

中航资本控股股份有限公司

关于变更部分子公司记账本位币的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

中航资本控股股份有限公司（以下简称“公司”）第七届董事会第十三次会议审议通过了《关于变更部分子公司记账本位币的议案》，根据《企业会计准则第19号-外币折算》的有关规定，为了更加客观的反映部分子公司的真实财务状况，公司拟自2016年10月1日起变更中航国际租赁有限公司（以下简称“中航租赁”）下属主要以外币计价、结算的境内外SPV子公司和中航资本国际控股有限公司（以下简称“中航资本国际”）等公司境外经营的记账本位币，具体情况如下：

一、变更日期：

自2016年10月1日起执行。

二、变更原因：

1、中航租赁下属主要以外币计价、结算的境内外SPV子公司变更记账本位币的原因

中航租赁在境内和境外注册成立了数十家SPV（Special Purpose Vehicle）公司，主要从事飞机和船舶等租赁物的融资租赁和经营租赁业务。这些境内外SPV公司的资金除少量是股东投入外，其余绝大

部分来自于外币或人民币借款。

中航租赁境外SPV子公司的注册地和承租人均在境外，与承租人签订的租赁合同约定以美元计价、结算，对外融资币种亦为美元。

中航租赁境内SPV子公司分为两大类，一类是融入资金以人民币为主，且与承租人签订的租赁合同以人民币计价、结算的境内SPV子公司；另一类是融入资金以外币为主，且与承租人签订的租赁合同以外币为主计价、结算的境内SPV公司。

中航租赁原设立的境内外SPV子公司数量较少，经营规模不大，中航租赁对这些SPV子公司财务自主核算，记账本位币统一为人民币。近年来，随着中航租赁业务的不断发展，中航租赁境内外SPV子公司数量快速增加，经营规模也不断扩大。上述企业所处的经济环境、行业环境、市场环境等发生了较大变化。公司慎重考虑，认为中航租赁主要以外币计价、结算的境内外SPV子公司以其所处主要经营环境中的货币为记账本位币能提供更可靠的相关会计信息，更加客观的反映真实财务状况。

2、中航资本国际变更记账本位币的原因

中航资本国际为公司设立的国际化投融资平台，旨在构建为以航空产业为特色的国际化金融服务平台，为公司境内成员单位提供低成本的境外融资，并与公司境内单位实现资源和业务机会共享。中航资本国际在香港开展业务，以外币进行计价、结算，以人民币作为记账本位币。

鉴于企业经营所处的主要经济环境发生变化，以及中航资本国际

业务规模不断扩大，公司慎重考虑，认为中航资本国际以其所处主要经营环境中的货币为记账本位币能提供更可靠相关的会计信息，更加客观的反映中航资本国际的真实财务状况。

三、变更前后的记账本位币：

变更前，中航租赁主要以外币计价、结算的境内外SPV子公司，以及中航资本国际以人民币作为记账本位币。本次变更后，前述子公司等公司境外经营将以其所处主要经营环境中的货币为记账本位币。

四、本次记账本位币变更对公司的影响：

由于变更记账本位币涉及到前述子公司以前年度绝大部分账务处理，确定变更记账本位币对于以前年度列报净利润的累积影响不切实可行。故本次记账本位币的变更采用未来适用法从2016年10月1日起开始执行，并采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。

五、独立董事、监事会的意见：

1、独立董事意见：

经审议，我们认为：

公司结合子公司所处的主要经营环境，将中航租赁下属主要以外币计价、结算的境内外SPV子公司，以及中航资本国际等公司境外经营的记账本位币由人民币变更为前述公司所处主要经营环境中的货币，有利于提供更可靠的会计信息、更加真实地反映公司的财务状况和经营成果。公司董事会审议本次会计政策变更的程序符合有关法律、法规的规定，维护了公司及广大投资者的利益，不存在损害中小股东

利益的情形。

2、监事会意见：

经审核，监事会认为：

公司结合子公司所处的主要经营环境，将中航租赁下属主要以外币计价、结算的境内外SPV子公司，以及中航资本国际等公司境外经营的记账本位币由人民币变更为前述公司所处主要经营环境中的货币，有利于提供更可靠的会计信息、更加真实地反映公司的财务状况和经营成果。公司董事会审议本次会计政策变更的程序符合有关法律、法规的规定，维护了公司及广大投资者的利益，不存在损害中小股东利益的情形，监事会同意实施上述变更。

六、备查文件

1、中航资本控股股份有限公司第七届董事会第十三次会议（通讯）决议；

2、中航资本控股股份有限公司独立董事关于变更部分子公司记账本位币的独立意见；

3、中航资本控股股份有限公司第七届监事会第七次会议（通讯）决议。

特此公告。

中航资本控股股份有限公司

董 事 会

2016年10月11日