

**关于中航资本控股股份有限公司  
会计估计变更专项说明的审核报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审核报告

会计估计变更专项说明

1-2

## 关于中航资本控股股份有限公司 会计估计变更专项说明的审核报告

致同专字（2016）第 110ZA1558 号

中航资本控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的中航资本控股股份有限公司（以下简称“中航资本公司”）董事会编制的《会计估计变更专项说明》（以下简称“专项说明”）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性和完整性是中航资本公司董事会的责任。

我们的责任是按照《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》的规定执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

根据我们的审核程序，我们没有发现后附的专项说明与我们审核的会计资料在重大方面存在不一致的情况。相关会计处理符合《企业会计准则第 28 号 - 会计政策、会计估计变更及差错更正》的相关规定。



本审核报告仅供中航资本公司披露专项说明时使用，不得用作任何其他用途。



致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

  
中国注册会计师  
何军  
1100000013848

中国注册会计师

  
中国注册会计师  
张蕾  
110000151997

中国·北京

二〇一六年三月十六日

# 中航资本控股股份有限公司

## 会计估计变更专项说明

中航资本控股股份有限公司（以下简称“本公司”）下属全资子公司中航证券有限公司（以下简称“中航证券公司”）对融资融券业务减值准备计提的会计估计进行了调整，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

为了提高公司防御融资融券业务可能面临的信用风险的能力，中航证券公司变更融资融券资产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

中航证券公司原融出资金计提减值准备的会计估计为：中航证券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。

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，采用未来适用法处理，无需对以前年度进行追溯调整，因此不会对本公司已披露的财务报告产生影响。

### 三、对财务状况和经营成果的影响

中航证券公司 2015 年末计提融出资金减值准备 3,053,476.29 元，减少中航证券 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，减少 2015 年度归属于母公司股东权益 2,290,107.22 元。

#### 四、会计估计变更的批准

上述会计估计变更事项已经中航证券公司第三届董事会第十八次会议审议通过，并经本公司第七届董事会第二次会议审议通过。

中航资本控股股份有限公司董事会

2016年3月16日



姓名: 倪军  
 Full name: 倪军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971-10-05  
 Date of birth: 1971-10-05  
 工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 480106711005403  
 Identity card: 480106711005403



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 月 日

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 月 日

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 月 日

证书编号: 480000010848  
 No. of Certificate: 480000010848  
 北京注册会计师协会  
 Association of CPAs  
 发证日期: 一九九八年八月一日  
 Date of issuance: 1998-8-1

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 月 日

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.



2012年 3月 4日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred in



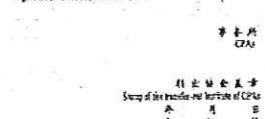
同意调入  
Agree the holder to be transferred in



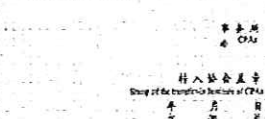
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred in



同意调入  
Agree the holder to be transferred in



年 月 日





姓名 张莹  
 Full name 张莹  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1973-03-13  
 Date of birth 1973-03-13  
 工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码 110101730313202  
 Identity card No. 110101730313202



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



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



年 月 日  
 9 5 4



年 月 日  
 3 4 4



年 月 日  
 9 10 4

证书编号: 110000151667  
 No. of Certificate 北京注册会计师协会  
 批准注册协会: 批准注册协会  
 Approved by Association of CPAs  
 发证日期: 一九九九 五 月 二 日  
 Date of Issue 9 5 2

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
 7 1 4

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2012 3 5 4

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree to be transferred out



转出协会盖章  
 Stamp of the transfered out firm of CPA  
 2010年6月29日

同意转入  
 Agree to be transferred in



转入协会盖章  
 Stamp of the transfered in firm of CPA  
 2010年6月29日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree to be transferred out

转出协会盖章  
 Stamp of the transfered out firm of CPA  
 年 月 日

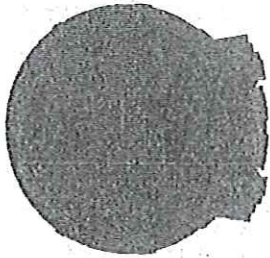
同意转入  
 Agree to be transferred in

转入协会盖章  
 Stamp of the transfered in firm of CPA  
 年 月 日



证书序号: NO.006727

此件仅用于业务报告专用。复印无效



# 会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 徐华  
 办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 11010156  
 注册资本(出资额): 2000 万元  
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号  
 批准设立日期: 2011-12-13



## 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年五月二十日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报  
告专用，复印无效

证书序号：000158

# 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  
致同会计师事务所（特殊普通合伙）  
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：徐华



证书号：11

发证时间：二〇一四年四月

证书有效期至：二〇一六年四月 十五日



此件仅用于业  
告专用。复印

报  
效



# 营 业 执 照

(副 本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名 称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成 立 日 期 2011年12月22日

合 伙 期 限 2011年12月22日至 长期

经 营 范 围 审计企业会计报表，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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2016年 0月 19日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。