

华安证券股份有限公司
2020 年度会计政策及会计估计变更的
专项说明
天职业字[2021]17627 号

目 录

2020年度会计政策及会计估计变更的专项说明	1
------------------------	---

专项审计报告



防伪编码: 11010150310273425C

被审计单位名称: 华安证券股份有限公司

审计内容: 会计政策及会计估计变更的专项说明

报告文号: 天职业字[2021]17627号

签字注册会计师: 丁启新

注师编号: 110002410552

签字注册会计师: 户永红

注师编号: 110101500006

事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海自贸试验区分所

事务所电话: 021-51028018

事务所地址: 中国(上海)自由贸易试验区世纪大道88号13层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具,业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

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”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2020 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[2021]10268 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 2020 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 2020 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 2020 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

2017 年 7 月财政部修订发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”）。公司根据修订后的企业会计准则对公司会计政策进行了相应的变更。

公司于 2020 年 3 月 27 日召开了第三届董事会第七次会议和第三届监事会第五次会议，审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。

2、变更的主要影响

本次变更前，公司执行财政部 2006 年发布的《企业会计准则第 14 号——收入》，变更后，公司执行财政部 2017 年新发布的新收入准则。根据准则规定，公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

根据新收入准则，公司根据新的收入确认模型，以控制权转移代替风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准，进而更加合理科学的确认公司的收入。公司对 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累计影响数调整期初留存收益和财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。上述变更预计不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对财务报表不产生重大影响。

首次执行新收入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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债		15,982,247.12	15,982,247.12
其他负债	70,202,543.20	60,548,597.95	-9,653,945.25
盈余公积	547,394,286.91	546,698,173.70	-696,113.21
一般风险准备	719,376,415.63	718,680,302.42	-696,113.21
交易风险准备	658,080,233.84	657,447,403.65	-632,830.19
未分配利润	2,609,141,307.22	2,604,838,061.96	-4,303,245.26

母公司资产负债表：

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债		15,478,880.95	15,478,880.95
其他负债	9,634,138.04	483,558.96	-9,150,579.08
盈余公积	547,394,286.91	546,698,173.70	-696,113.21
一般风险准备	712,696,890.82	712,000,777.61	-696,113.21
交易风险准备	658,080,233.84	657,447,403.65	-632,830.19
未分配利润	2,141,907,588.51	2,137,604,343.25	-4,303,245.26

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 2020 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。

2020 年度会计政策及会计估计变更的专项说明（续）

天职业字[2021]17627 号

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



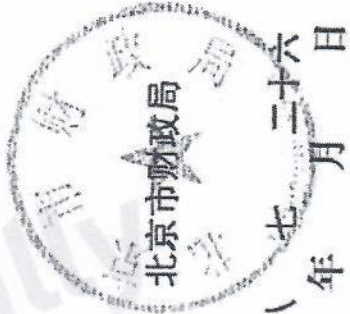
中国注册会计师:



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: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 与 原会计师事务所(特殊普通合伙) 核对一致

经营场所: 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:



姓 名 丁启新
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1981-01-08
 Date of birth _____
 工作单位 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 270112188101097412
 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.



丁启新(110002410552)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04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 time year.



丁启新(110002410552)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日



丁启新(110002410552)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31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.	_____

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.

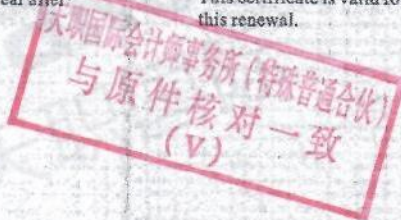


户永红(110101500006)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

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
/ /