

证券代码：002673

证券简称：西部证券

公告编号：2021-020

西部证券股份有限公司

关于会计政策和会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（财会[2018]35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表的企业，自2019年1月1日起执行本会计准则（以下简称“新租赁准则”）；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起执行新租赁准则。

公司于2021年1月1日起执行新租赁准则。

一、会计政策变更

（一）变更前公司采用的会计政策

公司关于租赁的确认、计量和相关信息列报的会计处理，按照财政部于2006年2月15日颁布的《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]3号）中的《企业会计准则第21号——租赁》执行。

（二）变更后公司采用的会计政策

公司关于租赁的确认、计量和相关信息列报的会计处理将按照2018年12月7日财政部发布的《企业会计准则第21号——租赁》（财会[2018]35号）的相关规定执行。

（三）本次会计政策变更的主要内容及对公司的影响

1、新租赁准则修订涉及的主要内容

(1) 完善租赁行为定义，增加租赁识别、分拆、合并等内容

新租赁准则明确，“租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同”（新租赁准则第二条），并要求在租赁开始日即明确，如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。同时，新租赁准则还对包含租赁和非租赁成分的合同如何分拆，以及何种情形下应将多份合同合并为一项租赁合同进行会计处理作了规定。

(2) 承租人会计处理由双重模型修改为单一模型

新租赁准则要求，承租人不再区分经营租赁、融资租赁，采用统一的会计处理模型，对所有租赁均确认使用权资产和租赁负债，并分别计提折旧和利息费用（简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）。

针对上述简化处理事项，新租赁准则明确承租人可以选择采用与原经营租赁相似的方式进行会计处理，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

短期租赁指，在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(3) 完善承租人后续计量，补充选择权重估和租赁变更情形下的会计处理

新租赁准则明确，承租人可控范围内发生的重大事件或变化，且影响承租人是否合理确定将行使相应选择权的，承租人应当对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、

租赁期限的变更。企业应视其变更情况将其作为一项单独租赁进行会计处理或重新计量租赁负债。

(4) 完善租赁信息列示和披露

在承租人方面，对租赁相关的使用权资产、租赁负债、折旧和利息、现金流出等在财务报表中的列示作出了明确规范。在出租人方面，增加披露相关租赁收入及未折现租赁收款额等信息。此外，出租人还应当根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。

2、新租赁准则的实施对公司的影响

执行新租赁准则影响本公司合并财务报表 2021 年 1 月 1 日期初数，分别增加资产总额和负债总额 565,652,810.44 元，具体列示如下：

单位：人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	调整	2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产	-	630,100,612.83	630,100,612.83
应收融资租赁款	-	10,283,163.67	10,283,163.67
其他资产	457,552,587.58	-74,730,966.06	382,821,621.52
资产合计	63,849,746,435.39	565,652,810.44	64,415,399,245.83
负债：			
租赁负债	-	567,275,040.10	567,275,040.10
其他负债	153,401,413.01	-1,622,229.66	151,779,183.35
负债合计	37,741,750,663.74	565,652,810.44	38,307,403,474.18

二、会计估计变更

(一) 变更前公司采用的会计估计

根据财政部、国家税务总局等 11 个部门联合发布的《关于职工

教育经费提取与使用管理的意见》(财建[2006]317号)的有关规定:一般企业按照职工工资总额的1.5%足额提取教育培训经费,从业人员技术要求高、培训任务重、经济效益较好的企业,可按2.5%提取,列入成本开支。

公司目前按照职工工资总额的2.5%计提职工教育经费,截至2020年12月31日,公司已计提未使用的职工教育经费余额为12,618.02万元(母公司口径)。

(二) 变更后公司采用的会计估计

2019年4月,财政部发布了《关于加强企业职工教育经费财务管理的通知(征求意见稿)》,根据该通知:“企业职工教育经费年度提取比例在1.5%-8%范围内确定,且不得随意变更。企业可以根据实际管理需要,以上一年度实际发放职工工资总额为基数,年初一次性或逐月计算提取职工教育经费”。

结合公司目前实际情况,公司于2021年1月1日起按照职工工资总额的1.5%,逐月计算提取职工教育经费。

(三) 本次会计估计变更对公司的影响

会计估计变更预计将减少2021年度财务报表科目“业务及管理费——职工教育经费”1,100万元,增加利润总额1,100万元,本项会计估计变更对公司2021年的财务报表无重大影响。

三、董事会关于会计政策和会计估计变更合理性的说明

公司第五届董事会第二十一次会议对本次会计政策和会计估计变更事项进行了审议,公司董事会认为:公司本次会计政策和会计估计变更,符合《企业会计准则》和有关政策的规定,变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。

四、独立董事意见

公司独立董事对本次会计政策和会计估计变更事项发表了独立意见，认为：公司本次会计政策和会计估计变更符合相关法律、法规及《企业会计准则》的规定和要求，变更后的会计政策和会计估计能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计政策和会计估计变更的审批程序符合有关法律、法规的规定，不存在损害公司和中小股东权益的情形。

五、监事会意见

公司第五届监事会第十二次会议对本次会计政策和会计估计变更事项进行了审议，公司监事会认为：公司本次会计政策和会计估计变更是根据财政部、国家税务总局等部门的相关规定进行的合理变更，变更后的会计政策和会计估计能够更加客观地反映公司财务状况以及经营成果。本次会计政策和会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意公司本次会计政策和会计估计变更。

六、备查文件

- 1、西部证券股份有限公司第五届董事会第二十一次会议决议；
- 2、西部证券股份有限公司第五届监事会第十二次会议决议；
- 3、西部证券股份有限公司独立董事关于第五届董事会第二十一次会议相关独立意见。

特此公告。

西部证券股份有限公司董事会

2021年4月20日