

关于上海航天汽车机电股份有限公司

2016 年度财务报告

会计政策变更、会计估计变更事项说明的

专项审核报告

信会师报字[2017]第 ZG11504 号

关于上海航天汽车机电股份有限公司
2016 年度财务报告
会计政策变更、会计估计变更事项说明的专项审核报告

	目 录	页 次
一、	审核报告	1-2
二、	上海航天汽车机电股份有限公司 2016 年度财务报 告会计政策变更、会计估计变更事项说明	1-2

关于上海航天汽车机电股份有限公司 会计政策变更、会计估计变更事项说明的专项审核报告

信会师报字[2017]第 ZG11504 号

上海航天汽车机电股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的上海航天汽车机电股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的 2016 年度会计政策变更、会计估计变更事项说明。

一、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》，完整地编制《上海航天汽车机电股份有限公司会计政策变更、会计估计变更事项说明》（以下简称“上述说明”）是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，对上述说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的上述说明，如实反映了贵公司 2016 年度财务报告会计政策变更、会计估计变更的情况。贵公司对上述会计政策变更、会计估计变更的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》相关规定。

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月十三日

上海航天汽车机电股份有限公司

2016 年度财务报告

会计政策变更、会计估计变更事项说明

上海航天汽车机电股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，现将本公司 2016 年度财务报告会计政策、会计估计变更的有关情况说明如下：

一、 会计政策变更、会计估计变更原因

（一）会计政策变更

本公司根据财会[2016]22 号财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知规定：

1、将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

2、将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。

3、将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。

4、将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。

（二）会计估计变更

随着商业承兑汇票的广泛应用，本公司下游客户使用商业承兑汇票支付货款的情况越来越普遍，虽然本公司仅接受国内知名国企、央企及大型企业的商业承兑汇票，但本着谨慎性原则，本公司新增商业承兑汇票计提坏账准备的会计估计，计提标准采用账龄分析法。商业承兑汇票的付款期限均在一年以内，结合本公司目前应收账款坏账准备计提的标准，对本公司商业承兑汇票按照 3%的比例计提坏账准备，执行时间从 2016 年 10 月 1 日起。

二、 变更事项对财务报表的影响

(一) 会计政策变更

根据财会[2016]22号文,本公司当期受影响涉及的科目为“税金及附加”、“管理费用”、“其他流动资产”、“其他非流动资产”、“其他流动负债”、“应交税费”,各科目当期累计影响金额分别为:税金及附加 14,797,754.21 元,管理费用 -14,797,754.21 元,其他流动资产 92,653,353.35 元,其他非流动资产 314,642,049.54 元,其他流动负债 8,977,897.99 元,应交税费 398,317,504.90 元。本次会计政策变更对当期损益、净资产不产生影响。

(二) 会计估计变更

经本公司董事会批准,对本公司商业承兑汇票按照 3%的比例计提坏账准备,本公司 2016 年度受影响的科目为“应收票据”、“资产减值损失”,影响金额分别为:应收票据-16,497,449.90 元,资产减值损失 16,497,449.90 元。

本公司对上述会计政策、会计估计变更的会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定,更正后,公司的财务信息能够更加真实、公允地反映公司的实际经营情况。

上海航天汽车机电股份有限公司

二〇一七年四月十三日

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路57号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO. 017359

说明
此证复印件仅作为报账附件使用，
不能作为他用。

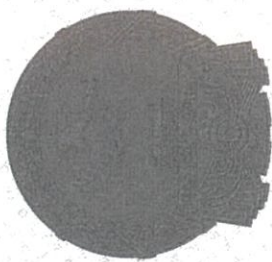
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

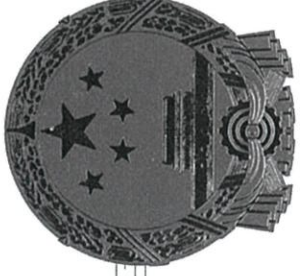
组织形式: 特殊普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



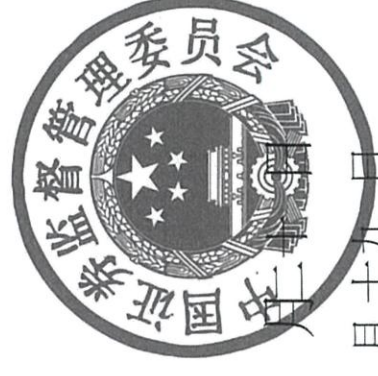
证书序号: 0000373
此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作其他用。

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
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇一七年七月十九日

证书有效期至：二〇一七年七月十九日



此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名 Full name 蔡晓丽
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1971-11-01
工作单位 Working unit 立信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 32435197111010047



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

5

证书编号: 610000020072

批准注册协会: 北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九零年 月 日

4



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.



6

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



10

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11



此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名 杨美玲
 Full name 杨美玲
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1990-10-25
 Date of birth 1990-10-25
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号码 232301199010251523
 Identity card No. 232301199010251523



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.

证书编号: 310000081164
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2016 年 07 月 22 日
Date of issuance

年 月 日
/y /m /d