

华安证券股份有限公司  
2021年度会计政策及会计估计变更的  
专项说明  
天职业字[2022]9214号

---

目 录

2021年度会计政策及会计估计变更的专项说明	1
------------------------	---

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101502022187004993
报告名称:	华安证券股份有限公司 2021 年度会计政策及会计估计变更的专项说明
报告文号:	天职业字[2022]9214 号
被审(验)单位名称:	华安证券股份有限公司
会计师事务所名称:	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 03 月 29 日
报备日期:	2022 年 03 月 28 日
签字人员:	丁启新(110002410552), 户永红(110101500006), 周任阳(110002430693)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 2021 年度会计政策及会计估计变更的专项说明

天职业字[2022]9214 号

华安证券股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对华安证券股份有限公司（以下简称“华安证券”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 3 月 29 日出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2022]8888 号）。

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、估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是华安证券管理层的责任。

按照上海证券交易所相关要求，我们出具了本专项说明。除了对华安证券实施 2021 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解华安证券 2021 年度会计政策及会计估计变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

华安证券 2021 年度发生的会计政策、会计估计变更事项说明如下：

### 一、重要会计政策变更

#### 1、变更的内容及原因

2018 年 12 月，财政部修订印发了《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”）。根据规定，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 日起施行，其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。华安证券根据修订后的新租赁准则对会计政策进行相应的变更。

华安证券于 2021 年 3 月 29 日召开了第三届董事会第二十二次会议和第三届监事会第十二次会议，分别审议通过《关于公司会计政策变更的议案》，本次会计政策变更事项无需提交华安证券股东大会审议。

## 2、变更的主要影响

新租赁准则统一了经营租赁和融资租赁下承租人的会计处理。除符合条件的短期租赁和低价值资产租赁外，承租人须在初始计量时对租赁确认使用权资产和租赁负债。后续计量时，对于使用权资产，在租赁期内计提折旧，评估减值情况并进行相应会计处理；对于租赁负债，在租赁期内计提利息费用。对于短期租赁和低价值资产租赁，按照系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。财务报表披露应根据前述内容相应调整。

根据实施要求规定，华安证券应于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。按照新租赁准则规定，作为租赁承租人时，除符合条件的短期租赁和低价值资产租赁外，华安证券确认使用权资产和租赁负债，首次执行新准则的累积影响数，调整财务报表相关项目金额，不调整可比期间信息。此次变更对华安证券的总资产和净资产未产生重大影响。

首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况：

合并资产负债表：

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>资产：</b>			
使用权资产		251,531,125.25	251,531,125.25
其他资产	516,991,008.50	503,742,870.91	-13,248,137.59
<b>负债：</b>			
租赁负债		238,282,987.66	238,282,987.66

母公司资产负债表：

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>资产：</b>			
使用权资产		249,464,821.37	249,464,821.37
其他资产	454,289,111.77	441,180,539.79	-13,108,571.98
<b>负债：</b>			
租赁负债		236,356,249.39	236,356,249.39

## 2021 年度会计政策及会计估计变更的专项说明（续）

天职业字[2022]9214 号

对于 2021 年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额。华安证券按 2021 年 1 月 1 日华安证券作为承租人的增量借款利率折现的现值，与 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	298,413,594.80
减：采用简化处理的最低租赁付款额	6,864,391.15
其中：短期租赁	
剩余租赁期少于 12 个月的租赁	6,805,891.15
剩余租赁期超过 12 个月的低价值租赁	58,500.00
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额	291,549,203.65
加权平均增量借款利率	4.60%
2021 年 1 月 1 日租赁负债（注）	238,282,987.66

注：该租赁负债不包括在 2021 年 1 月 1 日后 12 个月内完成的短期租赁及低价值租赁。

### 二、重要会计估计变更

无。

### 三、前期差错更正的说明

无。

我们认为，华安证券上述会计政策及会计估计变更的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

本专项说明仅供华安证券 2021 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何用途。

2021 年度会计政策及会计估计变更的专项说明（续）

天职业字[2022]9214 号

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:

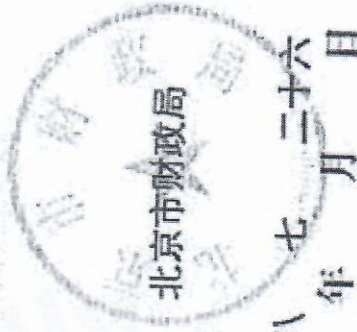




证书序号: 0000175

## 说明

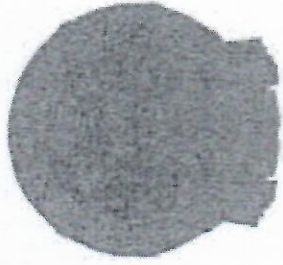
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
与原件核对一致  
(V)





姓名 丁启新  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1981-01-09  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 370112198101097413  
Identity card No. \_\_\_\_\_

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(V)

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



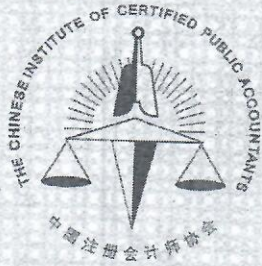
证书编号: 110002410552  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 04月 28日  
Date of Issuance

丁启新(110002410552)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 月 日  
/ /



姓名	户永红
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1984-10-10
Date of birth	_____
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	_____
身份证号码	410421198410101100
Identity card No.	_____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (V)

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.



户永红(110101500006)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



户永红(110101500006)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30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 周任阳  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1991-07-02  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合  
 Working unit 资合伙)上海分所  
 身份证号 310108199107022830  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (V)

**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.



周任阳(110002430693)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31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.



周任阳(110002430693)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



周任阳(110002430693)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30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

李永华 上海分所  
事务所 CPAs  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 11月 9日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

众华  
事务所 CPAs  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 11月 9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

众华  
事务所 CPAs  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 12月 5日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职上海分所  
事务所 CPAs  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 12月 5日  
与原件一致

