

中航资本控股股份有限公司监事会
关于公司 2015 年度全资子公司中航证券有限公司
会计估计发生变更情况的书面报告

2015 年度，中航资本控股股份有限公司（下称“公司”）全资子公司中航证券有限公司对融出资金减值准备计提的会计估计进行了调整，公司监事会予以重点关注。具体会计估计变更原因、变更日期、变更内容、会计处理以及对相关年度财务状况、经营成果的影响如下：

一、会计估计变更的原因

为使财务数据更真实地反映公司财务状况和经营成果，中航证券有限公司变更融出资金减值准备的计提方法。

二、会计估计变更的内容及其会计处理

中航证券有限公司原融出资金计提减值准备的会计估计为：中航证券有限公司定期检查融出资金以评估减值。在确认减值损失时，中航证券有限公司须作出判断，以确定是否存在任何可观察数据显示有客观证据需要计提减值。中航证券有限公司先按个别基础复核客户所提供的资金及证券抵押品的价值，再按组合基础判断是否出现减值。中航证券有限公司原未对融出资金按组合计提减值准备。

变更后的会计估计为：对已形成风险的融资类业务所形成的债权，先按照个别认定法，单独进行减值测试，计提相

应的减值准备；单独测试未发生减值的以及未形成风险的融资类债权，按照季度末融出资金余额的 0.1%计提减值准备。

中航证券有限公司上述会计估计变更事项根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，采用未来适用法。

三、对财务状况和经营成果的影响

中航证券有限公司 2015 年末计提融出资金减值准备 3,053,476.29 元，减少中航证券有限公司 2015 年度净利润 2,290,107.22 元。此估计变更影响本公司 2015 年度归属于母公司股东净利润减少数为 2,290,107.22 元。

上述会计估计变更事项经中航证券有限公司第三届董事会第十八次会议审议通过后，并已经中航资本控股股份有限公司第七届监事会第二次会议审议通过。

特此报告。

中航资本控股股份有限公司

监 事 会

二〇一六年三月十八日