

华夏航空股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

的鉴证报告

关于华夏航空股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2023]第 ZK10007 号

华夏航空股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的华夏航空股份有限公司（以下简称“华夏航空或公司”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

华夏航空管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、

检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，华夏航空《前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定编制。

四、使用限制

本报告仅供华夏航空为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年三月二十一日

华夏航空股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

华夏航空股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度及 2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，现将 2020 年度及 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

本公司于 2023 年 01 月 18 日收到中国证券监督管理委员会贵州监管局下发的《关于对华夏航空股份有限公司及其相关人员采取责令改正措施的决定》（[2023]3 号）（以下简称“《决定书》”），本公司依据《决定书》、企业会计准则及公司会计政策，对前期会计差错事项进行更正。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对前期会计差错影响进行了追溯重述，本次前期会计差错更正不会对本公司经营成果产生重大影响，不会对本公司财务状况产生重大影响，对本公司财务报表项目及金额的具体影响如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	1,120,117,069.55	4,615,746.00	1,124,732,815.55
其他应收款	762,337,771.91	13,489,500.00	775,827,271.91
流动资产合计	3,775,286,622.57	18,105,246.00	3,793,391,868.57
资产合计	11,507,588,172.59	18,105,246.00	11,525,693,418.59

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应交税费	144,756,309.65	2,404,541.64	147,160,851.29
流动负债合计	3,294,956,872.25	2,404,541.64	3,297,361,413.89
负债合计	7,570,129,583.97	2,404,541.64	7,572,534,125.61
盈余公积	183,244,813.65	1,146,607.50	184,391,421.15
未分配利润	1,587,652,672.62	14,554,096.86	1,602,206,769.48
归属于母公司所有者权益合计	3,937,458,588.62	15,700,704.36	3,953,159,292.98
所有者权益合计	3,937,458,588.62	15,700,704.36	3,953,159,292.98
负债和所有者权益合计	11,507,588,172.59	18,105,246.00	11,525,693,418.59

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	1,123,849,446.26	2,009,820.00	1,125,859,266.26
流动资产合计	3,924,730,248.86	2,009,820.00	3,926,740,068.86
递延所得税资产	89,203,135.37	2,023,425.00	91,226,560.37
非流动资产合计	12,278,128,578.92	2,023,425.00	12,280,152,003.92
资产合计	16,202,858,827.78	4,033,245.00	16,206,892,072.78
应交税费	69,529,406.39	2,189,373.44	71,718,779.83
流动负债合计	4,692,200,215.78	2,189,373.44	4,694,389,589.22
负债合计	12,586,428,601.36	2,189,373.44	12,588,617,974.80
盈余公积	170,694,808.16	1,146,607.50	171,841,415.66
未分配利润	1,330,358,822.48	697,264.06	1,331,056,086.54
归属于母公司所有者权益合计	3,616,430,226.42	1,843,871.56	3,618,274,097.98
所有者权益合计	3,616,430,226.42	1,843,871.56	3,618,274,097.98
负债和所有者权益合计	16,202,858,827.78	4,033,245.00	16,206,892,072.78

(2) 合并利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总收入	4,727,891,755.42	4,234,629.36	4,732,126,384.78
营业收入	4,727,891,755.42	4,234,629.36	4,732,126,384.78
其他收益	625,595,947.44	13,489,500.00	639,085,447.44
营业利润	699,007,587.02	17,724,129.36	716,731,716.38
利润总额	721,761,407.70	17,724,129.36	739,485,537.06
所得税费用	108,871,502.93	2,023,425.00	110,894,927.93
净利润	612,889,904.77	15,700,704.36	628,590,609.13
持续经营净利润	612,889,904.77	15,700,704.36	628,590,609.13
归属于母公司股东的净利润	612,889,904.77	15,700,704.36	628,590,609.13
综合收益总额	615,248,264.77	15,700,704.36	630,948,969.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	615,248,264.77	15,700,704.36	630,948,969.13

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总收入	3,967,414,529.34	-2,390,757.80	3,965,023,771.54
营业收入	3,967,414,529.34	-2,390,757.80	3,965,023,771.54
其他收益	595,763,234.31	-13,489,500.00	582,273,734.31
营业利润	-114,791,464.92	-15,880,257.80	-130,671,722.72
利润总额	-111,615,839.74	-15,880,257.80	-127,496,097.54
所得税费用	-12,906,263.83	-2,023,425.00	-14,929,688.83
净利润	-98,709,575.91	-13,856,832.80	-112,566,408.71
持续经营净利润	-98,709,575.91	-13,856,832.80	-112,566,408.71
归属于母公司股东的净利润	-98,709,575.91	-13,856,832.80	-112,566,408.71
综合收益总额	-99,842,238.07	-13,856,832.80	-113,699,070.87
归属于母公司所	-99,842,238.07	-13,856,832.80	-113,699,070.87

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
有者的综合收益总额			

(3) 合并现金流量表项目

更正事项对本公司合并现金流量无影响。

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	1,211,360,550.42	13,489,500.00	1,224,850,050.42
流动资产合计	3,750,688,498.36	13,489,500.00	3,764,177,998.36
资产总计	11,156,903,657.32	13,489,500.00	11,170,393,157.32
应交税费	133,488,951.50	2,023,425.00	135,512,376.50
流动负债合计	3,197,637,528.19	2,023,425.00	3,199,660,953.19
负债合计	7,324,424,119.91	2,023,425.00	7,326,447,544.91
盈余公积	183,244,813.65	1,146,607.50	184,391,421.15
未分配利润	1,483,764,322.58	10,319,467.50	1,494,083,790.08
所有者权益合计	3,832,479,537.41	11,466,075.00	3,843,945,612.41
负债和所有者权益总计	11,156,903,657.32	13,489,500.00	11,170,393,157.32

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
递延所得税资产	74,910,561.07	2,023,425.00	76,933,986.07
非流动资产合计	12,259,936,654.90	2,023,425.00	12,261,960,079.90
资产总计	16,538,888,920.04	2,023,425.00	16,540,912,345.04
应交税费	38,821,748.50	2,023,425.00	40,845,173.50
流动负债合计	4,731,913,104.13	2,023,425.00	4,733,936,529.13
负债合计	13,096,456,501.42	2,023,425.00	13,098,479,926.42

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	170,694,808.16	1,146,607.50	171,841,415.66
未分配利润	1,156,319,053.69	-1,146,607.50	1,155,172,446.19
负债和所有者权益 总计	16,538,888,920.04	2,023,425.00	16,540,912,345.04

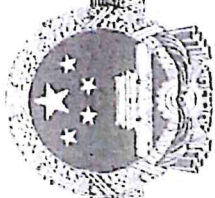
(2) 利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
其他收益	601,078,446.42	13,489,500.00	614,567,946.42
营业利润	578,827,573.63	13,489,500.00	592,317,073.63
利润总额	586,899,716.21	13,489,500.00	600,389,216.21
所得税费用	86,199,559.70	2,023,425.00	88,222,984.70
净利润	500,700,156.51	11,466,075.00	512,166,231.51
持续经营净利润	500,700,156.51	11,466,075.00	512,166,231.51
综合收益总额	500,700,156.51	11,466,075.00	512,166,231.51

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
其他收益	585,777,513.45	-13,489,500.00	572,288,013.45
营业利润	-183,447,835.80	-13,489,500.00	-196,937,335.80
利润总额	-180,075,123.48	-13,489,500.00	-193,564,623.48
所得税费用	-27,407,515.38	-2,023,425.00	-29,430,940.38
净利润	-152,667,608.10	-11,466,075.00	-164,133,683.10
持续经营净利润	-152,667,608.10	-11,466,075.00	-164,133,683.10
综合收益总额	-152,667,608.10	-11,466,075.00	-164,133,683.10

(3) 现金流量表项目
更正事项对本公司现金流量无影响。

华夏航空股份有限公司
二〇二三年三月二十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202208160046

扫描二维码
可查询企业信用
信息是否系统
记录, 是否已
备案, 是否可
信赖。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务、法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

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

仅供出报告使用, 其他无效。



登记机关

2022年08月16日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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(特殊普通合伙)
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:310000096
批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2016〕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

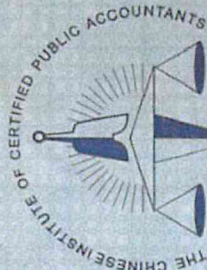
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师

姓名 张琦
Full name 男
Sex 1975-11-05
Date of birth 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 310107197511050830
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.



张琦的年检二维码

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.

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	320683198911280036
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2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30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.



杨镇宇年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d