

关于中航直升机股份有限公司
会计估计变更事项专项说明的
审核报告

索引

审核报告

关于变更应收款项坏账准备计提会计估计的专项说明

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于中航直升机股份有限公司 会计估计变更事项专项说明的审核报告



XYZH/2018BJA100276

中航直升机股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的中航直升机股份有限公司(以下简称中直股份公司)《中航直升机股份有限公司关于变更应收款项坏账准备计提会计估计的专项说明》(以下简称“专项说明”)。

中直股份公司管理层的责任是按照上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号临时公告格式指引之第九十三号〈会计差错更正、会计政策或会计估计变更〉》等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明发表审核意见。

我们的审核是按照《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》的相关规定进行的,在审核过程中,我们结合中直股份公司本次会计估计变更的实际情况,实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。

基于我们在本次审核中所实施的上述程序和所获取的相关证据,我们未发现后附的专项说明所述的会计估计变更事项在所有重大方面不符合企业会计准则相关规定的情况。

本审核报告仅供中直股份公司董事会披露专项说明时使用,未经本事务所书面同意,不得用作任何其他用途。因使用不当造成的后果,与本事务所及执行本次审核业务的注册会计师无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

陈刚



中国注册会计师:

宋勇



中国 北京

二〇一八年四月二十六日

中航直升机股份有限公司

关于变更应收款项坏账准备计提 会计估计的专项说明

一、会计估计变更原因

为适应航空制造业应收款项的回款特点、正常信用期等，更加客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，在参考同行业上市公司应收款项坏账准备计提会计估计后，根据公司的实际情况，本着谨慎经营、有效防范经营风险、力求财务核算准确的原则，公司拟从2018年1月1日起，对应收款项坏账准备计提会计估计进行变更。

二、会计估计变更主要内容

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项在原账龄组合的基础上增加关联方组合和其他组合，具体如下：

变更前

确认组合的依据	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

变更后

确认组合的依据	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对中国航空工业集团有限公司及其下属子公司销售或提供服务形成的应收款项以及合并范围内子公司的应收款项，通过分析偿还能力和历年偿还情况确定计提比例。
其他组合	对政府部门等销售或提供服务形成的应收款项、员工备用金、履约保证金等，通过分析偿还能力和历年偿还情况确定计提比例。

2.采用账龄分析法计提坏账准备比例进行调整，具体如下：

项目	应收账款/其他应收款计提比例	
	变更前	变更后
1年以内(含1年)	3%	0%
1年到2年	5%	10%
2年到3年	10%	30%
3年到4年	20%	50%



项目	应收账款/其他应收款计提比例	
	变更前	变更后
4年到5年	50%	80%
5年以上	100%	100%

三、会计估计变更对公司的影响

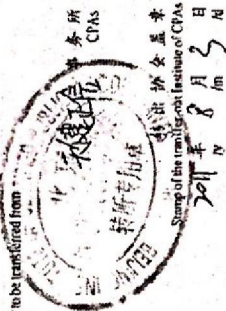
由于应收款项处于不断变动状态，无法预计对 2018 年财务报告的影响。以 2017 年末数测算，公司按照变更后的会计估计，年末应收款项坏账准备余额减少 3,449.17 万元，资产减值损失减少 3,449.17 万元，利润总额增加 3,449.17 万元。

本次会计估计变更采用未来适用法，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》的相关规定，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对已披露的财务报告产生影响。

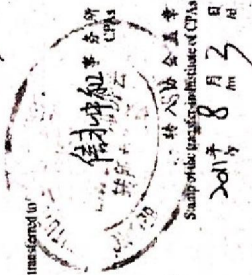


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



姓名: 王健
性别: 男
出生日期: 1970-11-01
工作单位: 北京立信会计师事务所有限公司
身份证号: 11010119701101031

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.



注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
注册日期: 一九九九年
Issuance Date

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 their renewal.

证书编号: 110001950044
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005-03-25
Date of Issuance

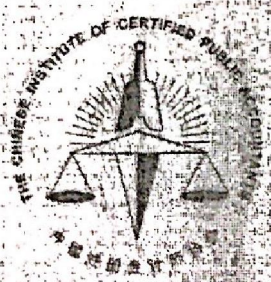


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to
同意调入
Agree the holder to be assigned to
北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs
2011年6月9日
2011年6月9日



姓名: 李勇
Full name: Li Yong
性别: 男
出生日期: 1972-09-06
工作单位: 北京中和会计师事务所有限公司
Working unit: Beijing Zhonghe Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号: 510201720906001
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

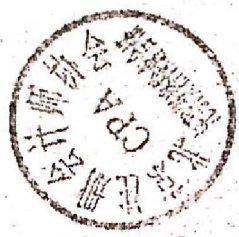
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



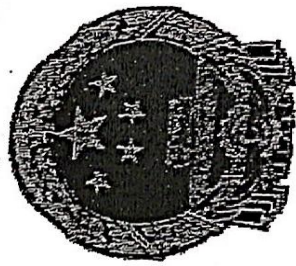
同意调出
Agree the holder to be transferred to
同意调入
Agree the holder to be assigned to

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs
2007年度年检合格证书
2007 Annual Renewal Certificate

2008年3月20日
2008.3.20



2008年3月20日
2008.3.20



证书序号: NO. 019886

说明

会计师事务所 执业证书



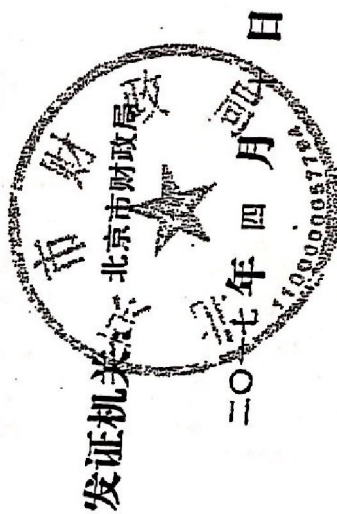
名称: 北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 叶韶勳
 北京市东城区朝阳门北大街8号 富华大厦A座8层

主任会计师:
 办公场所:

组织形式:
 会计师事务所编号:
 注册资本(出资额):
 批准设立文号:
 批准设立日期:

特殊普通合伙
 11010136
 3500万元
 京财会许可[2011]0056号
 2011-07-07

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》。



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

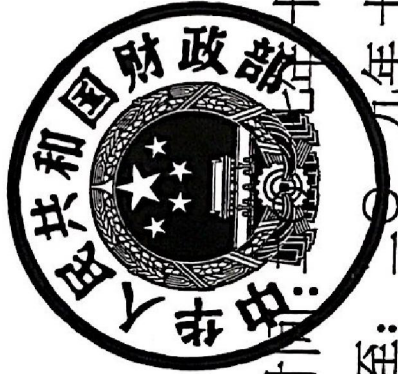
经财政部 中国证监会 批准
信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克

证书号: 16

发证时间: 二〇一〇年十月二十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月二十日





营业执照

(副本) (3-1)



统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

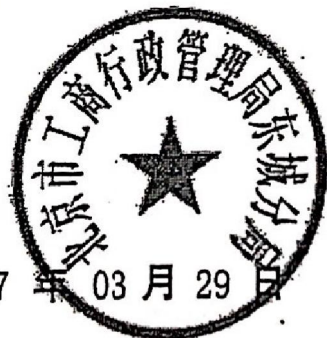
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 03 月 29 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。