

3

华夏航空股份有限公司

专项审核报告

2018年1月1日-2021年6月30日

# 关于华夏航空股份有限公司 非经常性损益及净资产收益率的专项审核报告

信会师报字[2021]第 ZK10129 号

华夏航空股份有限公司全体股东：

我们在审计了华夏航空股份有限公司（以下简称贵公司）2018 年度、2019 年度、2020 年度的财务报表以及财务报表附注、审阅了 2021 年 1-6 月的财务报表的基础上，对后附贵公司编制的：《华夏航空股份有限公司非经常性损益表》及附注、《华夏航空股份有限公司净资产收益率表》（以下简称两张报表）实施了专项审核。

## 一、管理层对两张报表的责任

管理层负责按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率与每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定编制和公允列报两张报表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使两张报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行专项审核工作的基础上对两张报表发表专项审核意见。

中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作以对两张报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审核工作涉及实施审核程序，以获取有关两张报表金额和披露的审核证据。选择的审核程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的两张报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与两张报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审核工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价两张报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了基础。

### 三、审核意见

我们认为，

（一）贵公司编制的《华夏航空股份有限公司非经常性损益表》在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，公允反映了股份有限公司2018年度、2019年度、2020年度、2021年1-6月的非经常性损益情况；

（二）贵公司编制的《华夏航空股份有限公司净资产收益率表》在所有重大方面符合企业会计准则和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9号—净资产收益率与每股收益的计算及披露》（2010年修订）的规定，公允反映了华夏航空股份有限公司2018年度、2019年度、2020年度、2021年1-6月的净资产收益率情况。

### 四、其他说明

本专项报告仅供贵公司为本次申请发行可转换公司债券之用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。



中国·上海

中国注册会计师：张琦

中国注册会计师：杨镇宇

二〇二一年八月二十五日



# 华夏航空股份有限公司净资产收益率表

编制单位： 华夏航空股份有限公司

单位： 人民币元

计算基数	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	净利润	加权平均净资产收益率 (%)	净利润	加权平均净资产收益率 (%)	净利润	加权平均净资产收益率 (%)	净利润	加权平均净资产收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	11,659,596.66	0.30	612,889,904.77	18.26	502,237,458.23	21.15	247,461,081.68	13.07
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	13,927,574.69	0.36	497,423,896.75	14.82	491,890,924.53	20.71	186,021,906.16	9.82

## 华夏航空股份有限公司非经常性损益表

编制单位：华夏航空股份有限公司

单位：人民币元

明细项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
（一）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-2,878,353.44	110,326,331.87	-28,530,586.99	10,378,918.78
（二）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；				
（三）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	353,045.00	15,582,865.94	1,183,903.68	7,612,042.08
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；				
（五）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；				
（六）非货币性资产交换损益；				
（七）委托他人投资或管理资产的损益；				
（八）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；				
（九）债务重组损益；				
（十）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；				
（十一）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益；				
（十二）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；				
（十三）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；				
（十四）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；		2,519,077.63	-634,582.88	3,853,721.19
（十五）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；				
（十六）对外委托贷款取得的损益；				
（十七）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益；				
（十八）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响；				
（十九）受托经营取得的托管费收入；				
（二十）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-142,901.01	7,405,920.30	40,153,658.78	50,419,829.93

明细项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目;				
(二十二) 少数股东损益的影响数;				
(二十三) 所得税的影响数;	400,231.42	-20,368,187.72	-1,825,858.89	-10,825,336.46
合 计	-1,267,978.03	115,466,008.02	10,346,533.70	61,439,175.52

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 关于华夏航空股份有限公司2018年1月1日-2021年6月30日加权平均净资产收益率及非经常性损益明细表附注

## 一、加权平均净资产收益率计算方法

根据中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号的通知的规定：加权平均净资产收益率(ROE)的计算公式如下： $ROE = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$ 。其中：P 对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

## 二、重大非经常性损益项目说明

2018年：

计入当期非流动性资产处置损益的发生额为 10,378,918.78 元，主要系废旧飞机处置收益 7,155,172.41 元；计入当期非经常性损益的政府补助的发生额为 7,612,042.08 元，主要系公司上市奖励 6,400,000.00 元；除上述各项之外的其他非经常性损益净额为 54,273,551.12 元，主要系飞行员离职取得的净补偿收入 21,350,286.09 元、机队支持款 14,424,103.70 元，交易性金融资产产生的公允价值变动损益 3,545,685.00 元。

2019年：

计入当期非流动性资产处置损益的发生额为-28,530,586.99 元，主要系处置发动机损失 34,858,626.62 元；除上述各项之外的其他非经常性损益净额为 40,702,979.58 元，主要系飞行员离职取得的净补偿收入 34,538,473.41 元。

2020年：

计入当期非流动性资产处置损益的发生额为 110,326,331.87 元，主要系飞机资产处置收益 106,230,467.21 元；计入当期非经常性损益的政府补助的发生额为 15,582,865.94 元，主要系地方政府发放的公司落户奖励 15,000,000.00 元；除上述各项之外的其他非经常性损益净额为 9,924,997.93 元，主要系结构性存款利息 2,519,077.63 元、飞行员离职取得的净补偿收入 6,700,000.00

元。

2021年1-6月：

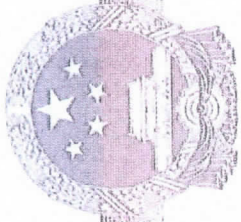
计入当期非流动性资产处置损益的发生额为-2,878,353.44元，主要系资产报废损失，除上述各项之外的其他非经常性损益净额为210,143.99元。

### 三、其他说明

无。

华夏航空股份有限公司

2021年8月25日



# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202107140026

扫描二维码  
登录国家企业信用信息公示系统  
了解更多登记、监管信息。



(副本)

仅供出报告使用，其他无效。

名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



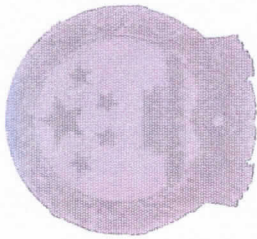
经营范围  
 市查企业会计报表, 并出具审计报告; 办理企业基本建设财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规经批准的项目, 须经相关部门批准后方可开展经营活动。  
 出具审计报告, 并出具验资报告; 代理企业纳税申报; 信息系统管理; 代理记账; 会计技术、咨询服务; 出具资产评估报告; 代理系统、信息技术。



登记机关

2021 年 07 月 14 日

证书序号: 0001247



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

### 说明

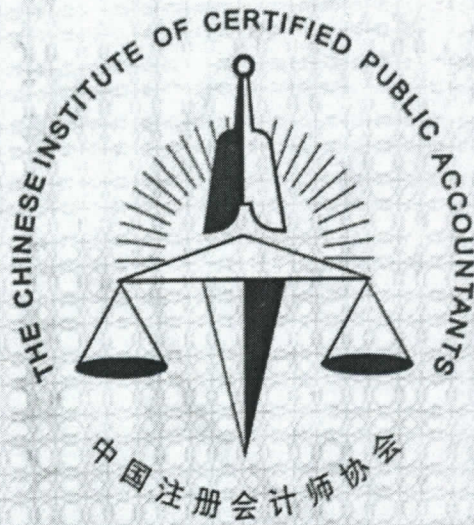
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓 名 张琦  
Full name 男  
性 别  
Sex 1975-11-05  
出生日期 立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
Date of birth 伙）  
工作单位 310107197511050830  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



张琦(310000062262)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 /y  
月 /m  
日 /d

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



张琦(310000062262)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 /y  
月 /m  
日 /d



姓 名 杨镇宇  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1989-11-26  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 320683198911260036  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



杨镇宇(310000061307)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



杨镇宇(310000061307)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d