

立信
（特
文）
会
殊
件

关于太平洋证券股份有限公司
会计政策、会计估计变更事项
说明的专项审计报告
信会师报字【2019】第 ZB10996 号

关于太平洋证券股份有限公司

会计政策、会计估计变更事项说明的专项审计报告

	目录	页次
一、	专项审计报告	1-2
二、	会计政策、会计估计变更事项说明	1-2

关于太平洋证券股份有限公司 会计政策会计估计变更事项说明的专项审计报告

信会师报字[2019]第 ZB10996 号

太平洋证券股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的太平洋证券股份有限公司（以下简称“太平洋证券”）会计政策会计估计变更事项说明。该会计政策会计估计变更事项说明已由太平洋证券管理层按照规定编制以满足信息披露监管要求。

一、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》以及上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录—第一号 临时公告格式索引》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的规定编制会计估计变更事项说明，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使会计估计变更事项按照适用的财务报告编制基础确认、计量和披露，不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对该会计政策会计估计变更事项说明发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对该会计政策会计估计变更事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关该会计估计变更事项确认、计量和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与该会计政策会计估计变更事项确认、计量和披露相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部

控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层变更该会计政策会计估计的合理性。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，太平洋证券管理层编制的会计政策会计估计变更事项说明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，如实反映了太平洋证券会计政策会计估计变更情况。

四、其他说明

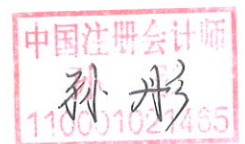
本专项审计报告仅供太平洋证券为满足上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录—第一号 临时公告格式索引》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》要求之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师：李素英



中国注册会计师：孙彤



中国·上海

二〇一九年四月二十五日

太平洋证券股份有限公司

会计政策会计估计变更专项说明

一、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),对财务报表部分列报项目进行了调整	第四届董事会第二十六次会议	此项会计政策变更采用追溯调整法,上期其他收益金额增加9,909,131.54元、营业外收入减少9,909,131.54元

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),对一般企业资产负债表和利润表部分列报项目进行了修订,执行企业会计准则的金融企业应当根据金融企业经营活动的性质和要求,比照一般企业财务报表格式进行相应调整。

根据财政部规定,公司按照财会15号文件的要求编制2018年度财务报表,调整了“其他收益”的列报口径,并按规定对2017年度财务报表中“其他收益”金额进行了追溯调整。

执行财会15号文件仅对利润表“其他收益”和“营业外收入”项目金额进行调整,不会对公司总资产、净资产及净利润产生影响。

二、重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
交易所市场固定收益品种估值方法变更	第四届董事会第十九次会议	2018年6月30日	见说明

根据中国证监会的相关要求,及公司自身实际情况,为确保公司对固定收益类证券估值的合理性和公允性,对公司持有的交易所市场固定收益品种估值方法进行调整。

变更前采用的估值方法:交易所市场的固定收益品种以当日收盘净价作为公允价值,首次发行未上市的债券,以发行价作为公允价值。变更为:交易所市场

的固定收益品种主要采用业内公认的第三方估值机构提供的估值数据确定公允价值。

根据《企业会计准则》相关规定，本事项属于会计估计变更，应采用未来适用法处理，无需对以前年度进行追溯调整，因此不会对公司已披露的财务报告产生影响。

本次会计估计变更对公司当期财务状况的影响金额为：减少以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 1,383.86 万元，减少可供出售金融资产 1,089.81 万元，减少其他综合收益 1,089.81 万元。对公司当期经营成果的影响为：减少公允价值变动收益 1,383.86 万元；考虑所得税费用后合计减少本期净利润 1,383.86 万元。



太平洋证券股份有限公司

二〇一九年四月二十五日