

关于对华夏航空股份有限公司
2018 年年报问询函的回复立信会
(特殊
文件

信会师函字[2019]第 ZK002 号

深圳证券交易所：

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）于 2019 年 3 月 14 日收到贵所中小版问询函【2019】第 11 号《关于对华夏航空股份有限公司 2018 年年报的问询函》（以下简称“《问询函》”）。根据问询函要求，我们对华夏航空股份有限公司（以下简称“华夏航空”或“公司”）报告期内（2018 年度）下列问题进行了专项核查，具体回复如下：

1、报告期内，你公司非主营业务构成中，其他收益为 2.95 亿元，占利润总额的 69.56%，主要是航线补贴；营业外收入为 6,583 万元，占利润总额的 22.30%，主要是收到飞机供应商的机队支持款和政府补助。请说明其他收益、营业外收入的具体构成、产生背景、是否具有可持续性，以及会计处理方法及合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：

（一）报告期内，其他收益为 2.05 亿元，具体构成明细如下表：

补助项目	本期发生额
航线补贴：	197,162,198.35
其中：中国民用航空总局支线航空补贴	114,140,000.00
新疆维吾尔自治区民航支线航线补贴	78,054,000.00
河南省机场集团有限公司航线奖励金	1,656,000.00

补助项目	本期发生额
重庆临空开发投资集团有限公司航线补贴	1,331,700.00
海南省财政厅新增航班奖励	1,035,000.00
湖南省国内航线航班开发专项奖励	853,500.00
中国民用航空总局返还奖励	6,078,930.83
税务局返还三代手续费	776,052.53
其他	1,323,880.89
合计	205,341,062.60

报告期内，其他收益--航线补贴 197,162,198.35 元，占其他收益的 96.02%，主要系政府对于经营支线航空公司的补贴。

2008 年 3 月份民航局下发的《支线航空补贴管理办法》，明确了民航局实施补贴政策的目的，补贴资金应遵循的原则，补贴政策的发放范围，补贴资金的实施方式以及补贴资金的审批程序、管理和监督检查方法，从《支线航空补贴管理办法》中不难看出，民航局采用的是一种普遍性的原则，也就是，只要符合航空补贴的条件，就可以申请补贴资金，补贴资金按支线分类标准，结合季节性周期给与发放。这种资金补贴方式覆盖范围广，体现了对经营支线的航空公司的政策支持。

综上所述，华夏航空专注于支线航空市场发展，完全符合民航局下发的《支线航空补贴管理办法》，依据相关政策以及文件，可知该补贴资金具有可持续性；此外，该补贴资金是按支线分类标准给与发放的，与企业日常经营活动密切相关，计入其他收益符合会计上的处理方法，也是符合会计准则的。

根据新疆维吾尔自治区人民政府办公厅下发新政办发（2017）130 号“关于自治区民航支线航线补贴的通知”，公司 2018 年度收到支线航线补贴 78,054,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度其他收益。

根据河南省财政厅下发豫财建（2011）406 号“关于印发河南省扶持郑州新郑国际机场开拓航空市场专项资金使用管理暂行办法（修订）的通知”，公司 2018 年度收到支线航线

补贴 1,656,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度其他收益。

根据重庆市渝北区区委十四届第 30 次常务会议纪要下发（渝北委常〔2017〕30 号）“关于 2017 年全区招商引资工作第三次会议纪要（区委专题会议纪要〔2017〕6 号）的精神，”公司 2018 年度收到重庆临空开发投资集团有限公司航线补贴 1,331,700.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度其他收益。

根据海南省人民政府办公厅下发琼府办〔2016〕137 号“关于印发海南省整合和调整有关民航客运财政补贴政策条款实施办法的通知”，公司 2018 年度收到支线航线补贴 1,035,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度其他收益。

根据湖南省人民政府办公厅下发湘政办发〔2014〕28 号“关于印发《湖南省国内航线航班开发专项资金奖励暂行办法》的通知”，公司 2018 年度收到支线航线补贴 853,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度其他收益。

核查程序：1、获取民航局下发的航线补贴文件及各地方政府航线补贴文件；2、获取各个航线申请补贴用汇总明细表与补贴文件比对；3、查验银行进账单及相关收款凭证。

经核查，会计师认为上述航线补贴与企业日常经营活动密切相关，计入其他收益符合会计上的处理方法，也是符合会计准则的。

（二）报告期内，营业外收入为 65,830,745.54 元，具体构成明细如下表：

项目	本期发生额
非流动资产处置利得	7,181,341.00
违约金、罚款收入	970,067.04
政府补助	7,612,042.08
其中：贵阳市政府金融办给予的上市奖励金	5,000,000.00
贵州省人民政府上市补助款	1,400,000.00

项目	本期发生额
稳岗补贴	617,331.88
民航节能减排资金项目	438,000.00
其他	50,067,295.42
其中：飞行员离职取得的净补偿收入	21,350,286.09
飞机供应商的机队支持款	13,669,531.70
飞机租赁政策优惠补贴	12,025,952.36
合计	65,830,745.54

1、报告期内，营业外收入—政府补助 7,612,042.08 元，占营业外收入的 11.56%。

根据贵州省人民政府办公厅下发黔府办函[2016]215 号“关于印发支持我省企业上市发展八条措施的通知”，公司 2018 年度收到贵州省人民政府上市补助款 1,400,000.00 元，系与日常经营活动无关的政府补助，不具有可持续性，已全额计入 2018 年度营业外收入。

根据贵阳市人民政府下发筑府发[2018]25 号“关于印发贵阳市产业大招商政策措施的通知”，公司 2018 年度收到贵阳市政府金融办给予的上市奖励金 5,000,000.00 元，系与日常经营活动无关的政府补助，不具有可持续性，已全额计入 2018 年度营业外收入。

核查程序：（1）获取政府补助相关文件；（2）查验银行进账单及相关收款凭证。

经核查，会计师认为上述政府补助与企业日常经营活动无关，计入营业外收入符合会计上的处理方法，也是符合会计准则的。

2、报告期内，营业外收入-其他为 50,067,295.42 元，占营业外收入的 76.05%。

飞行员离职取得的净补偿收入系公司转让飞行员，受让方给予转让方的一种流动补偿费，不具有可持续性；飞机供应商的机队支持款主要来源于企业向飞机供应商购买飞机及发动机时飞机供应商给予的折扣款或信用抵扣额度，具有一定的可持续性；飞机租赁政策优惠补贴为公司收到的租赁业务补贴，不具有可持续性。根据企业会计准则相关规定，营业外收入反映企业发生的除营业利润以外的收益，故上述三项收益均应计入营业外收入。

核查程序：(1) 获取所有离职飞行员转让合同，将转让补偿金额与公司账面飞行员长期待摊费余额进行比对，确认入账期间和金额的准确性，查验银行进账单及记账凭证；(2) 获取飞机供应商给予补偿的相关合同，查验银行进账单及记账凭证；(3) 获取飞机租赁政策优惠补贴相关文件，测算返款金额与公司财务账面数据进行比对，查验银行进账单及记账凭证。

经核查，会计师认为上述三项均与企业日常经营活动没有必然联系，计入营业外收入符合会计处理方法，也是符合会计准则的。

2、2019年3月，你公司披露《关于会计政策、会计估计变更的公告》，拟将发出存货的计价方法由“先进先出法”变更为“移动加权平均法”，将飞机及发动机资产的折旧年限由15年变更为15-20年，上述折旧年限变更预计将减少2019年固定资产折旧额6,029万元，增加净利润5,125万元。请结合公司主营业务特点及同行业可比公司情况，说明上述会计政策、会计估计变更的合理合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

答复：

(一) 存货的计价方法由“先进先出法”变更为“移动加权平均法”

1、会计政策变更的原因：

公司存货主要为机队日常运营所需航材消耗件，储备于公司各运营基地，公司需要根据运营经验采购安全库存以满足运营需要，以保证机队正常运行。公司认为发出存货的计价方法由“先进先出法”变更为“移动加权平均法”能更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，提供更可靠、准确的会计信息。

(1) 采用移动加权平均法可以实时调整存货价值，及时反映存货单价及存货占用的总金额；

(2) 采用移动加权平均法核算的发货成本比较贴近其真实成本，有利于企业利润保持稳定水平；

(3) 采用移动加权平均法计算出的期末存货成本接近于现行市价，能够降低存货跌价风险。

2、同行业上市公司存货计价方法具体情况如下：

航空公司	存货计价方法
中国国航	加权平均法
东方航空	加权平均法
南方航空	加权平均法
海航控股	机上供应品——加权平均法
春秋航空	先进先出法
吉祥航空	加权平均法

除春秋航空外，同行业上市公司均采用加权平均法作为存货计价方法。

3、会计师核查意见

核查程序：查阅同行业上市公司飞机及发动机折旧相关会计政策，评估公司会计政策变更的合理性及其影响。

经核查，会计师认为，华夏航空存货计价方法由“先进先出法”变更为“移动加权平均法”，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，考虑公司航材存货种类繁多、收发频繁、存货周转快、价格相对稳定等因素，且本次会计政策变更对以前各期的累计影响数无法确定，采用追溯调整法不切实可行，故本次会计政策变更采用未来适用法，不涉及对以前年度会计报表进行追溯调整。

（二）将飞机及发动机资产的折旧年限由 15 年变更为 15-20 年

1、会计估计变更的原因：

《企业会计准则第 4 号——固定资产》第十九条规定：“企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命”。

鉴于华夏航空飞机及发动机资产的实际使用情况，原来的折旧年限一定程度上已经不能合理反映资产的实际使用状况，结合公司实际情况，借鉴国内同业的相关政策，修订公司飞机及发动机资产的折旧政策，将飞机及发动机资产的折旧年限由 15 年变更为 15-20 年，有助于提升公司固定资产的运营能力。本次会计估计变更符合《企业会计准则》的规定，变更后公司财务报表能更客观、公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。

2、同行业上市公司飞机及发动机资产折旧年限具体情况如下：

航空公司	飞机及发动机资产折旧年限
中国国航	15-30 年
东方航空	15-20 年
南方航空	15-20 年
海航控股	20 年
春秋航空	20 年
吉祥航空	20 年

同行业上市公司飞机及发动机资产折旧年限集中在 15-20 年间，且偏向于 20 年，较华夏航空原来的折旧年限 15 年更长。

3、会计师核查意见

核查程序：查阅同行业上市公司飞机及发动机折旧相关会计政策，评估公司会计估计变更的合理性；复核公司按照变更前后的折旧政策计算的飞机及发动机折旧计算表，测算本期会计估计变更影响数。

经核查，会计师认为，华夏航空将飞机及发动机资产的折旧年限由 15 年变更为 15-20 年，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，不会对公司 2018 年及以前各年度的财务状况和经营成果产生影响，对公司 2019 年度的财务报表将产生影响。经测算，假设本公司保持 2018 年 12 月 31 日的固定资产不变，本次会计估计变更后，调整部分固定资产的折旧年限，预计公司 2019 年度固定资产折旧额将合计减少 6,029 万元，净利润将合计增加 5,125 万元。

特此回复。

（以下无正文）

(此页系华夏航空股份有限公司2018年年报问询函回复的签字盖章页，无正文)



中国注册会计师：

张勇



中国注册会计师：

杨镇宇



中国·上海

二〇一九年三月二十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

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

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日至 不约定期限

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；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关





证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日

证书序号:0001247

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:

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制



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: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)



