
关于航天科技控股集团股份有限公司
会计估计变更事项专项说明的审核报告

瑞华核字[2019]01530002号

目 录

1、 审核报告	1
2、 会计估计变更事项专项说明	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于航天科技控股集团股份有限公司 2018 年度 会计估计变更事项专项说明的审核报告

瑞华核字[2019]01530002 号

航天科技控股集团股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的航天科技控股集团股份有限公司（以下简称“航天科技公司”）《关于航天科技控股集团股份有限公司 2018 年度会计估计变更事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。就本次拟实施的应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更事项，航天科技公司管理层根据《深圳证券交易所信息披露业务备忘录第 28 号——会计政策及会计估计变更》等相关规定编制了后附的专项说明，以供航天科技公司股东大会审议关于本次拟实施的应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更事项的相关议案之目的参考使用。航天科技公司管理层的责任是编制专项说明，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提出审核结论。我们的审核是参照《中国注册会计师审计准则第 1321 号——审计会计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露》的相关规定进行的，在审核过程中，我们结合航天科技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中所述的变更后应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更对 2018 年度航天科技公司净利润和股东权益的影响数在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，或者存在重大的不合理之处。

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此上述审核结论不应被视为针对本次应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更事项，或者航天科技公司财务报表整体或其任何组成部分发表的审计意见。



如果在财务报表审计中取得其他审计证据，可能导致我们得出其他的结论。

本审核报告仅供航天科技控股集团股份有限公司董事会提请股东大会审议关于本次拟实施的应收商业承兑汇票坏账准备计提方法变更事项的相关议案之目的参考使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



张力

中国注册会计师：



谢金毅

2019年4月25日

航天科技控股集团股份有限公司 2018年度会计估计变更事项专项说明

一、会计估计变更概述

根据航天科技控股集团股份有限公司（以下简称“公司”）应收商业承兑汇票的实际情况，公司相关部门对应收商业承兑汇票重新核定了应收商业承兑汇票坏账准备计提方法，公司决定从2018年12月31日起调整应收商业承兑汇票坏账准备计提方法，具体方案如下：公司对经单独进行减值测试未减值的应收商业承兑汇票进一步参照应收账款之账龄风险组合计提坏账准备，对于在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，公司按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

二、会计估计变更合理性的说明

近年来随着支付结算方式的改变，更多的客户选择使用商业承兑汇票与公司进行结算，尤其电子商业汇票具有降低交易成本、提高交易效率和降低操作风险等特点，另外根据《电子商业汇票业务管理办法》，电子商业汇票的最长付款期限延长到了 1 年，导致公司应收商业承兑汇票的余额逐渐增加，公司2017 年年末和2018 年年末应收商业承兑汇票的金额分别为139,228,310.86 元和 181,233,936.01元。一直以来，公司对应收票据等均单独进行减值测试，如果有客观证据表明其已发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额；公司根据《企业会计准则》的相关规定及应收商业承兑汇票的实际管理情况，变更应收商业承兑汇票坏账准备计提方法。因此本次会计估计变更将使公司的财务信息更为真实、准确。

三、本次会计估计变更对公司的影响

对于该会计估计变更事项采用未来适用法处理。本次会计估计变更对公司业务的范围无影响，导致公司 2018 年度应收票据减值损失（合并财务报表口径，下同）增加1,066,568.78元，股东权益及净利润减少1,066,568.78元，归属于上市公司股东的股东权益及净利润减少965,518.08元。

四、无其他需要披露的事项

航天科技控股集团股份有限公司董事会

2019年4月25日