u>1,588,702</u>	<u>100.00%</u>	<u>(443,198)</u>	<u>27.90%</u>

(i) 于 2023 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
海航货运	843,985	10.91%	(92,119)	预计无法全额收回
天津航空	382,032	15.35%	(58,635)	预计无法全额收回
首都航空	171,064	14.33%	(24,517)	预计无法全额收回
北京新旅	125,495	100.00%	(125,495)	预计无法收回
其他	451,647	43.47%	(196,325)	预计无法全额收回
	<u>1,974,223</u>		<u>(497,091)</u>	

于 2022 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
北京新旅	125,495	100.00%	(125,495)	预计无法收回
海航货运	63,238	13.93%	(8,810)	预计无法全额收回
天津航空	56,562	16.56%	(9,367)	预计无法全额收回
恒禾电子	54,899	60.68%	(33,314)	预计无法全额收回
其他	328,954	76.44%	(251,454)	预计无法全额收回
	<u>629,148</u>		<u>(428,440)</u>	

海南航空控股股份有限公司

2023 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 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 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	1,010,841	0.35%	(3,564)
逾期一年以内	107,206	4.37%	(4,680)
逾期一年至两年	20,488	12.07%	(2,473)
逾期两年至三年	3,426	53.42%	(1,830)
逾期三年至四年	1,310	100.00%	(1,310)
逾期四年以上	400	100.00%	(400)
	<u>1,143,671</u>		<u>(14,257)</u>

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2022 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	877,353	0.49%	(4,284)
逾期一年以内	64,702	4.24%	(2,746)
逾期一年至两年	8,257	12.01%	(992)
逾期两年至三年	7,238	65.38%	(4,732)
逾期三年至四年	1,611	100.00%	(1,611)
逾期四年以上	393	100.00%	(393)
	<u>959,554</u>		<u>(14,758)</u>

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 68,651 千元，收回或转回的坏账准备金额为 501 千元，本年度无核销的坏账准备金额。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额 比例	金额	占总额 比例
一年以内	1,281,392	97%	553,457	89%
一到二年	5,594	0%	19,753	3%
二到三年	12,127	1%	23,807	4%
三年以上	18,507	2%	25,780	4%
	<u>1,317,620</u>	<u>100%</u>	<u>622,797</u>	<u>100%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 36,228 千元(2022 年 12 月 31 日：69,340 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 2023 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>632,546</u>	<u>48%</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收关联方款项		
- 应收飞机收益权款(附注四(9)(a))	3,768,708	4,082,796
- 应收飞机租金	4,610,144	3,015,732
- 应收维修费及培训费等	1,825,179	854,683
- 应收其他关联方款项	1,562,795	1,416,796
应收关联方款项小计(附注七(6))	<u>11,766,826</u>	<u>9,370,007</u>
应收第三方款项		
- 租赁保证金及维修储备金(附注四(18)(a))	107,623	138,657
- 押金及保证金	195,832	263,811
- 应收航线补贴	585,181	-
- 其他	1,145,198	875,040
应收第三方款项小计	<u>2,033,834</u>	<u>1,277,508</u>
	<u>13,800,660</u>	<u>10,647,515</u>
减：关联方坏账准备	(2,887,511)	(3,155,986)
第三方坏账准备	(470,955)	(429,727)
	<u>(3,358,466)</u>	<u>(3,585,713)</u>
	<u>10,442,194</u>	<u>7,061,802</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 月 31 日
一年以内	4,994,758	6,606,904
一到二年	6,244,114	1,138,308
二到三年	1,123,860	1,792,909
三到四年	1,125,296	868,191
四到五年	170,376	131,449
五年以上	142,256	109,754
	<u>13,800,660</u>	<u>10,647,515</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	12,736,248	92.29%	(3,357,469)	26.36%	10,245,047	96.22%	(3,585,713)	35.00%
按组合计提坏账准备	1,064,412	7.71%	(997)	0.09%	402,468	3.78%	-	-
	<u>13,800,660</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,358,466)</u>	<u>24.34%</u>	<u>10,647,515</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,585,713)</u>	<u>33.68%</u>
	第一阶段				第三阶段			
	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)		合计	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	402,468	-	484,949	(72,725)	9,760,098	(3,512,988)		(3,585,713)
本年新增	661,944	(997)	87,240	-	2,500,158	(116,971)		(117,968)
本年减少	-	-	(44,162)	44,162	(52,035)	301,053		345,215
2023 年 12 月 31 日	<u>1,064,412</u>	<u>(997)</u>	<u>528,027</u>	<u>(28,563)</u>	<u>12,208,221</u>	<u>(3,328,906)</u>		<u>(3,358,466)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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 2023 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>528,027</u>	5.41%	<u>(28,563)</u>	预计无法全额收回
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
应收关联方款项	11,766,826	24.54%	(2,887,511)	预计无法全额收回
其他	<u>441,395</u>	100.00%	<u>(441,395)</u>	预计无法全额收回
	<u>12,208,221</u>		<u>(3,328,906)</u>	

于 2022 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>484,949</u>	15.00%	<u>(72,725)</u>	预计无法全额收回
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
应收关联方款项	9,370,007	33.33%	(3,122,897)	预计无法全额收回
其他	<u>390,091</u>	100.00%	<u>(390,091)</u>	预计无法收回
	<u>9,760,098</u>		<u>(3,512,988)</u>	

海南航空控股股份有限公司

2023 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 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
押金和保证金组合：						
一年以内	303,455	-	-	402,468	-	-
航线补贴组合：						
一年以内	585,181	(704)	0.12%	-	-	-
其他组合：						
一年以内	175,776	(293)	0.17%	-	-	-
	<u>1,064,412</u>	<u>(997)</u>		<u>402,468</u>	<u>-</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 117,968 千元，收回或转回的坏账准备金额为 345,215 千元，本年度无核销的坏账准备金额。

(d) 于 2023 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	5,118,512	三年以内	37%	(785,604)
首都航空	飞机租金及维修费等	2,484,703	三年以内	18%	(356,115)
大新华航空	飞机租金及维修费等	895,942	两年以内	6%	(167,547)
海航航空香港控股	飞机处置款	887,390	两到三年	6%	(887,390)
金鹏航空	飞机租金及维修费等	570,691	两年以内	4%	(78,004)
		<u>9,957,238</u>		<u>72%</u>	<u>(2,274,660)</u>

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照应收金额确认的政府补助分析如下：

	政府补助项目名称	余额	预计收取的时间
甲单位	航线补贴	263,700	一年以内
乙单位	航线补贴	136,163	一年以内
丙单位	航线补贴	120,100	一年以内
丁单位	航线补贴	65,218	一年以内
		<u>585,181</u>	

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日			2022 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	1,447,325	-	1,447,325	1,250,534	-	1,250,534
机上供应品	48,376	-	48,376	58,193	-	58,193
其他	13,374	-	13,374	11,651	-	11,651
	<u>1,509,075</u>	<u>-</u>	<u>1,509,075</u>	<u>1,320,378</u>	<u>-</u>	<u>1,320,378</u>

(7) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
发动机修理回扣	181,518	218,819
待抵扣进项税额	1,764,011	1,281,611
	<u>1,945,529</u>	<u>1,500,430</u>

(8) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资-非上市权益性投资		
首航直升机	281,968	284,800
肥西农商行	111,916	122,911
其他	68,860	73,484
上市权益性投资		
民航信息网络	712,348	858,235
其他	60,133	143,857
	<u>1,235,225</u>	<u>1,483,287</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资		
—成本	4,628,139	5,575,697
—累计公允价值变动	(3,392,914)	(4,092,410)
合计	<u>1,235,225</u>	<u>1,483,287</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，金额为 583,441 千元的其他权益工具用作本集团长期借款的抵押物(2022 年 12 月 31 日：1,001,380 千元)，详见附注四(30)。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信托资产收益权(a)	4,732,387	4,769,800
海航集团破产重整专项服务信托(b)	3,197,466	3,378,858
非上市权益性投资(c)	887,837	905,450
基金投资(d)	835,513	727,454
上市权益性投资(e)	199,484	204,350
	9,852,687	9,985,912

- (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 2023 年度，本公司对该信托资产收益权合同的公允价值进行了评估并相应确认“公允价值变动收益-信托资产收益权”601,645 千元，截至 2023 年 12 月 31 日，信托资产收益权的公允价值为 5,128,137 千元，其中将于一年内到期的部分合计 395,750 千元计入交易性金融资产(附注四(2))，剩余长期部分 4,732,387 千元列示于其他非流动金融资产。此外，于 2023 年度已到期实现但尚未收到的部分合计 425,402 千元计入其他应收款(附注四(5))。
- (b) 2022 年 4 月，关联方重整计划执行完毕并已获得法院裁定，本集团根据重整计划就货币资金中财务公司存款、应收账款、其他应收款的款项取得海航集团破产重整专项服务信托计划普通类信托份额价值。于 2023 年 12 月 31 日，该部分普通类信托份额公允价值为 3,197,466 千元。
- (c) 本公司之子公司新华航空持有渤海信托 22% 股权，由于本公司对该投资不具有控制、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 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的渤海信托股权的公允价值为 887,837 千元。
- (d) 本公司之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。于 2023 年 12 月 31 日，上述其他非流动金融资产公允价值为 835,513 千元。
- (e) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司山西航空持有上海农商行 34,754 千股股份。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 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的上海农商行股权的公允价值为 199,484 千元。于 2023 年 12 月 31 日，金额为 199,484 千元的其他非流动金融资产作本集团长期借款的抵押物(2022 年 12 月 31 日：204,350 千元)，详见附注四(30)。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业	55,363	51,435
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>55,363</u>	<u>51,435</u>

	本年增减变动			减值准备		
	2022 年 12 月 31 日	按权益法调整的净 损益(附注四(49))	其他综合 收益调整	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
海航湾流	38,330	5,389	-	43,719	-	-
海南海航汉莎	13,105	(1,461)	-	11,644	-	-
天津航空(i)	-	-	-	-	-	-
金鹏航空(i)	-	-	-	-	-	-
西部航空(i)	-	-	-	-	-	-
	<u>51,435</u>	<u>3,928</u>	-	<u>55,363</u>	-	-

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团对联营公司天津航空、金鹏航空及西部航空按权益法以长期股权投资的账面价值为限确认被投资单位发生的净亏损，对于超过限额的累计未确认亏损已记录于长期股权投资备查簿中。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	房屋建筑物及 相关土地使用权
2022 年 12 月 31 日	2,819,521
在建工程转入	4,153
公允价值变动(a)	(243,666)
2023 年 12 月 31 日	<u>2,580,008</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 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的投资性房地产的账面净值为 2,580,008 千元(2022 年 12 月 31 日：2,819,521 千元)，其公允价值根据独立评估师的评估结果而确定。

- (a) 于 2023 年度，本集团持有的投资性房地产公允价值减少 243,666 千元，并已计入公允价值变动损益(附注四(50))。
- (b) 于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 1,766,156 千元(2022 年 12 月 31 日：1,920,077 千元)的投资性房地产用作本集团长期借款(附注四(30))的抵押物。
- (c) 于 2023 年 12 月 31 日，投资性房地产中包括账面价值约为 899,769 千元的房屋(2022 年 12 月 31 日：952,279 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产生重大影响。

海南航空控股股份有限公司

2023 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						
2022 年 12 月 31 日	7,681,776	63,689,074	5,762,609	321,907	1,364,728	78,820,094
本年增加						
购置	129,404	1,115,439	415,496	26,350	152,232	1,838,921
在建工程转入(附注四(13))	12,754	5,792	-	8,117	2,426	29,089
本年减少						
其他处置	(206)	(2,682,349)	(426,057)	(12,473)	(148,674)	(3,269,759)
2023 年 12 月 31 日	7,823,728	62,127,956	5,752,048	343,901	1,370,712	77,418,345
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(1,662,259)	(30,259,564)	(3,145,482)	(125,066)	(695,624)	(35,887,995)
本年增加						
计提	(200,690)	(3,232,024)	(356,546)	(36,262)	(146,079)	(3,971,601)
本年减少						
其他处置	80	847,015	279,609	6,430	98,326	1,231,460
2023 年 12 月 31 日	(1,862,869)	(32,644,573)	(3,222,419)	(154,898)	(743,377)	(38,628,136)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	(2,407,863)	(8,380)	-	-	(2,416,243)
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	449,048	-	-	-	449,048
2023 年 12 月 31 日	-	(1,958,815)	(8,380)	-	-	(1,967,195)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	5,960,859	27,524,568	2,521,249	189,003	627,335	36,823,014
2022 年 12 月 31 日	6,019,517	31,021,647	2,608,747	196,841	669,104	40,515,856

海南航空控股股份有限公司

2023 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 2023 年 12 月 31 日，净值为 31,707,191 千元，原值为 66,334,892 千元的固定资产用作本集团长期借款的抵押物(附注四(30))。于 2022 年 12 月 31 日，净值为 35,601,519 千元，原值为 67,578,774 千元的固定资产用作本集团长期借款的抵押物(附注四(30))。

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 3,971,601 千元，其中计入主营业务成本、其他业务成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为：2,912,716 千元、916,610 千元、3,543 千元、137,889 千元及 843 千元；2022 年度固定资产计提的折旧金额为 4,355,125 千元，其中计入主营业务成本、其他业务成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为：3,408,681 千元、723,074 千元、3,930 千元、218,480 千元及 960 千元。

于 2023 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 29,089 千元；于 2022 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 15,324 千元。

于 2023 年度，本集团航空运营分部处于亏损，飞机及发动机资产存在减值迹象。本集团将上述飞机及发动机所属航空运营分部作为资产组进行减值测试，经比较该资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定相关资产组的可收回金额。本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于经批准的 5 年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，折现率为反映相关资产特定风险的税前折现率。

(i) 未办妥产权证书的固定资产

于 2023 年 12 月 31 日，原值为 1,507,489 千元，净值为 1,252,554 千元的房屋及建筑物(2022 年 12 月 31 日：原值为 1,440,327 千元，净值为 1,240,497 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。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日			2022 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	2,606,260	-	2,606,260	3,015,980	-	3,015,980
成都天府基地建设工程	1,307,251	-	1,307,251	1,255,323	-	1,255,323
西安基地扩建工程	496,833	-	496,833	496,833	-	496,833
其他	209,986	(2,307)	207,679	146,902	(2,307)	144,595
	<u>4,620,330</u>	<u>(2,307)</u>	<u>4,618,023</u>	<u>4,915,038</u>	<u>(2,307)</u>	<u>4,912,731</u>

于 2023 年 12 月 31 日，价值为 48,336 千元(2022 年 12 月 31 日：48,126 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)。

海南航空控股股份有限公司

2023 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	2022 年	本年增加	本年转入	本年其他	2023 年	工程投入	工程	借款费用	本年度利	本年	资金来源
		12 月 31 日		固定资产		12 月 31 日	占预算的		资本化	息费用资	借款费用	
					转出(注)		比例%	进度	累计金额	本化金额	资本化率	
购买飞机预付款	48,284,129	3,015,980	307,490	(5,792)	(711,418)	2,606,260	5%	5%	336,561	104,767	3.8%	银行借款
西安基地扩建工程	1,037,637	496,833	-	-	-	496,833	48%	48%	-	-	-	自有资金
成都天府基地												
建设工程	1,300,000	1,255,323	51,928	-	-	1,307,251	101%	100%	-	-	-	自有资金
其他		146,902	86,381	(23,297)	-	209,986			6,564	6,564	3.8%	自有资金及 银行借款
在建工程减值准备		(2,307)	-	-	-	(2,307)						
		<u>4,912,731</u>	<u>445,799</u>	<u>(29,089)</u>	<u>(711,418)</u>	<u>4,618,023</u>			<u>343,125</u>	<u>111,331</u>		

注：于 2023 年度，本集团将若干飞机的购机权益转让予第三方航空公司。该等飞机购买权益转让形成处置购机权益损失 586,055 千元已计入本年度资产处置损益。

海南航空控股股份有限公司

2023 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				
2022 年 12 月 31 日	90,637,724	778,690	205,773	91,622,187
本年增加				
新增	2,339,373	108,666	5,095	2,453,134
本年减少				
租赁变更	(5,192,572)	(23,130)	-	(5,215,702)
2023 年 12 月 31 日	87,784,525	864,226	210,868	88,859,619
累计折旧				
2022 年 12 月 31 日	(47,361,168)	(152,030)	(59,138)	(47,572,336)
本年计提	(5,553,600)	(103,216)	(23,912)	(5,680,728)
租赁变更	2,928,311	16,975	-	2,945,286
2023 年 12 月 31 日	(49,986,457)	(238,271)	(83,050)	(50,307,778)
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	37,798,068	625,955	127,818	38,551,841
2022 年 12 月 31 日	43,276,556	626,660	146,635	44,049,851

海南航空控股股份有限公司

2023 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			
2022 年 12 月 31 日	1,573,122	293,859	1,866,981
本年新增	1,034	70,876	71,910
本年处置	-	(2,546)	(2,546)
2023 年 12 月 31 日	1,574,156	362,189	1,936,345
累计摊销			
2022 年 12 月 31 日	(259,494)	(49,957)	(309,451)
本年计提	(36,954)	(26,853)	(63,807)
本年减少	-	409	409
2023 年 12 月 31 日	(296,448)	(76,401)	(372,849)
减值准备			
2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	1,277,708	285,788	1,563,496
2022 年 12 月 31 日	1,313,628	243,902	1,557,530

2023 年度无形资产的摊销金额为 63,807 千元(2022 年度：51,145 千元)。

于 2023 年 12 月 31 日，净值为 339,825 千元(原值为 484,777 千元)的土地使用权用作本集团长期借款的抵押物(2022 年 12 月 31 日：净值为 351,834 千元，原值为 484,777 千元)，详见附注四(30)。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 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收入增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率 9%为折现率(2022 年：9%)。经评估与该资产组相关的商誉于 2023 年 12 月 31 日未出现减值情况。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	本年减少	2023 年 12 月 31 日
飞行员养成费用	507,467	72,122	(142,611)	(7,694)	429,284
飞行员引进费(a)	421,422	214,133	(125,269)	(29,571)	480,715
其他	92,111	31,923	(13,501)	(8,902)	101,631
	<u>1,021,000</u>	<u>318,178</u>	<u>(281,381)</u>	<u>(46,167)</u>	<u>1,011,630</u>

- (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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
飞机及发动机维修储备金(a)	1,173,751	962,430
飞机及发动机租赁保证金(a)	1,044,324	727,996
其他	499,013	252,063
	<u>2,717,088</u>	<u>1,942,489</u>

- (a) 于 2023 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，故未计提减值准备。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	4,680,898	707,398	404,211	67,381
预提的飞机及发动机维修费用	8,774,630	1,347,252	7,925,060	1,188,759
金融资产公允价值变动	1,614,055	378,070	1,693,605	395,922
可抵扣亏损	31,271,705	5,270,551	31,968,907	5,386,166
租赁负债	22,818,256	3,938,654	19,746,427	3,184,349
	<u>69,159,544</u>	<u>11,641,925</u>	<u>61,738,210</u>	<u>10,222,577</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,377,298		580,380
预计于 1 年后转回的金额		10,264,627		9,642,197
		<u>11,641,925</u>		<u>10,222,577</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	1,058,328	158,749	895,443	135,431
投资性房地产账面价值与计税基础的差异	3,195,583	797,543	3,330,060	831,162
留债债务重组收益产生的暂时性差异	3,499,492	632,873	4,136,888	747,197
使用权资产	17,640,972	3,112,712	14,195,750	2,310,048
非货币性资产投资收益	111,262	16,689	111,262	16,689
	<u>25,505,637</u>	<u>4,718,566</u>	<u>22,669,403</u>	<u>4,040,527</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		395,801		493,776
预计于 1 年后转回的金额		4,322,765		3,546,751
		<u>4,718,566</u>		<u>4,040,527</u>

(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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	15,569,358	20,397,587
可抵扣亏损	16,477,882	16,519,200
	<u>32,047,240</u>	<u>36,916,787</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	-	314,654
2024 年	134,501	134,501
2025 年	478,988	613,596
2026 年	7,942,802	8,663,043
2027 年	5,054,502	6,793,406
2028 年	2,867,089	-
	<u>16,477,882</u>	<u>16,519,200</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：

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	4,593,376	7,048,549	3,859,117	6,363,460
递延所得税负债	4,593,376	125,190	3,859,117	181,410

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2022 年	本年增加	本年减少		2023 年
	12 月 31 日		计提	转回	转出
应收账款坏账准备	443,198	68,651	(501)	-	511,348
其中：单项计提坏账准备	428,440	68,651	-	-	497,091
组合计提坏账准备	14,758	-	(501)	-	14,257
其他应收款坏账准备	3,585,713	117,968	(345,215)	-	3,358,466
其中：单项计提坏账准备	3,585,713	116,971	(345,215)	-	3,357,469
组合计提坏账准备	-	997	-	-	997
小计	4,028,911	186,619	(345,716)	-	3,869,814
固定资产减值准备	2,416,243	-	-	(449,048)	1,967,195
在建工程减值准备	2,307	-	-	-	2,307
小计	2,418,550	-	-	(449,048)	1,969,502
	6,447,461	186,619	(345,716)	(449,048)	5,839,316

海南航空控股股份有限公司

2023 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(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少			2022 年 12 月 31 日
			转回	处置子公司	转出	
应收账款坏账准备	2,079,554	192,123	(71,802)	-	(1,756,677)	443,198
其中：单项计提坏账准备	309,010	191,232	(71,802)	-	-	428,440
组合计提坏账准备	1,770,544	891	-	-	(1,756,677)	14,758
其他应收款坏账准备	6,571,246	718,588	(18,576)	-	(3,685,545)	3,585,713
其中：单项计提坏账准备	2,885,701	718,588	(18,576)	-	-	3,585,713
组合计提坏账准备	3,685,545	-	-	-	(3,685,545)	-
货币资金信用减值损失	3,208,098	-	-	-	(3,208,098)	-
财务担保准备	1,289,921	-	(79,639)	(1,165,044)	(45,238)	-
小计	13,148,819	910,711	(170,017)	(1,165,044)	(8,695,558)	4,028,911
固定资产减值准备	2,302,322	121,919	-	-	(7,998)	2,416,243
在建工程减值准备	2,307	-	-	-	-	2,307
小计	2,304,629	121,919	-	-	(7,998)	2,418,550
	15,453,448	1,032,630	(170,017)	(1,165,044)	(8,703,556)	6,447,461

海南航空控股股份有限公司

2023 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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
贴现借款	1,595,761	79,562
保证借款(a)	10,000	-
	<u>1,605,761</u>	<u>79,562</u>

(a) 于2023年12月31日，银行保证借款10,000千元(2022年12月31日：无)系由本公司之关联方方大航空提供担保。

(b) 于2023年12月31日，本集团不存在逾期短期借款，年利率区间为1.13%至5.20%(2022年12月31日：1.50%至2.30%)。

(22) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>4,601,910</u>	<u>687,034</u>

(23) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付起降费	1,490,332	814,616
应付航材采购款	1,174,643	1,820,133
应付租赁飞机租金	698,252	1,442,746
应付配餐费	620,315	376,953
应付航油费	595,772	340,551
应付飞行员培训费	319,591	329,559
应付飞机及发动机维修费	293,653	303,142
应付电脑订座费	279,546	105,831
应付 IT 服务费	275,417	248,785
其他	1,289,895	1,122,018
	<u>7,037,416</u>	<u>6,904,334</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 917,081 千元(2022 年 12 月 31 日：899,738 千元)，主要为应付飞机租金、电脑订座费及维修费等款项。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(24) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收票款	1,761,897	1,168,155
未使用的奖励积分	196,574	188,489
预收包座款	120,009	160,031
其他	39,630	138,461
	<u>2,118,110</u>	<u>1,655,136</u>

(25) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	806,780	602,811
应付设定提存计划(b)	7,384	383,809
	<u>814,164</u>	<u>986,620</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	440,899	8,282,805	(8,049,969)	673,735
社会保险费	17,536	501,550	(516,211)	2,875
其中：医疗保险	54	482,946	(481,869)	1,131
工伤保险	17,261	14,814	(30,589)	1,486
生育保险	134	3,761	(3,753)	142
年金缴费	87	29	-	116
住房公积金	9,705	635,831	(641,022)	4,514
工会经费和职工教 育经费	134,671	112,813	(121,828)	125,656
	<u>602,811</u>	<u>9,532,999</u>	<u>(9,329,030)</u>	<u>806,780</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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(续)

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	366,086	674,793	(1,035,093)	5,786
失业保险费	17,723	22,813	(38,938)	1,598
	<u>383,809</u>	<u>697,606</u>	<u>(1,074,031)</u>	<u>7,384</u>

(26) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提所得税及飞机租赁关税	366,644	782,371
应交民航发展基金	293,047	210,446
应交增值税	136,101	66,380
应交企业所得税	75,738	91,880
应交国际税费	66,512	9,131
其他	113,591	169,887
	<u>1,051,633</u>	<u>1,330,095</u>

(27) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	1,567	1,567
应付利息	-	478,009
其他应付款(a)	1,005,356	1,162,140
	<u>1,006,923</u>	<u>1,641,716</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(a) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付押金及各项基金	592,657	674,029
应付土地出让金	172,143	172,143
应付关联方款项(附注七(6))	33,384	82,729
尚待现金清偿的普通债	8,207	20,371
其他	198,965	212,868
	<u>1,005,356</u>	<u>1,162,140</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 204,071 千元(2022 年 12 月 31 日：36,908 千元)，主要为土地出让金及其他款项。

(28) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债(附注四(31))	8,754,639	12,123,260
一年内到期的长期借款(附注四(30))	4,017,058	4,494,965
一年内到期的长期应付款(附注四(32))	912,787	302,781
一年内到期的预计负债(附注四(33))	796,594	498,333
一年内到期的其他非流动负债	57,587	19,040
	<u>14,538,665</u>	<u>17,438,379</u>

(29) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	133,037	119,430

海南航空控股股份有限公司

2023 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)		31,609,229	33,691,702
	人民币	12,069,211	13,006,560
	美元	19,370,800	20,523,375
	欧元	169,218	161,767
质押借款(a)		4,454,736	4,677,861
	人民币	4,348,622	4,564,484
	美元	106,114	113,377
信用借款		13,567,973	12,756,598
	人民币	13,567,973	12,683,631
	美元	-	72,967
		<u>49,631,938</u>	<u>51,126,161</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(28))			
抵押借款(a)		(1,390,600)	(2,048,175)
	人民币	(558,686)	(439,788)
	美元	(824,671)	(1,605,045)
	欧元	(7,243)	(3,342)
质押借款(a)		(1,998,934)	(2,153,789)
	人民币	(1,989,671)	(2,144,718)
	美元	(9,263)	(9,071)
信用借款		(627,524)	(293,001)
	人民币	(627,524)	(220,037)
	美元	-	(72,964)
		<u>45,614,880</u>	<u>46,631,196</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日，抵押、质押及保证借款共计 36,063,965 千元(含一年内到期的部分)(其中人民币 16,417,833 千元；美元 2,749,928 千元，折合人民币 19,476,914 千元；欧元 21,531 千元，折合人民币 169,218 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 and 无形资产等长期资产作为抵押物；由本集团和本集团的第三方的若干股权作为质押物。

本公司之关联方天津渤海租赁以其持有的香港渤海租赁的股权为本公司之子公司祥鹏航空人民币 2,145,054 千元的长期借款提供质押担保，同时本公司向天津渤海租赁提供反担保。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

于 2022 年 12 月 31 日，抵押、质押及保证借款共计 38,369,563 千元(含一年内到期的部分)(其中人民币 17,571,044 千元；美元 2,963,092 千元，折合人民币 20,636,752 千元；欧元 21,793 千元，折合人民币 161,767 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 and 无形资产等长期资产作为抵押物；由本集团、本集团的关联方和第三方的若干股权作为质押物。

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	原值	净值/账面价值	原值	净值/账面价值
固定资产 – 飞行设备及运输工具	59,949,391	26,919,673	61,218,897	30,676,212
– 房屋建筑物	6,385,501	4,787,518	6,359,877	4,925,307
固定资产小计(附注四(12))	66,334,892	31,707,191	67,578,774	35,601,519
投资性房地产(附注四(11))	-	1,766,156	-	1,920,077
其他权益工具投资(附注四(8))	-	583,441	-	1,001,380
其他非流动金融资产(附注四(9))	-	199,484	-	204,350
在建工程(附注四(13))	-	48,336	-	48,126
无形资产(附注四(15))	484,777	339,825	484,777	351,834
合计	66,819,669	34,644,433	68,063,551	39,127,286

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，长期借款的利率为 1.66%至 5.70%(2022 年 12 月 31 日：1.66%至 7.53%)。

(31) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	52,195,624	61,567,546
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(28))	(8,754,639)	(12,123,260)
	43,440,985	49,444,286

于 2023 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分别为 56,798 千元和 71 千元(2022 年 12 月 31 日：45,882 千元和 42 千元)，均为一年内支付。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(32) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
成都天府基地建设工程(a)	1,213,966	1,162,039
其他	28,567	41,788
	<u>1,242,533</u>	<u>1,203,827</u>
减：一年内到期的部分(附注四(28))	(912,787)	(302,781)
	<u>329,746</u>	<u>901,046</u>

- (a) 本公司之子公司祥鹏航空已于2024年3月14日与华西股份就需向其支付的成都天府基地建设工程总价款达成清偿方案(附注十)。

(33) 预计负债

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	处置子公司	本年减少	2023 年 12 月 31 日
带退租义务的飞机及发动机退租检准备(a)	9,382,178	2,015,026	-	(1,335,636)	10,061,568
未决诉讼	-	328	-	-	328
	<u>9,382,178</u>	<u>2,015,354</u>	<u>-</u>	<u>(1,335,636)</u>	<u>10,061,896</u>
减：预计将于一年内支付的预计负债(附注四(28))	<u>(498,333)</u>				<u>(796,594)</u>
	<u>8,883,845</u>				<u>9,265,302</u>

- (a) 于2023年12月31日，本集团计提的飞机及发动机退租检准备总余额为10,061,568千元，其中，一年内到期部分余额为796,266千元，一年以上到期余额为9,265,302千元。

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动	2023 年 12 月 31 日
有限售条件股份-	9,973,512	-	9,973,512
无限售条件股份-			
人民币普通股	32,872,674	-	32,872,674
境内上市外资股	369,446	-	369,446
	33,242,120	-	33,242,120
	43,215,632	-	43,215,632
	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动	2022 年 12 月 31 日
有限售条件股份-	674	9,972,838	9,973,512
无限售条件股份-			
人民币普通股	32,872,674	-	32,872,674
境内上市外资股	369,446	-	369,446
	33,242,120	-	33,242,120
	33,242,794	9,972,838	43,215,632

于 2022 年 12 月 16 日，经中国证券监督管理委员会核准，本公司向瀚巍投资非公开发行 9,972,838 千股 A 股股票，限售期为 36 个月。本次募集资金总额 10,870,394 千元，本公司股本增加 9,972,838 千元，扣除过户相关税费后增加资本公积 892,748 千元。

(35) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	32,967,397	681,832	-	33,649,229
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	(1,230,901)	-	-	(1,230,901)
子公司出资人权益调整	2,608,431	-	-	2,608,431
少数股东增资	1,286,524	-	-	1,286,524
借款留债主体转移导致的其他权益变动	1,746,122	-	-	1,746,122
债转股(a)	79,422	385,805	-	465,227
其他	(4,854)	-	-	(4,854)
	37,483,309	1,067,637	-	38,550,946

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(35) 资本公积(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四(34))	32,074,649	892,748	-	32,967,397
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	(1,230,901)	-	-	(1,230,901)
子公司出资人权益调整(b)	2,551,936	56,495	-	2,608,431
少数股东增资	1,286,524	-	-	1,286,524
借款留债主体转移导致的其他权益变动(c)	-	1,746,122	-	1,746,122
债转股	-	79,422	-	79,422
其他	(4,854)	-	-	(4,854)
	<u>34,708,522</u>	<u>2,774,787</u>	<u>-</u>	<u>37,483,309</u>

- (a) 根据《海南航空控股股份有限公司及其十家子公司重整计划》，本公司就截至 2022 年 12 月 31 日欠付的 1,126,836 千元共益债与债权人 Avolon Holdings Limited 及其子公司达成清偿方案，约定抵债价格为 3.18 元/股，使用 354,351,250 股 A 股股票抵偿欠付的共益债，包括租赁负债及未支付的维储保证金等，并将根据该共益债金额按照年化 4.75% 的利率于 2023 年至 2025 年期间分期向债权人支付利息。同时，本公司之关联方海航航空集团承诺按照 3.18 元/股的价格于 2024 年至 2025 年分期向 Avolon Holdings Limited 及其子公司回购上述股票。该部分股票在 2023 年 2 月 20 日(股票过户日)的公允价值 637,832 千元，计入资本公积-股本溢价。由于该项交易为权益性交易，本公司根据所抵偿的共益债账面价值与股票过户日的公允价值和 2023 年至 2025 年期间应支付利息 103,199 千元的差额计 385,805 千元，计入资本公积-其他资本公积。
- (b) 于 2022 年 8 月，本公司之子公司长安航旅的少数股东陕西省空港民航产业投资有限公司收回部分投资并取得对价 211,645 千元。因此，本公司对长安航旅持股比例从 70.18% 被动增加至 75.80%，相应减少少数股东权益 268,140 千元，增加资本公积 56,495 千元。
- (c) 根据本公司经海南省高院裁定批准的重整计划，救助贷款的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，留债主体为本公司 11 家子公司，具体由本公司根据实际财务状况指定。于 2022 年 11 月，基于本公司及管理人向海南省高院提交的《关于明确救助性贷款留债主体的函》，海南省高院的复函及《关于加快执行救助贷留债安排的通知》，本公司将金额为 15,409,214 千元的借款(账面价值 14,186,179 千元)的留债主体转移至各子公司，该交易为母公司与子公司少数股东的权益性交易，因此相应减少少数股东权益 1,746,122 千元，增加资本公积 1,746,122 千元。

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(36) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益				2023年度利润表中其他综合收益				
	2022年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2023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	(4,909,506)	(243,256)	947,558	(4,205,204)	(248,062)	-	2,551	(243,256)	(2,255)
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	-	-	-	-	-
外币报表折算差异	-	10,351	-	10,351	10,351	-	-	10,351	-
	(5,311,170)	(232,905)	947,558	(4,596,517)	(237,711)	-	2,551	(232,905)	(2,255)
	资产负债表其他综合收益				2022年度利润表中其他综合收益				
	2021年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2022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	(9,738,103)	173,893	4,654,704	(4,909,506)	170,385	-	1,865	173,893	(1,643)
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	-	-	-	-	-
	(10,139,767)	173,893	4,654,704	(5,311,170)	170,385	-	1,865	173,893	(1,643)

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年 提取	本年 减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>1,672,872</u>	-	-	<u>1,672,872</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年 提取	本年 减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>1,672,872</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。2023 年度由于本公司累计亏损，故未提取盈余公积(2022 年：无)。

(38) 累计亏损

	2023 年度	2022 年度
年初累计亏损	<u>(75,896,264)</u>	<u>(50,994,600)</u>
加：本年归属于母公司股东的净利润/(亏损)	310,854	(20,246,960)
减：处置其他权益工具导致的其他综合收益转入	<u>(947,558)</u>	<u>(4,654,704)</u>
年末累计亏损	<u>(76,532,968)</u>	<u>(75,896,264)</u>

(39) 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长安航空	300,880	307,753
祥鹏航空	(364,505)	(287,150)
海航技术	216,067	61,794
北部湾航空	(360,116)	(308,529)
福州航空	(565,481)	(564,485)
其他	<u>40,525</u>	<u>85,087</u>
	<u>(732,630)</u>	<u>(705,530)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(40) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入(a)	54,473,060	20,554,821
其他业务收入(b)	4,168,028	2,309,372
	<u>58,641,088</u>	<u>22,864,193</u>
主营业务成本	(49,241,874)	(32,338,631)
其他业务成本(b)	(3,251,087)	(2,284,035)
	<u>(52,492,961)</u>	<u>(34,622,666)</u>

(a) 主营业务收入

	2023 年度	2022 年度
航空客运收入	51,239,206	17,372,349
航空货运及逾重行李收入	1,551,211	2,420,403
退票手续费收入	1,682,643	762,069
	<u>54,473,060</u>	<u>20,554,821</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 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
飞机维修及相关服务	1,794,183	(1,619,652)	868,122	(1,267,866)
飞机租赁	1,451,845	(1,151,174)	743,830	(528,060)
房屋租赁	128,426	(30,413)	124,652	(41,335)
其他	793,574	(449,848)	572,768	(446,774)
	<u>4,168,028</u>	<u>(3,251,087)</u>	<u>2,309,372</u>	<u>(2,284,035)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(40) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入及营业成本分解如下：

	2023 年度			合计
	航空营运收入		其他业务	
	客运及其他	航空货运及 逾重行李		
主营业务收入	52,921,849	1,551,211	-	54,473,060
其中：在某一时刻确认	52,921,849	1,551,211	-	54,473,060
其他业务收入	-	-	4,168,028	4,168,028
	<u>52,921,849</u>	<u>1,551,211</u>	<u>4,168,028</u>	<u>58,641,088</u>

	2023 年度			合计
	航空营运成本		其他业务	
	客运及其他	航空货运及 逾重行李		
主营业务成本	(47,782,342)	(1,459,532)	-	(49,241,874)
其中：在某一时刻确认	(47,782,342)	(1,459,532)	-	(49,241,874)
其他业务成本	-	-	(3,251,087)	(3,251,087)
	<u>(47,782,342)</u>	<u>(1,459,532)</u>	<u>(3,251,087)</u>	<u>(52,492,961)</u>

	2022 年度			合计
	航空营运收入		其他业务	
	客运及其他	航空货运及 逾重行李		
主营业务收入	18,134,418	2,420,403	-	20,554,821
其中：在某一时刻确认	18,134,418	2,420,403	-	20,554,821
其他业务收入	-	-	2,309,372	2,309,372
	<u>18,134,418</u>	<u>2,420,403</u>	<u>2,309,372</u>	<u>22,864,193</u>

	2022 年度			合计
	航空营运成本		其他业务	
	客运及其他	航空货运及 逾重行李		
主营业务成本	(28,455,772)	(3,882,859)	-	(32,338,631)
其中：在某一时刻确认	(28,455,772)	(3,882,859)	-	(32,338,631)
其他业务成本	-	-	(2,284,035)	(2,284,035)
	<u>(28,455,772)</u>	<u>(3,882,859)</u>	<u>(2,284,035)</u>	<u>(34,622,666)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
房产税	67,644	65,881
城市维护建设税	19,774	83,544
教育费附加	15,907	58,532
其他	58,155	28,053
	<u>161,480</u>	<u>236,010</u>

税金及附加的计缴标准见附注三。

(42) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
机票销售代理手续费	522,901	224,151
电脑订座费	485,501	178,443
工资、奖金及福利	405,625	323,605
租金	65,032	64,363
其他	119,777	136,215
	<u>1,598,836</u>	<u>926,777</u>

(43) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
工资、奖金及福利	584,423	554,310
折旧费用和摊销费用	170,545	237,705
其他	446,312	278,214
	<u>1,201,280</u>	<u>1,070,229</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(44) 财务费用 - 净额

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	2,129,670	2,265,939
加：租赁负债利息支出	1,955,663	2,235,895
利息费用	4,085,333	4,501,834
减：利息收入	(243,121)	(130,949)
汇兑损失	1,472,245	7,554,925
其他	16,222	8,197
	<u>5,330,679</u>	<u>11,934,007</u>

(45) 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：

	2023 年度	2022 年度
航油成本	18,784,422	8,942,655
职工薪酬费用	10,230,605	7,539,147
折旧费用和摊销费用	9,997,517	10,368,472
起降成本	6,293,443	2,546,121
飞发维修及航材消耗费	4,457,489	3,775,741
餐食成本	974,693	296,216
民航建设基金	578,960	225,306
机票销售代理手续费	522,901	224,151
电脑订座费	485,501	178,443
租赁相关税费	412,970	574,122
其他	2,584,801	2,008,244
	<u>55,323,302</u>	<u>36,678,618</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(46) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
固定资产减值损失	-	121,919

(47) 信用减值损失(转回)/计提

	2023 年度	2022 年度
其他应收款坏账准备(转回)/计提	(227,247)	700,012
其中：关联方	(268,475)	545,588
第三方	41,228	154,424
应收账款坏账准备(转回)/计提	68,150	120,321
其中：第三方	(40,629)	169,172
关联方	108,779	(48,851)
财务担保合同损失	-	(79,639)
	<u>(159,097)</u>	<u>740,694</u>

(48) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
航线补贴	1,015,765	568,991
税收返还	55,827	24,067
	<u>1,071,592</u>	<u>593,058</u>

(49) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
海航控股重整 - 债务重组收益(a)	155,710	149,116
权益法核算的长期股权投资收益/(损失)	3,928	(2,143)
其他	27,663	21,106
	<u>187,301</u>	<u>168,079</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(49) 投资收益(续)

(a) 于 2023 年度，由于债权诉讼判决、留债偿还等原因导致截止至 2023 年 12 月 31 日的长期借款 175,297 千元、其他应付款及应付账款合计 24,563 千元，按照海航控股重整计划规定的普通债清偿方式偿付。根据海航控股重整计划，由关联方清偿的负债 126,855 千元确认为债务重组收益。海航控股根据重整计划中规定的抵债价格为 3.18 元/股计算出的用于抵偿该部分普通债的 A 股股票股数约为 22,387 千股，根据上述用于抵债的 A 股股票在债权确认之日的股票价格确定公允价值 44,150 千元计入资本公积，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 28,855 千元。

于 2022 年度，由于债权诉讼判决、公司在债权申报截止日前新申报债权等原因导致截止至 2022 年 12 月 31 日的长期借款 96,456 千元、其他应付款、应付账款及合同负债合计 86,890 千元，按照海航控股重整计划规定的普通债清偿方式偿付。此外，一年内到期的非流动负债-财务担保合同损失 62,968 千元根据海航控股重整计划，以股票抵偿。根据上述事项的处理，普通债中由关联方清偿的负债 100,307 千元确认为债务重组收益。海航控股根据重整计划中规定的抵债价格为 3.18 元/股计算出的用于抵偿该部分普通债的 A 股股票股数约为 40,338 千股，根据上述用于抵债的 A 股股票在债权确认之日的股票价格确定公允价值计入资本公积 79,422 千元，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 48,809 千元。

(50) 公允价值变动收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度
信托资产公允价值变动收益/(损失)	420,968	(1,258,251)
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动收益/(损失)	83,198	(401,718)
投资性房地产公允价值变动损失	(243,666)	(7,589)
	<u>260,500</u>	<u>(1,667,558)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 资产处置损失

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益 的金额
转让飞行员利得	192,279	56,525	192,279
飞机及发动机处置损失	(342,769)	(684,350)	(342,769)
其他固定资产处置损失	(29,653)	(4,142)	(29,653)
	<u>(180,143)</u>	<u>(631,967)</u>	<u>(180,143)</u>

(52) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益 的金额
政府补助-与收益相关	58,355	60,398	58,355
债务豁免利得	-	280,580	-
其他	138,214	282,674	138,214
	<u>196,569</u>	<u>623,652</u>	<u>196,569</u>

(53) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益 的金额
固定资产报废损失	20,733	16,450	20,733
其他	30,746	48,637	30,746
	<u>51,479</u>	<u>65,087</u>	<u>51,479</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(54) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
当期所得税	(19,906)	9,153
递延所得税	(738,758)	(6,426,216)
	<u>(758,664)</u>	<u>(6,417,063)</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
亏损总额	<u>(530,936)</u>	<u>(27,826,878)</u>
按适用税率 15%计算的所得税费用	(79,640)	(4,174,032)
子公司税率不同的影响	(193,374)	(399,914)
非应纳税收入	(5,713)	(16,242)
不得扣除的成本、费用和损失	2,057	10,989
借款留债主体转移利得	-	1,896,118
债转股	160,146	-
以前年度汇算清缴差异	(20,096)	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 和暂时性差异	651,161	1,357,713
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 和暂时性差异	(156,968)	(1,969,108)
确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 和暂时性差异	<u>(1,116,237)</u>	<u>(3,122,587)</u>
所得税费用	<u>(758,664)</u>	<u>(6,417,063)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(55) 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：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润/(亏损)	310,854	(20,246,960)
发行在外普通股的加权平均数	43,215,632	34,073,864
基本每股收益/(亏损)(人民币元/股)	0.007	(0.594)

(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 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2022 年度：无)，因此稀释每股收益/(亏损)等于基本每股收益/(亏损)。

(56) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的补贴收入	497,068	629,382
收回票据保证金及其他保证金	-	30,817
其他	91,862	-
	588,930	660,199

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付的票据保证金及其他保证金	4,496,903	-
支付的机票销售代理手续费	522,901	224,151
支付的系统服务费	485,501	178,443
支付的银行手续费	16,222	8,197
其他	1,024,939	520,157
	6,546,466	930,948

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的利息收入	<u>243,121</u>	<u>386,120</u>

(d) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的关联方借入资金	<u>-</u>	<u>1,990,000</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	11,681,822	5,596,975
支付票据借款保证金	1,595,761	-
支付租赁保证金	285,295	448,055
支付股权过户费	150	7,254
偿还关联方借入资金	-	1,990,000
其他	-	7,073
	<u>13,563,028</u>	<u>8,049,357</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 12,013,041 千元(2022 年度：6,081,613 千元)，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(f) 不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
债转股	1,067,637	128,231
飞机处置损失	711,418	734,028
海航集团破产重整专项服务信托份额受领	-	3,378,858
关联方代为清偿负债	-	100,307
子公司少数股东退资	-	211,645
	<u>1,779,055</u>	<u>4,553,069</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 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

	2023 年度	2022 年度
净利润/(亏损)	227,728	(21,409,815)
调整：资产减值损失	-	121,919
信用减值损失(转回)/计提	(159,097)	740,694
固定资产折旧	3,971,601	4,355,125
使用权资产折旧	5,680,728	5,668,240
无形资产摊销	63,807	51,145
长期待摊费用摊销	281,381	293,962
资产处置损失	180,143	631,967
公允价值变动(收益)/损失	(260,500)	1,667,558
财务费用	5,074,322	11,925,810
投资收益	(187,301)	(168,079)
递延所得税资产的增加	(738,758)	(6,426,216)
存货的(增加)/减少	(188,697)	205,775
经营性应收项目的(增加)/减少	(10,240,633)	3,949
经营性应付项目的增加	4,377,786	144,044
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>8,082,510</u>	<u>(2,193,922)</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	1,918,254	9,708,418
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(9,708,418)</u>	<u>(2,538,523)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(7,790,164)</u>	<u>7,169,895</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	232	284
可随时用于支付的银行存款	1,918,022	9,708,134
年末现金及现金等价物余额	<u>1,918,254</u>	<u>9,708,418</u>

(i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，6,952,457 千元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：930,074 千元)不属于现金及现金等价物。

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	51,205,723	61,567,546	112,773,269
筹资活动产生的现金流入	1,744,261	-	1,744,261
筹资活动产生的现金流出	(4,515,421)	(11,681,822)	(16,197,243)
本年计提的利息	2,129,670	1,955,663	4,085,333
其他	673,466	354,237	1,027,703
2023 年 12 月 31 日	<u>51,237,699</u>	<u>52,195,624</u>	<u>103,433,323</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金-			
美元	50,079	7.0827	354,695
欧元	6,639	7.8592	52,177
其他			43,093
应收账款-			
美元	3,920	7.0827	27,764
其他			282,047
其他应收款-			
美元	70,294	7.0827	497,871
欧元	2,039	7.8592	16,025
其他			293
其他非流动资产-			
美元	504,586	7.0827	3,573,831
应付账款-			
美元	99,014	7.0827	701,286
欧元	3,758	7.8592	29,535
其他			126,231
其他应付款-			
美元	63	7.0827	446
其他			4,841
长期借款-			
美元	2,749,928	7.0827	19,476,914
欧元	21,531	7.8592	169,218
长期应付款-			
美元	4,000	7.0827	28,331
租赁负债-			
美元	6,482,701	7.0827	45,915,026

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十一(1)(a)中的外币项目相同)。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

子公司名称	主要 经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
新华航空	北京	北京	4,386,645	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	3,746,172	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	1,302,006	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	3,495,827	交通运输	90.75%	-	同一控制下的 企业合并
长安航空	西安	西安	4,003,601	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	3,000,000	交通运输	84.02%	-	设立或投资
福州航空	福州	福州	2,000,000	交通运输	65.22%	-	设立或投资
北京科航	北京	北京	150,000	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	3,000,000	交通运输	70.00%	-	同一控制下的 企业合并
海南福顺	海口	海口	654,535	服务业	100.00%	-	同一控制下的 企业合并
金鹿销售	海口	海口	8,000	航空服务业	95.00%	-	设立或投资
布鲁塞尔 SODE	比利时	比利时	26,227	酒店餐饮	100.00%	-	非同一控制下的 企业合并
海航香港	海口	香港	58,417	境外金融	100.00%	-	设立或投资
海航 2016	海口	香港	-	境外金融	100.00%	-	设立或投资
长安航旅	西安	西安	10,000,000	服务业	75.80%	-	非同一控制下的 企业合并
吉耐斯	海口	海口	225,000	维修服务	60.00%	-	设立或投资
海南农源	海口	海口	1,000,000	服务业	100.00%	-	同一控制下的 企业合并

海南航空控股股份有限公司

2023 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(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	少数股东 的持股比例	2023 年度 归属于少数股东的损益	2023 年度 向少数股东分派的股利	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
海航技术	31.93%	132,736	-	(14,453)
祥鹏航空	9.25%	(77,355)	-	(364,505)
北部湾航空	30.00%	(51,587)	-	(360,116)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 12 月 31 日						2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海航技术	3,947,857	3,204,993	7,152,850	4,184,903	2,878,446	7,063,349	2,671,037	2,861,409	5,532,446	3,016,957	2,886,707	5,903,664
祥鹏航空	5,210,580	11,730,969	16,941,549	9,265,741	11,615,301	20,881,042	3,868,408	12,842,461	16,710,869	6,300,379	13,513,947	19,814,326
北部湾航空	1,799,523	2,729,626	4,529,149	2,909,652	2,214,288	5,123,940	1,245,448	2,955,154	4,200,602	2,243,391	2,380,046	4,623,437

海南航空控股股份有限公司

2023 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(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

	2023 年度				2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
海航技术	4,360,346	463,551	460,718	(1,078,237)	2,401,586	(1,181,674)	(1,183,985)	(53,324)
祥鹏航空	7,393,366	(836,036)	(836,036)	2,216,397	2,709,359	(2,273,397)	(2,273,397)	650,181
北部湾航空	2,835,854	(171,956)	(171,956)	714,134	1,294,910	(623,925)	(623,925)	533,094

海南航空控股股份有限公司

2023 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

(2) 在联营企业中的权益

(a) 联营企业的基础信息

本集团综合考虑联营企业是否为上市公司、其账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定联营企业均不重大。

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
				直接	间接
联营企业 -					
海航湾流	海口	海口	航空维修	-	49%
海南海航汉莎	海口	海口	飞行维修培训	-	50%
天津航空	天津	天津	航空运输	48%	-
金鹏航空	上海	上海	航空运输	12%	10%
西部航空	重庆	重庆	航空运输	28%	-

(b) 不重要联营企业的汇总信息

	2023 年度	2022 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	55,363	51,435
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/(亏损)(i)	3,928	(2,143)
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	3,928	(2,143)

- (i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

海南航空控股股份有限公司

2023 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

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有两个报告分部，分别为：

- (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。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 2023年度及2022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	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
对外交易收入	58,410,543	22,662,311	230,545	201,882	-	-	-	-	58,641,088	22,864,193
营业成本	52,296,230	34,276,199	196,731	346,467	-	-	-	-	52,492,961	34,622,666
利息收入	377,632	93,178	(134,511)	37,771	-	-	-	-	243,121	130,949
利息费用	4,373,388	4,346,757	(288,055)	155,077	-	-	-	-	4,085,333	4,501,834
资产减值损失	-	121,919	-	-	-	-	-	-	-	121,919
信用减值损失	(153,440)	844,744	(5,657)	(24,411)	-	-	-	(79,639)	(159,097)	740,694
对联营企业的投资收益/(损失)	-	-	-	-	-	-	3,928	(2,143)	3,928	(2,143)
重整收益	-	-	-	-	-	-	-	429,696	-	429,696
公允价值变动	-	-	-	-	-	-	260,500	(1,667,558)	260,500	(1,667,558)
折旧费用和摊销费用	4,219,386	4,401,193	97,403	299,039	-	-	-	-	4,316,789	4,700,232
使用权资产折旧费	5,680,728	5,668,240	-	-	-	-	-	-	5,680,728	5,668,240
(亏损)/利润总额	(748,154)	(26,362,872)	(68,316)	(324,746)	-	-	285,534	(1,139,260)	(530,936)	(27,826,878)
所得税费用	(702,286)	(6,449,267)	(56,378)	32,204	-	-	-	-	(758,664)	(6,417,063)
净(亏损)/利润	(45,868)	(19,913,605)	(11,938)	(356,950)	-	-	285,534	(1,139,260)	227,728	(21,409,815)
资产总额	123,692,863	129,412,841	6,962,220	15,063,280	(9,049,759)	(19,004,280)	12,429,566	12,642,434	134,034,890	138,114,275
负债总额	122,747,026	111,772,161	6,430,567	14,345,843	3,279,962	11,537,422	-	-	132,457,555	137,655,426
非流动资产增加额(i)	4,843,830	3,905,076	131,166	6,500	-	-	-	-	4,974,996	3,911,576

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

海南航空控股股份有限公司

2023 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：

	2023 年度	2022 年度
国内	53,009,521	19,692,215
国际及地区	5,631,567	3,171,978
	<u>58,641,088</u>	<u>22,864,193</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
瀚巍投资	海口	商务服务业

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
瀚巍投资	1,000,000	-	-	1,000,000

于 2022 年 12 月 16 日，经中国证券监督管理委员会核准，本公司向海航航空集团之全资子公司瀚巍投资非公开发行 9,972,838 千股 A 股股票，限售期为 36 个月。上述非公开发行完成后，本公司总股本增至 43,215,632 千元。发行完成后，瀚巍投资合计持有本公司 10,546,866,453 股，持股比例为 24.41%，成为本公司的母公司。

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
瀚巍投资	24.41%	24.41%	24.41%	24.41%

海南航空控股股份有限公司

2023 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。

公司简称	与本集团的关系
金鹏航空	联营企业
天津航空	联营企业
西部航空	联营企业
海南海航汉莎	联营企业

(4) 其他关联方情况

公司简称	与本集团的关系
首都航空	同受同一控制方控制
首航直升机	同受同一控制方控制
飞翔俱乐部	同受同一控制方控制
长江租赁	同受同一控制方控制
金鹿北京	同受同一控制方控制
航旅投资	同受同一控制方控制
海航货运	同受同一控制方控制
海航航空集团	同受同一控制方控制
海航航信	同受同一控制方控制
海航物业	同受同一控制方控制
海航航校	同受同一控制方控制
恒禾电子	同受同一控制人控制
易航科技	同受同一控制方控制
旅云租赁	同受同一控制方控制
北京方大	同受同一控制方控制
新生飞翔	同受同一控制方控制
扬子江租赁	同受同一控制方控制
天津货航	同受同一控制方控制
大新华航空	同受同一控制方控制
上海金鹿公务	同受同一控制方控制
SRT	同受同一控制方控制
尚品易购	同受同一控制方控制
澳洲航校	同受同一控制方控制

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

公司简称	与本集团的关系
瀚途贸易	同受同一控制方控制
海航健康	同受同一控制方控制
方大航空	同受同一控制方控制
渤海租赁	持股本公司5%以上的股东及其一致行动人
渤海人寿	持股本公司5%以上的股东及其一致行动人
华安保险	持股本公司5%以上的股东及其一致行动人
天航金服	持股本公司5%以上的股东及其一致行动人
香港航空	其他关联方
桂林航空	其他关联方
天羽飞训	其他关联方

(5) 关联交易

(a) 购买商品及接受劳务

关联交易内容	关联交易定价政策	获批的交易额度	是否超过交易额度	关联方	2023 年度	2022 年度
接受机场起降服务	政府指导价格及 双方协议价格	68,560	否	海航物业	59,577	12,733
		56,458	否	新生飞翔	53,446	1,640
		24,882	否	天津航空	22,223	3,787
		18,159	否	首都航空	14,258	3,459
		8,471	否	西部航空	7,466	5,612
		7,491	否	天羽飞训	5,961	3,070
		2,101	否	金鹏航空	1,745	1,704
		11,828	否	其他	5,127	3,019
					<u>169,803</u>	<u>35,024</u>
机组费用	双方协议价格	14,622	否	西部航空	12,645	1,758
		8,195	否	天津航空	7,754	3,846
		16,350	否	首都航空	6,309	9,194
		858	否	金鹏航空	820	987
		12,668	否	其他	358	450
					<u>27,886</u>	<u>16,235</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 购买商品及接受劳务(续)

关联交易内容	关联交易定价政策	获批的交易额度	是否超过交易额度	关联方	2023 年度	2022 年度
接受人员培训	双方协议价格	248,934	否	天羽飞训	240,298	201,650
		83,376	否	海航航校	33,128	54,949
		5,880	否	澳洲航校	5,713	1,594
		13,022	否	其他	10,555	10,422
					<u>289,694</u>	<u>268,615</u>
人员受让	双方协议价格	15,283	否	首都航空	8,868	5,094
		2,000	否	海航航校	1,415	-
		12,264	否	天津航空	-	5,094
		10,476	否	大新华航空	-	86
					<u>10,283</u>	<u>10,274</u>
接受关联方信息技术服务	双方协议价格	135,885	否	易航科技	127,752	129,846
		3,891	否	海航航信	3,310	4,238
		380	否	西部航空	342	253
					<u>131,404</u>	<u>134,337</u>
接受商旅服务	双方协议价格	3,070	否	新生飞翔	<u>2,932</u>	<u>2,575</u>
支付物业管理费	双方协议价格	270,677	否	海航物业	<u>174,599</u>	<u>49,754</u>
接受飞机维修及地面保障等服务	双方协议价格	1,645,000	否	SRT	1,206,420	208,411
		129,919	否	首都航空	128,001	60,627
		73,521	否	天津航空	64,553	64,308
		4,623	否	西部航空	4,062	-
		7,800	否	其他	6,083	-
					<u>1,409,119</u>	<u>333,346</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 购买商品及接受劳务(续)

关联交易内容	关联交易定价政策	获批的交易额度	是否超过交易额度	关联方	2023 年度	2022 年度
支付关联方代售机票手续费	双方协议价格	7,304	否	西部航空	4,087	2,393
		4,410	否	天津航空	2,565	62
		3,825	否	首都航空	3,148	750
		853	否	金鹏航空	726	100
		841	否	其他	236	10
					<u>10,762</u>	<u>3,315</u>
接受保险服务	双方协议价格	4,994	否	渤海人寿	3,723	2,649
		661	否	华安保险	-	2,358
					<u>3,723</u>	<u>5,007</u>
接受其他服务	双方协议价格	108,518	否	尚品易购	74,409	-
		12,579	否	海航健康	9,374	-
					<u>83,783</u>	<u>-</u>

(b) 销售商品及提供劳务

关联交易内容	关联交易定价政策		关联方	2023 年度	2022 年度
代关联方销售机票收取手续费	双方协议价格		首都航空	11,207	6,067
			天津航空	6,326	49
			西部航空	4,656	3,593
			大新华航空	2,360	1,097
			金鹏航空	904	507
			其他	824	5
				<u>26,277</u>	<u>11,318</u>
积分销售收入	双方协议价格		恒禾电子	70,664	-
			天津航空	15,200	1,989
			香港航空	10,044	-
			首都航空	7,921	584
			西部航空	3,318	-
			桂林航空	400	-
			金鹏航空	342	-
			新生飞翔	-	61,350
			其他	5,014	3,340
				<u>112,903</u>	<u>67,263</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 销售商品及提供劳务(续)

关联交易内容	关联交易定价政策	关联方	2023 年度	2022 年度
销售机票	双方协议价格	首都航空	33,148	18,852
		天津航空	13,358	12,831
		金鹏航空	5,729	2,739
		西部航空	4,776	1,521
		金鹿北京	3,095	1,465
		方大航空	2,209	-
		桂林航空	1,268	1,117
		天津货航	1,200	508
		海航航空集团	416	1,317
		其他	3,546	837
			<u>68,745</u>	<u>41,187</u>
货运包舱收入	双方协议价格	海航货运	<u>1,075,472</u>	<u>426,433</u>
客运包机收入	双方协议价格	航旅投资	<u>58,915</u>	<u>12,625</u>
提供飞机维修以及 地面保障等服务	双方协议价格	首都航空	727,047	410,811
		天津航空	651,083	430,572
		西部航空	316,660	199,031
		金鹏航空	88,337	63,030
		大新华航空	58,902	24,611
		香港航空	47,105	4,445
		桂林航空	40,815	43,520
		天津货航	37,892	41,955
		金鹿北京	7,857	3,938
		新生飞翔	6,520	864
		天羽飞训	2,738	4,825
		易航科技	2,374	2,655
		上海金鹿公务	2,097	3,593
海南海航汉莎	508	1,273		
其他	4,053	3,551		
			<u>1,993,988</u>	<u>1,238,674</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 销售商品及提供劳务(续)

关联交易内容	关联交易定价政策	关联方	2023 年度	2022 年度
提供飞行人员 培训服务	双方协议价格	大新华航空 金鹿北京 海南海航汉莎	389 69 -	379 85 15
			<u>458</u>	<u>479</u>
提供其他服务	双方协议价格	海航物业	<u>5,155</u>	<u>-</u>

(c) 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	2023 年确认的租赁收入	2022 年确认的租赁收入
首都航空	飞机	720,733	203,827
天津航空	飞机	142,985	219,738
大新华航空	飞机	98,462	98,462
金鹏航空	飞机	90,648	87,813
香港航空	飞机	76,032	-
西部航空	飞机	69,402	66,256
天羽飞训	模拟机	55,216	62,702
		<u>1,253,478</u>	<u>738,798</u>
首都航空	房产	14,708	13,064
北京方大	房产	12,462	6,269
海航物业	房产	11,446	32
金鹿北京	房产	10,407	9,716
渤海人寿	房产	9,293	9,275
易航科技	房产	4,205	4,131
海航航空集团	房产	4,141	5,610
天羽飞训	房产	2,236	3,743
海航货运	房产	2,010	1,187
大新华航空	房产	1,437	-
首航直升机	房产	1,119	1,213
渤海租赁	房产	-	2,851
其他	房产	2,730	766
		<u>76,194</u>	<u>57,857</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 租赁(续)

(ii) 本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
天津航空	飞机	168,244	61,807
扬子江租赁	飞机	146,262	-
大新华航空	飞机	20,725	-
		<u>335,231</u>	<u>61,807</u>

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	2023 年度	2022 年度
渤海租赁	飞机	270,540	312,211
旅云租赁	飞机	170,416	207,720
天航金服	飞机	150,346	177,889
香港航空	飞机	126,751	151,051
天津航空	飞机	4,967	8,379
首都航空	飞机	3,547	4,695
其他	飞机及发动机	63,461	65,164
		<u>790,028</u>	<u>927,109</u>

本集团作为承租方支付的租金：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
渤海租赁	飞机	1,254,724	1,129,989
天航金服	飞机	783,083	690,786
香港航空	飞机	695,840	726,101
旅云租赁	飞机	527,040	397,178
长江租赁	飞机		424,526
天津航空	飞机	219,683	231,667
扬子江租赁	飞机及发动机	191,196	44,632
其他	飞机	39,503	38,289
		<u>4,135,595</u>	<u>3,552,740</u>
			294,098

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 关联方为本集团提供担保及抵押

担保及抵押方	被担保及抵押方	担保及抵押 限额	担保及抵押 起始日	担保及抵押 到期日	截至 2023 年 12 月 31 日止担保是否已 经履行完毕
(i) 短期借款					
方大航空	大新华飞维	10,000	13/04/2023	13/04/2029	否
(ii) 长期借款					
渤海租赁	祥鹏航空	2,145,054	31/05/2023	31/10/2031	否
方大航空	海航控股	1,398,000	24/05/2023	30/07/2027	否
方大航空	海航控股	500,000	29/06/2023	29/12/2027	否
(iii) 租赁负债及应付账款					
方大集团	海航控股、祥鹏航空、长安航空、北部湾航空及福州航空	402,538	12/04/2023	25/04/2028	否
方大集团	海航控股及乌鲁木齐航空	645,864	25/05/2023	29/06/2029	否
方大航空	海航控股、乌鲁木齐航空及长安航空	368,450	10/07/2023	31/12/2028	否
方大航空	海航控股、祥鹏航空及乌鲁木齐航空	54,867	04/09/2023	08/11/2029	否

海南航空控股股份有限公司

2023 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) 向关联方借入资金

	2023 年度	2022 年度
海航航空集团	<u>-</u>	<u>1,990,000</u>

(f) 资产转让

	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
瀚途贸易	转让航材	双方协议价格	199,713	-
飞翔俱乐部	转让易生金服 15.09% 股权	评估价值	-	377,248
飞翔俱乐部	转让兴航融投 99% 基金份额	评估价值	-	31,704
			<u>199,713</u>	<u>408,952</u>

(g) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>56,020</u>	<u>52,657</u>

(h) 其他关联交易

	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
天津航空	人员转让	94,545	5,094
天津货航	人员转让	56,616	5,094
首都航空	人员转让	4,717	5,283
其他	人员转让	4,330	86
		<u>160,208</u>	<u>15,557</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	海航货运(注)	843,985	63,238
	天津航空(注)	382,032	56,562
	首都航空(注)	171,064	26,535
	金鹏航空(注)	64,123	17,982
	西部航空(注)	54,245	7,090
	桂林航空	45,793	14,847
	恒禾电子(注)	38,307	54,899
	天津货航(注)	24,325	1,302
	其他	148,616	135,032
			<u>1,772,490</u>
其他应收款	天津航空(注)	5,118,512	5,054,304
	首都航空(注)	2,484,703	1,208,786
	大新华航空(注)	895,942	392,684
	金鹏航空(注)	570,691	518,483
	西部航空(注)	500,674	314,811
	香港航空	492,044	457,063
	天羽飞训	235,612	240,733
	瀚途贸易	225,676	-
	天津货航(注)	133,830	38,735
	桂林航空	83,131	126,248
	金鹿北京(注)	45,190	48,987
	新生飞翔	30,219	30,219
	其他	950,602	938,954
			<u>11,766,826</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

注：天津航空、首都航空、金鹏航空、西部航空、恒禾电子、金鹿北京、天津货航及大新华航空共 8 家公司于 2022 年 8 月对 2022 年 6 月 30 日应收账款及其他应收款余额做出承诺，该 8 家公司于 2022 年至 2024 年偿还。此外，该 8 家公司于 2023 年 3 月对 2022 年 7 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新增应收账款及其他应收款余额做出承诺，该 8 家公司将于 2023 年至 2025 年偿还相关款项。此外，海航航空集团有限公司承诺，当上述 8 家公司无法如期履行承诺的还款事项时，将提供流动性支持，帮助上述 8 家公司履行承诺事项。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团已收到上述关联方承诺的 2022 年及 2023 年还款款项。

2023 年 12 月，上述 8 家公司就 2023 年度新增应收账款及其他应收款余额做出承诺，海航货运就截止 2023 年 12 月 31 日应收账款及其他应收款余额作出承诺，上述款项将于 2024 年至 2026 年偿还。海航航空集团有限公司承诺，当上述 9 家公司无法如期履行承诺的还款事项时，将提供流动性支持，帮助上述 9 家公司履行承诺事项。

海南航空控股股份有限公司

2023 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款项	渤海租赁	267,849	-
	SRT	153,255	-
	扬子江租赁	99,726	-
	天航金服	68,883	427
	海航物业	20,450	-
	其他	57,182	349
		<u>667,345</u>	<u>776</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	大新华航空	<u>5,128,137</u>	<u>4,905,655</u>
其他非流动资产	渤海租赁	532,459	179,744
	天航金服	251,681	161,087
	扬子江租赁	106,241	-
	长江租赁	49,674	43,670
	旅云租赁	78,595	13,987
		<u>1,018,650</u>	<u>398,488</u>
合同负债	新生飞翔	12,592	21,903
	首都航空	113	41,863
	桂林航空	-	17,238
	其他	2,166	-
		<u>14,871</u>	<u>81,004</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	天航金服	254,529	416,371
	香港航空	202,448	400,473
	天羽飞训	151,911	91,681
	易航科技	144,368	149,099
	海航货运	130,665	48,001
	渤海租赁	105,844	202,479
	海航物业	66,685	42,754
	SRT	58,741	27,647
	旅云租赁	57,801	242,565
	天津航空	51,489	50,001
	其他	238,920	156,336
			<u>1,463,401</u>
其他应付款	海航货运	7,327	12,605
	天津航空	3,458	1,807
	大新华航空	3,257	2,850
	海航航空集团	2,666	3,169
	海航物业	759	42,754
	其他	15,917	19,544
		<u>33,384</u>	<u>82,729</u>
租赁负债	渤海租赁	6,336,395	6,682,499
	旅云租赁	3,666,667	4,997,178
	天航金服	3,474,947	4,040,945
	长江租赁	3,687,819	4,044,922
	香港航空	2,976,658	3,486,624
	扬子江租赁	717,866	745,164
	首都航空	77,315	100,869
	其他	23,247	98,310
		<u>20,960,914</u>	<u>24,196,511</u>
应付职工薪酬	关键管理人员	<u>13,846</u>	<u>15,750</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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)

(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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
经营性租赁租出		
-天津航空	231,631	210,988
-香港航空	199,732	-
-首都航空	156,909	254,090
-大新华航空	98,462	98,462
-金鹏航空	78,701	129,941
-西部航空	69,733	63,518
-天羽飞训	5,654	64,053
	<u>840,822</u>	<u>821,052</u>

八 或有事项

于 2024 年 4 月，北京凯撒及其关联公司向法院提起诉讼，要求本公司及下属子公司偿还欠付餐食款项 134,860 千元，并赔偿逾期利息损失人民币 9,992 千元。截至本财务报表报出日，该诉讼正在审理中。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团已依据相关合同确认采购餐食交易产生应付餐食，且本集团认为北京凯撒及其关联公司要求赔偿逾期利息损失的主张被法院支持的可能性较小，因此无需为上述未决诉讼额外计提预计负债。

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
购买飞机	26,215,899	26,524,692
其他固定资产	984,906	561,436
	<u>27,200,805</u>	<u>27,086,128</u>

十 资产负债表日后事项

于 2024 年 3 月，本公司之子公司祥鹏航空与华西股份就成都天府基地建设工程总价款 1,111,656 千元达成清偿方案，其中本公司以 A 股股票按抵债价格 3.18 元/股清偿 477,000 千元，本公司之子公司祥鹏航空以现金形式分期偿还 634,656 千元。同时，本公司之子公司祥鹏航空将向华西股份分期按年利率 4.55% 支付自 2022 年 1 月 1 日开始计算的还款期融资成本。根据上述清偿方案的约定，华西股份可在 2 年内分期处置抵债股票，如每次出售转股股票的最终股票结算价值低于原债权价值，则差额部分由祥鹏航空进行补足。

于 2024 年 4 月 4 日，经本公司董事会审议通过，本公司拟以持有的海南福顺 100% 股权作价 1,030,182 千元及现金 676,577 千元向本公司之子公司海南农源出资。同时，海岛临空以其持有的海南航良 100% 股权作价 293,241 千元向海南农源出资。海南福顺及海南航良下属核心资产为海口海航大厦。以上交易完成后，海航控股与海岛临空将分别持有海南农源 85.338% 和 14.662% 的股权，海南农源仍在海航控股财务报表合并范围内。交易完成后，本公司将把海航大厦作为公司及保障航空生产运营相关企业的经营场所，实现集中办公。

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 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 2023 年 12 月 31 日及 2022 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：

	2023 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产-			
货币资金	354,695	95,270	449,965
应收账款	27,764	282,047	309,811
其他应收款	497,871	16,318	514,189
其他非流动资产	3,573,831	-	3,573,831
	<u>4,454,161</u>	<u>393,635</u>	<u>4,847,796</u>
外币金融负债-			
应付账款	701,286	155,766	857,052
其他应付款	446	4,841	5,287
租赁负债	45,915,026	-	45,915,026
长期借款	19,476,914	169,218	19,646,132
长期应付款	28,331	-	28,331
	<u>66,122,003</u>	<u>329,825</u>	<u>66,451,828</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2022 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产-			
货币资金	28,290	29,487	57,777
应收账款	8,281	242,976	251,257
其他应收款	379,313	11,815	391,128
其他非流动资产	1,516,110	-	1,516,110
	<u>1,931,994</u>	<u>284,278</u>	<u>2,216,272</u>
外币金融负债-			
应付账款	1,052,072	31,493	1,083,565
其他应付款	12,258	12,934	25,192
租赁负债	53,828,195	-	53,828,195
长期借款	20,709,719	161,767	20,871,486
长期应付款	41,788	-	41,788
	<u>75,644,032</u>	<u>206,194</u>	<u>75,850,226</u>

于 2023 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 1%，其它因素保持不变，则本集团将减少或增加税前亏损约 616,678 千元(2022 年 12 月 31 日：减少或增加税前亏损约 737,120 千元)。

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 2023 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 1,383,000 千元。截至 2023 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

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

于 2023 年 12 月 31 日，本集团带息债务主要包括：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
短期借款	1,605,761	79,562
长期借款(包括一年内到期的部分)	49,631,938	51,126,161
长期应付款(包括一年内到期的部分)	1,242,533	1,203,827
租赁负债(包括一年内到期的部分)	52,195,624	61,567,546
	<u>104,675,856</u>	<u>113,977,096</u>
其中：浮动利率债务	1,383,000	3,030,817
固定利率债务	<u>103,292,856</u>	<u>110,946,279</u>
	<u>104,675,856</u>	<u>113,977,096</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 2023 年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。

于 2023 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，本集团的税前亏损会增加或减少约 6,915 千元(2022 年度：税前亏损会增加或减少约 15,154 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，存在价格变动的风险。

于 2023 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，则本集团将减少或增加税前亏损约 514,750 千元(2022 年 12 月 31 日：减少或增加税前亏损约 513,187 千元)，增加或减少其他综合收益约 61,761 千元(2022 年 12 月 31 日：约 74,164 千元)。

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 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、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和租赁保证金等，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；本集团无资产负债表表外的信用风险敞口。

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。

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。

于 2023 年 12 月 31 日，除获得关联方海航航空集团就关联方应收款提供担保外，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(2022 年 12 月 31 日：无)。

(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 2023 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)。

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 金融风险(续)

(3) 流动风险(续)

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：

	2023 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	1,605,927	-	-	-	1,605,927
应付票据	4,601,910	-	-	-	4,601,910
应付账款	7,037,416	-	-	-	7,037,416
其他应付款	1,006,923	-	-	-	1,006,923
长期借款	5,473,306	3,469,357	21,864,540	30,335,109	61,142,312
租赁负债	9,160,943	9,079,143	21,694,065	19,420,677	59,354,828
长期应付款	930,856	236,618	107,625	-	1,275,099
	<u>29,817,281</u>	<u>12,785,118</u>	<u>43,666,230</u>	<u>49,755,786</u>	<u>136,024,415</u>
	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债-					
短期借款	79,562	-	-	-	79,562
应付票据	687,034	-	-	-	687,034
应付账款	6,904,334	-	-	-	6,904,334
其他应付款	1,641,716	-	-	-	1,641,716
长期借款	6,758,135	3,494,921	16,255,646	38,942,787	65,451,489
租赁负债	14,038,146	8,896,773	22,987,910	25,699,013	71,621,842
长期应付款	316,213	301,022	784,066	-	1,401,301
	<u>30,425,140</u>	<u>12,692,716</u>	<u>40,027,622</u>	<u>64,641,800</u>	<u>147,787,278</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无对关联方提供的财务担保的预计负债余额(2022 年 12 月 31 日：无)。

海南航空控股股份有限公司

2023 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 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。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2023 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	-	-	442,310	442,310
其他非流动金融资产	199,484	-	9,653,203	9,852,687
其他权益工具投资	772,481	-	462,744	1,235,225
	<u>971,965</u>	<u>-</u>	<u>10,558,257</u>	<u>11,530,222</u>
非金融资产-				
投资性房地产	-	-	2,580,008	2,580,008
	<u>971,965</u>	<u>-</u>	<u>13,138,265</u>	<u>14,110,230</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2022 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	-	-	277,819	277,819
其他非流动金融资产	204,350	-	9,781,562	9,985,912
其他权益工具投资	1,002,092	-	481,195	1,483,287
	<u>1,206,442</u>	<u>-</u>	<u>10,540,576</u>	<u>11,747,018</u>
非金融资产-				
投资性房地产	-	-	2,819,521	2,819,521
	<u>1,206,442</u>	<u>-</u>	<u>13,360,097</u>	<u>14,566,539</u>

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、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

2023 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 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：

	2022 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		2023 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	8,330,752	247	(962)	(425,402)	420,968	-	8,325,603
权益工具	1,728,629	-	(46,783)	-	88,064	-	1,769,910
其他权益工具投资	481,195	-	-	-	-	(18,451)	462,744
金融资产合计	<u>10,540,576</u>	<u>247</u>	<u>(47,745)</u>	<u>(425,402)</u>	<u>509,032</u>	<u>(18,451)</u>	<u>10,558,257</u>
投资性房地产	<u>2,819,521</u>	<u>4,153</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(243,666)</u>	<u>-</u>	<u>2,580,008</u>
资产合计	<u>13,360,097</u>	<u>4,400</u>	<u>(47,745)</u>	<u>(425,402)</u>	<u>265,366</u>	<u>(18,451)</u>	<u>13,138,265</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 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 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	2023 年 12 月 31 日 公允价值	名称	输入值		
				范围/加权平均 值	与公允价值 之间的关系	可观察/不 可观察
交易性金融资产及其他 非流动金融资产— 信托资产	收益法	5,128,137	折现率	8.35%	负相关	不可观察
	资产基础法 (分类加总)	3,197,466	不适用	不适用	不适用	不适用
权益工具投资	收益法	835,513	折现率；收入增 长率；毛利率	8.17%； 1.4%； 22.56%	负相关；正相 关；正相关	不可观察
	市场法	934,397	市净率	0.86	正相关	不可观察
其他权益工具投资—	市场法	428,393	市净率	0.72	正相关	不可观察
	资产基础法	34,351	不适用	不适用	不适用	不适用
投资性房地产	收益法	2,580,008	折现率	5.5%-6.0%	负相关	不可观察
		<u>13,138,265</u>				

	估值技术	2022 年 12 月 31 日 公允价值	名称	输入值		
				范围/加权平均 值	与公允价值 之间的关系	可观察/不 可观察
交易性金融资产及其他 非流动金融资产— 信托资产	收益法	4,951,894	折现率	8.68%	负相关	不可观察
	资产基础法 (分类加总)	3,378,858	不适用	不适用	不适用	不适用
权益工具投资	收益法	727,454	折现率；收入增 长率；毛利率	8.79%； 2.8%； 24%	负相关；正相 关；正相关	不可观察
	市场法	1,001,175	市净率	0.86	正相关	不可观察
其他权益工具投资—	市场法	446,843	市净率	0.72	正相关	不可观察
	资产基础法	34,352	不适用	不适用	不适用	不适用
投资性房地产	收益法	2,819,521	折现率	5.7%	负相关	不可观察
		<u>13,360,097</u>				

海南航空控股股份有限公司

2023 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 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。

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	49,631,938	49,737,756	51,126,161	51,578,673
租赁负债	52,195,624	51,690,703	61,567,546	61,150,371
长期应付款	1,242,533	1,224,448	1,203,827	1,245,838
	<u>103,070,095</u>	<u>102,652,907</u>	<u>113,897,534</u>	<u>113,974,882</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。

十三 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、以股票抵债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 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>98.82%</u>	<u>99.67%</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款-第三方	764,496	665,590
应收账款-关联方及子公司	1,445,476	293,206
	<u>2,209,972</u>	<u>958,796</u>
减：第三方坏账准备	(199,940)	(201,603)
关联方坏账准备	(254,608)	(156,728)
	<u>(454,548)</u>	<u>(358,331)</u>
	<u>1,755,424</u>	<u>600,465</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,358,506	580,711
一到二年	563,082	244,293
二到三年	199,747	86,660
三到四年	82,138	39,974
四到五年	1,858	806
五年以上	4,641	6,352
	<u>2,209,972</u>	<u>958,796</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 坏账准备

本公司对于应收账款，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。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	1,610,588	72.88%	(444,909)	27.62%	490,110	51.12%	(349,630)	71.34%
按组合计提坏账准备(ii)	599,384	27.12%	(9,639)	1.61%	468,686	48.88%	(8,701)	1.86%
	<u>2,209,972</u>	<u>100.00%</u>	<u>(454,548)</u>	<u>20.57%</u>	<u>958,796</u>	<u>100.00%</u>	<u>(358,331)</u>	<u>37.37%</u>

(i) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

于 2023 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
海航货运	827,392	10.91%	(90,308)	预计无法全额收回
天津航空	185,668	15.35%	(28,497)	预计无法全额收回
首都航空	135,477	14.33%	(19,417)	预计无法全额收回
北京新旅	125,495	100.00%	(125,495)	预计无法收回
其他	336,556	53.84%	(181,192)	预计无法全额收回
	<u>1,610,588</u>		<u>(444,909)</u>	

于 2022 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
北京新旅	125,495	100.00%	(125,495)	预计无法收回
海航货运	58,199	13.93%	(8,108)	预计无法全额收回
恒禾电子	53,050	60.68%	(32,193)	预计无法全额收回
其他	253,366	72.56%	(183,834)	预计无法全额收回
	<u>490,110</u>		<u>(349,630)</u>	

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 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	529,769	0.35%	(1,868)
逾期一年以内	56,185	4.37%	(2,453)
逾期一年至两年	5,497	12.06%	(663)
逾期两年至三年	7,036	53.41%	(3,758)
逾期三年至四年	196	100.00%	(196)
逾期四年以上	701	100.00%	(701)
	<u>599,384</u>		<u>(9,639)</u>

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2022 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	414,251	0.49%	(2,023)
逾期一年以内	43,934	4.24%	(1,864)
逾期一年至两年	4,298	12.01%	(516)
逾期两年至三年	5,502	65.38%	(3,597)
逾期三年至四年	699	100.00%	(699)
逾期四年以上	2	100.00%	(2)
	<u>468,686</u>		<u>(8,701)</u>

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 96,217 千元，无收回和转回的坏账准备金额，本年度无核销的坏账准备金额。

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 于 2023 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>1,402,837</u>	<u>(264,167)</u>	<u>63%</u>

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收关联方及子公司款项	14,375,003	19,470,555
应收航线补贴	585,181	-
应收飞机租赁保证金及维修储备金	107,623	118,720
应收股利	24,891	17,433
应收利息	63,030	-
其他	615,079	423,052
	<u>15,770,807</u>	<u>20,029,760</u>
减：坏账准备	<u>(4,486,963)</u>	<u>(4,471,235)</u>
	<u>11,283,844</u>	<u>15,558,525</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	6,896,794	13,545,753
一到二年	7,199,703	4,357,545
二到三年	1,054,076	1,338,732
三到四年	457,342	580,849
四到五年	103,244	131,125
五年以上	59,648	75,756
	<u>15,770,807</u>	<u>20,029,760</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 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

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	14,746,784	93.51%	(4,486,048)	30.42%	11,013,475	54.99%	(4,471,235)	40.60%
按组合计提坏账准备(ii)	1,024,023	6.49%	(915)	0.09%	9,016,285	45.01%	-	-
	15,770,807	100.00%	(4,486,963)	28.45%	20,029,760	100.00%	(4,471,235)	22.32%

	第一阶段				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)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	9,016,285	-	131,738	(29,159)	10,881,737	(4,442,076)	(4,471,235)
本年新增的款项	710,551	(915)	126,361	-	4,263,597	(242,987)	(243,902)
本年减少的款项	(8,702,813)	-	(11,055)	11,055	(645,594)	217,119	228,174
2023 年 12 月 31 日	1,024,023	(915)	247,044	(18,104)	14,499,740	(4,467,944)	(4,486,963)

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 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)

(i) 于 2023 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
应收第三方款项	<u>247,044</u>	7.33%	<u>(18,104)</u>	预计无法全额收回
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
应收关联方和子公司款项	14,362,001	30.15%	(4,330,205)	预计无法全额收回
其他	<u>137,739</u>	100.00%	<u>(137,739)</u>	预计无法收回
	<u>14,499,740</u>		<u>(4,467,944)</u>	

于 2022 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
应收第三方款项	<u>131,738</u>	22.13%	<u>(29,159)</u>	预计无法全额收回
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
应收关联方和子公司款项	10,790,303	40.32%	(4,350,642)	预计无法全额收回
其他	<u>91,434</u>	100.00%	<u>(91,434)</u>	预计无法收回
	<u>10,881,737</u>		<u>(4,442,076)</u>	

(ii) 组合计提坏账准备的分析如下：

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
押金和保证金 组合：						
一年以内	312,472	-	-	9,016,285	-	-
航线补贴组合：						
一年以内	585,181	(704)	0.12%	-	-	-
其他组合：						
一年以内	<u>126,370</u>	<u>(211)</u>	0.17%	-	-	-
	<u>1,024,023</u>	<u>(915)</u>		<u>9,016,285</u>	<u>-</u>	

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 228,174 千元，收回和转回的坏账准备金额为 243,902 千元，本年度无核销的坏账准备金额。

(d) 于 2023 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	3,392,002	三年以内	22%	(520,614)
海航技术	子公司往来款及 押金保证金等	1,755,302	三年以内	11%	-
首都航空	飞机租金等	1,586,858	三年以内	10%	(227,433)
海航 2016	飞机租金等	958,835	四年以内	6%	(958,835)
海南福顺	子公司往来款	947,137	三年以内	6%	-
		<u>8,640,134</u>		<u>55%</u>	<u>(1,706,882)</u>

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照应收金额确认的政府补助分析如下：

	政府补助 项目名称	余额	预计收取的时间
甲单位	航线补贴	263,700	一年以内
乙单位	航线补贴	136,163	一年以内
丙单位	航线补贴	120,100	一年以内
丁单位	航线补贴	65,218	一年以内
		<u>585,181</u>	

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	20,088,976	19,953,976
联营企业	-	-
	<u>20,088,976</u>	<u>19,953,976</u>
减：长期股权投资减值准备	(7,494,436)	(7,283,686)
	<u>12,594,540</u>	<u>12,670,290</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

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 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

	本年增减变动			减值准备		
	2022 年 12 月 31 日	本年新增	计提减值准备	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
新华航空	2,337,719	-	-	2,337,719	(768,614)	(768,614)
祥鹏航空	1,166,387	-	-	1,166,387	-	-
长安航空	2,320,882	-	-	2,320,882	-	-
北部湾航空	2,272,465	-	-	2,272,465	-	-
海航技术	-	-	-	-	(3,265,369)	(3,265,369)
海南福顺	1,052,440	-	-	1,052,440	(41,721)	(41,721)
北京科航	936,298	-	(169,694)	766,604	(961,737)	(792,043)
布鲁塞尔 SODE	761,078	-	-	761,078	-	-
乌鲁木齐航空	230,371	-	-	230,371	-	-
山西航空	-	-	-	-	(1,036,011)	(1,036,011)
福州航空	-	-	-	-	(1,115,959)	(1,115,959)
海航香港	-	-	-	-	(58,417)	(58,417)
金鹿销售	7,600	-	-	7,600	-	-
长安航旅	1,585,050	-	(41,056)	1,543,994	(246,608)	(205,552)
吉耐斯	-	135,000	-	135,000	-	-
	<u>12,670,290</u>	<u>135,000</u>	<u>(210,750)</u>	<u>12,594,540</u>	<u>(7,494,436)</u>	<u>(7,283,686)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入(a)	31,153,254	10,967,736
其他业务收入(b)	4,167,552	2,491,620
	<u>35,320,806</u>	<u>13,459,356</u>
主营业务成本	(27,756,416)	(18,120,596)
其他业务成本(b)	(2,186,902)	(1,621,941)
	<u>(29,943,318)</u>	<u>(19,742,537)</u>

(a) 主营业务收入

	2023 年度	2022 年度
航空客运收入	29,102,009	8,468,120
航空货运及逾重行李收入	1,118,095	2,154,909
退票手续费收入	933,150	344,707
	<u>31,153,254</u>	<u>10,967,736</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 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	3,596,219	(1,818,402)	2,001,341	(1,489,249)
航材租赁收入	45,574	-	32,247	-
代理手续费	28,410	-	15,602	-
其他	497,349	(368,500)	442,430	(132,692)
	<u>4,167,552</u>	<u>(2,186,902)</u>	<u>2,491,620</u>	<u>(1,621,941)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解如下：

	2023 年度			合计
	航空营运收入		其他业务	
	客运及其他	航空货运及 逾重行李		
主营业务收入	30,035,159	1,118,095	-	31,153,254
其中：在某一时刻确认	30,035,159	1,118,095	-	31,153,254
其他业务收入	-	-	4,167,552	4,167,552
	<u>30,035,159</u>	<u>1,118,095</u>	<u>4,167,552</u>	<u>35,320,806</u>

	2023 年度			合计
	航空营运成本		其他业务	
	客运及其他	航空货运及 逾重行李		
主营业务成本	(26,725,390)	(1,031,026)	-	(27,756,416)
其中：在某一时刻确认	(26,725,390)	(1,031,026)	-	(27,756,416)
其他业务成本	-	-	(2,186,902)	(2,186,902)
	<u>(26,725,390)</u>	<u>(1,031,026)</u>	<u>(2,186,902)</u>	<u>(29,943,318)</u>

	2022 年度			合计
	航空营运收入		其他业务	
	客运及其他	航空货运及 逾重行李		
主营业务收入	8,812,827	2,154,909	-	10,967,736
其中：在某一时刻确认	8,812,827	2,154,909	-	10,967,736
其他业务收入	-	-	2,491,620	2,491,620
	<u>8,812,827</u>	<u>2,154,909</u>	<u>2,491,620</u>	<u>13,459,356</u>

	2022 年度			合计
	航空营运成本		其他业务	
	客运及其他	航空货运及 逾重行李		
主营业务成本	(14,528,285)	(3,592,311)	-	(18,120,596)
其中：在某一时刻确认	(14,528,285)	(3,592,311)	-	(18,120,596)
其他业务成本	-	-	(1,621,941)	(1,621,941)
	<u>(14,528,285)</u>	<u>(3,592,311)</u>	<u>(1,621,941)</u>	<u>(19,742,537)</u>

海南航空控股股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(5) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
海航控股重整 - 债务重组收益	155,710	149,116
海航控股借款留债主体转移收益(a)	-	1,038,739
其他投资损益	218,751	(276,287)
	<u>374,461</u>	<u>911,568</u>

- (a) 于 2022 年 11 月，基于本公司及管理人提交的《关于明确救助性贷款留债主体的函》，海南省高院的复函及《关于加快执行救助贷留债安排的通知》，本公司将金额为 15,409,214 千元的借款(账面价值 14,186,179 千元)的留债主体转移至各子公司，相应减少长期股权投资 11,887,665 千元，减少其他应收款-应收子公司款项 1,259,775 千元，确认投资收益 1,038,739 千元。

海南航空控股股份有限公司

2023 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 本财务报表附注提及之部分公司全称及简称

关联方公司全称(按公司全称拼音字母排序)

公司简称

American Aviation LDC

American Aviation LDC

澳大利亚国际航空学院有限责任公司

澳洲航校

渤海人寿保险股份有限公司

渤海人寿

渤海租赁股份有限公司

渤海租赁

北京科航投资有限公司

北京科航

布鲁塞尔苏德酒店

布鲁塞尔 SODE

广西北部湾航空有限责任公司

北部湾航空

长江租赁有限公司

长江租赁

长安航空有限责任公司

长安航空

陕西长安航空旅游有限公司

长安航旅

大新华航空有限公司

大新华航空

大新华飞机维修服务有限公司

大新华飞维

北京方大炭素科技有限公司

北京方大

海航飞翔航空俱乐部有限公司

飞翔俱乐部

海南方大航空发展有限公司

方大航空

辽宁方大集团实业有限公司

方大集团

福州航空有限责任公司

福州航空

桂林航空有限公司

桂林航空

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

海航集团有限公司

海航集团

海航湾流(北京)技术服务有限公司

海航湾流

海口恒禾电子科技有限公司

恒禾电子

海口广利客舱服务投资合伙企业(有限合伙)

海口广利客舱

海南海航汉莎技术培训有限公司

海南海航汉莎

海南海航航空物业服务有限公司

海航物业

海南海航航空信息系统有限公司

海航航信

海南海航健康管理有限公司

海航健康

海南瀚巍投资有限公司

瀚巍投资

海南瀚途贸易有限公司

瀚途贸易

海南航空学校有限责任公司

海航航校

海南航旅投资控股有限公司

航旅投资

华安财产保险股份有限公司

华安保险

海南新生飞翔文化传媒股份有限公司

新生飞翔

海航航空技术有限公司

海航技术

海南福顺投资开发有限公司

海南福顺

海南航空控股股份有限公司

2023 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 本财务报表附注提及之部分公司全称及简称(续)

关联方公司全称(按公司全称拼音字母排序)(续)

公司简称

海南航空(香港)有限公司	海航香港
海南航空控股股份有限公司	海航控股
海南航空(2016)有限公司	海航 2016
海南农源投资有限责任公司	海南农源
金鹿(北京)公务航空有限公司	金鹿北京
金鹏航空有限责任公司	金鹏航空
海南金鹿航空销售有限公司	金鹿销售
海口美兰空港吉耐斯航空发动机维修工程有限公司	吉耐斯
旅云租赁	旅云租赁
海南尚品易购电子商务有限公司	尚品易购
北京首都航空有限公司	首都航空
北京首航直升机股份有限公司	首航直升机
上海金鹿公务航空有限公司	上海金鹿公务
SR TechnicsSwitzerlandLtd.	SRT
山西航空有限责任公司	山西航空
海南天羽飞行训练有限公司	天羽飞训
天津渤海租赁有限公司	天津渤海租赁
天津航空金融服务有限公司	天航金服
天津航空有限责任公司	天津航空
天津货运航空有限公司	天津货航
乌鲁木齐航空有限责任公司	乌鲁木齐航空
西部航空有限责任公司	西部航空
香港渤海租赁资产管理有限公司	香港渤海租赁
香港航空有限公司	香港航空
中国新华航空集团有限公司	新华航空
扬子江融资租赁有限公司	扬子江租赁
云南祥鹏航空有限责任公司	祥鹏航空
易航科技股份有限公司	易航科技

非关联方公司全称(按公司简称拼音字母排序)

公司简称

渤海国际信托股份有限公司	渤海信托
北京新旅国际旅行社有限公司	北京新旅
渤海国际信托股份有限公司	渤海信托
安徽肥西农村商业银行股份有限公司	肥西农商行
国开精诚(北京)投资基金有限公司	国开精诚投资
海南海岛临空产业集团有限公司	海岛临空
海南航良工程管理服务有限公司	海南航良
海航航空(香港)控股有限公司	海航航空香港控股
海南琪兴实业投资有限公司	海南琪兴
海南银行股份有限公司	海南银行
海南发展控股有限公司	海发控

海南航空控股股份有限公司

2023 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 本财务报表附注提及之部分公司全称及简称(续)

非关联方公司全称(按公司全称拼音字母排序)(续)	公司简称
交通银行股份有限公司海南省分行	交通银行海南省分行
中国民航信息网络股份有限公司	民航信息网络
上海农村商业银行	上海农商行
深圳兴航融投股权投资基金合伙企业	兴航融投
中国华西企业股份有限公司	华西股份

海南航空控股股份有限公司

2023 年度补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	(180,143)
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	58,355
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	531,829
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	345,215
债务重组收益	155,710
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损失	(243,666)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	86,735
	<hr/> 754,035
所得税影响	32,061
少数股东权益影响(税后)	(68,418)
	<hr/> <hr/> 717,678

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，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，影响报表使用者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。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

根据《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)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定，本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的税费返还 24,067 千元。由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响，因此，根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定，上述税费返还 24,067 千元应列报为经常性损益。

海南航空控股股份有限公司

2023 年度补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
债务重组收益	429,696
公允价值变动损失	(1,667,558)
资产处置损失	(631,967)
其他投资收益	21,106
补贴收入	60,398
税费返还	24,067
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	217,587
	<u>(1,546,671)</u>
所得税影响	120,258
少数股东权益影响(税后)	91,364
	<u>(1,335,049)</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

海南航空控股股份有限公司

2023 年度补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 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	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司股东的净收益/(亏损)	14.75%	3,039.37%	0.007	(0.594)
扣除非经常性损益后归属于公司股东的 净亏损	-19.30%	2,838.96%	(0.009)	(0.555)