

关于方正证券股份有限公司
会计政策变更事项的专项说明

索引
专项说明

页码
1-6

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

关于方正股份有限公司 会计政策变更事项的专项说明



XYZH/2019BJA90219

方正证券股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了方正证券股份有限公司(以下简称方正证券公司)2018年度财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2018年3月29日出具了XYZH/2019BJA90198号无保留意见的审计报告。

在前述基础上,我们对方正证券公司于2019年1月1日执行财政部2017年修订印发的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计》(财会〔2017〕9号)、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会〔2017〕14号)等准则而导致的会计政策变更事项进行了专项审阅,并于2019年3月29日出具了XYZH/2019BJA90216号审阅报告。

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对会计政策变更进行确认、计量和相关信息的披露是方正证券公司管理层的责任。

根据上海证券交易所相关规定,我们出具了本专项说明。除了对方正证券公司执行的会计政策变更有关的审阅程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解方正证券公司2019年因执行新准则导致的会计政策变更的情况,本专项说明所述内容应当与已审计2018年度财务报告及XYZH/2019BJA90216号审阅报告一并阅读。

一、会计政策变更情况概述

(一) 变更内容

根据方正证券公司第三届董事会第二十次会议决议批准,对方正证券公司执行的中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)于2006年2月15日印发的《财政部关于印发〈企业会计准则第1号——存货〉等38项具体准则的通知》(财会〔2006〕号)中的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(以下简称“会计准则22号”)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(以下简称“会计准则23号”)、《企业会计准则第24号——套期会计》(以下简称“会计准则24号”)、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称“会计准则37号”)变更为财政部于2017年修订印发的会计准则22号(财会〔2017〕7号)、会计准则23号(财会〔2017〕8号)、会计准则第24号(财会〔2017〕9号)、会计准则第37号(财会〔2017〕14号)。

(二) 变更原因及依据

财政部于2017年修订印发了会计准则22号、会计准则23号、会计准则24号、会计准则37号。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业自2019年1月1日起施行;执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起施行。

(三) 变更日期

根据方正证券公司第三届董事会第二十次会议决议批准,确定上述会计政策变更日期为2019年1月1日。

(四) 会计政策变更的主要内容

财政部对会计准则22号、会计准则23号、会计准则24号和会计准则37号等四项金融工具相关会计准则的修订内容主要包括:一是金融资产分类由现行“四分类”改为“三分类”(以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产),减少了金融资产类别,提高了分类的客观性和有关会计处理的一致性;二是金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”,以更加及时、足额地计提金融资产减值准备,揭示和防控金融资产信用风险;三是修订套期会计相关规定,使套期会计更加如实地反映企业的风险管理活动;四是金融工具披露要求相应调整。

二、 会计政策变更对公司的影响

(一) 会计政策变更对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，方正证券公司 2019 年 1 月 1 日的合并及母公司资产负债表已重新表述。相关调整对方正证券公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表项目影响如下：

1. 对 2019 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表的影响

单位：元

受影响的 报表项目	2018 年 12 月 31 日/2019 年 1 月 1 日			2018 年 12 月 31 日/2019 年 1 月 1 日		
	合并报表			母公司报表		
	变更前	变更影响金额	变更后	变更前	变更影响金额	变更后
资产合计	148,221,762,529.66	-142,663,213.44	148,079,099,316.22	110,778,194,988.24	-148,028,896.88	110,630,166,091.36
负债合计	109,556,020,921.86		109,556,020,921.86	73,372,314,110.48		73,372,314,110.48
归属于母公司股东权益合计	37,753,056,946.74	-181,471,559.15	37,571,585,387.59	37,405,880,877.76	-148,028,896.88	37,257,851,980.88
其中：其他综合收益	93,742,407.66	71,909,328.39	165,651,736.05	107,655,605.65	35,360,064.41	143,015,670.06
未分配利润	8,173,857,248.73	-253,380,887.54	7,920,476,361.19	7,982,187,827.38	-183,388,961.29	7,798,798,866.09
少数股东权益	912,684,661.06	38,808,345.71	951,493,006.77	—	—	—

2. 合并财务报表金融工具分类的影响情况

(1) 金融资产分类影响

单位：元

原金融工具 准则分类	新金融工具准 则分类	按原金融工具准则列报的 上年年末金额	按新金融工具准则列报的年初金额				股东/所有者权益 影响
			以摊余成本计量的金 融资产	其他债权投资	其他权益投资	交易性金融资产	
贷款和应收款项		67,058,257,621.90	66,841,653,301.19			24,833,189.41	-143,828,348.48
持有至到期投资		139,830,120.20		89,930,880.00		50,763,150.00	647,932.35
可供出售债务工具		28,674,786,386.96		27,201,352,752.96		1,473,433,634.00	
可供出售权益工具		11,573,429,906.55			4,802,523,384.25	6,770,517,763.48	-2,212,828.51
交易性金融资产		34,253,557,014.69		6,889,752,022.74		27,363,804,991.95	2,730,031.20
指定为以公允价值计量 且其变动计入当期损益 的金融资产		390,007,617.91				390,007,617.91	
衍生金融资产		834,327.91				834,327.91	
合计		142,090,702,996.12	66,841,653,301.19	34,181,035,655.70	4,802,523,384.25	36,074,194,674.66	-142,663,213.44

(2) 金融负债分类影响

单位：元

新金融工具准则分类 原金融工具 准则分类	按原金融工具准则列 报的上年年末金额	按新金融工具准则列报的年初金额		股东/所有者权益影响
		以摊余成本计量 的金融负债	交易性金融负债	
以摊余成本计量的金融负债	91,104,255,202.00	91,104,255,202.00		
衍生金融负债	32,590,245.93		32,590,245.93	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融负债	17,385,716,400.32		17,385,716,400.32	
合计	108,522,561,848.25	91,104,255,202.00	17,418,306,646.25	

上述会计政策变更事项，方正证券公司董事会和独立董事已出具书面意见报告，方正证券公司已对2019年1月1日的财务报表对应数据进行了调整。

我们认为，方正证券公司的上述会计政策变更事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供方正证券公司报送监管机构之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一九年三月二十九日

证书序号: 0000186

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关

二〇一一年四月二十日

中华人民共和国财政部制



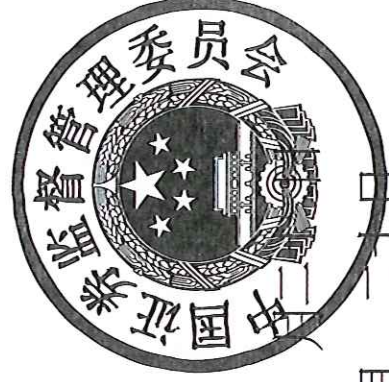
证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 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



2019年01月14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。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

有效期一年
for another year after



姓名: 魏小燕
证书编号: 330000022206

证书编号: 330000022206
批准注册协会: 中国注册会计师协会
发证日期: 2012年4月

姓名: 魏小燕
Full name: 魏小燕
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1973-0-03
Date of birth: 1973-0-03
工作单位: 上海分所有限公司
Working Unit: 上海分所有限公司
身份证号码: 310221730610522



年度检验登记
Annual Renewal Registration

有效期一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



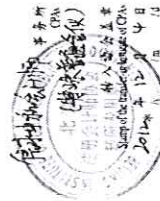
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to



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



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

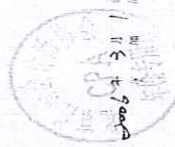
年度检验登记
Annual Renewal Registration

有效期一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 魏小燕
证书编号: 330000022206
工作单位: 上海分所有限公司
Date of issue: 2012年4月

同意调出
Agree the holder to be transferred to

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.



姓名：杜伟
证书编号：110101360005

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



姓 名 杜伟
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1987-03-29
Date of Birth _____
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 411302198703293726
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.

年 月 日

证书编号：110101360005

No. of Certificate

北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2012 年 12 月 11 日
Date of Issuance

