

关于华泰证券股份有限公司

2017 年度会计政策变更事项说明的专项说明



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

关于华泰证券股份有限公司 2017年度会计政策变更事项的专项说明



毕马威华振专字第1800452号

华泰证券股份有限公司董事会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了华泰证券股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制的2017年度财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2018年3月28日签发了无保留意见的审计报告，报告号为毕马威华振审字第1800188号。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2017年年度报告披露工作的通知》以及《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号——临时公告格式指引》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求，贵公司编制了本专项说明所附的贵公司2017年度会计政策变更事项的说明（以下简称“变更事项说明”）。

编制和对外披露变更事项说明，并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司的责任。我们对变更事项说明所载内容与我们审计贵公司2017年度财务报表时贵公司提供的会计资料 and 经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解贵公司2017年度会计政策变更事项，该变更事项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。



关于华泰证券股份有限公司
2017年度会计政策变更事项说明的专项说明（续）

毕马威华振专字第1800452号

本专项说明仅供贵公司为 2017 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。



毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师

王国蓓



张楠



日期 2018年 3月 2 日

附件：华泰证券股份有限公司 2017 年度会计政策变更事项说明

华泰证券股份有限公司2017年度会计政策变更事项说明

一、 会计政策变更事项概述

中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）于2017年4月及5月分别颁布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“准则42号”）和修订的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称“准则16号(2017)”），其中准则42号自2017年5月28日起施行；准则16号(2017)自2017年6月12日起施行。

同时，财政部于2017年12月颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（以下简称“财会[2017]30号”），要求企业按照该规定编制2017年度及以后期间的财务报表。

根据上述规定，华泰证券股份有限公司（“本集团”）于以上文件规定的起始日开始执行上述新发布的或修订后的企业会计准则。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2017年年度报告披露工作的通知》以及《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号——临时公告格式指引》之《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的要求，本集团编制了本会计政策变更事项说明。

二、 变更后的会计政策

1、 持有待售及终止经营

(1) 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产及递延所得税资产或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

三、 会计政策变更事项对本集团合并财务报表的影响

1、 《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

本集团根据准则42号有关持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等规定，对2017年5月28日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营进行了重新梳理，采用未来适用法变更了相关会计政策。采用该准则未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

采用该准则后，本集团修改了财务报表的列报，包括在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。

2、 《企业会计准则第16号——政府补助》

本集团根据准则16号(2017)的规定，对2017年1月1日存在的政府补助进行了重新梳理，采用未来适用法变更了相关会计政策。本集团2016年度对于政府补助的会计处理和披露要求仍沿用准则16号(2017)颁布前的相关企业会计准则的规定。采用该准则未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

3、 《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

本集团根据财会[2017]30号规定的财务报表格式编制2017年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。采用财会[2017]30号的规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

根据该文件要求，本集团在利润表新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产而产生的处置利得或损失。上述项目原在营业外收入及营业外支出反映。





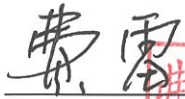


综上，采用上述变更后会计政策编制的 2017 年度合并利润表及母公司利润表各项目、2017 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

- 本年会计政策变更对 2017 年度合并利润表及母公司利润表各项目的分析如下：

	采用变更后会计政策增加 / (减少) 当年报表项目金额	
	本集团	本公司
资产处置收益	6,949,200.66	6,783,885.92
其他收益	67,671,268.65	43,123,416.68
营业利润	74,620,469.31	49,907,302.60
加：营业外收入	(76,050,176.47)	(51,292,799.04)
减：营业外支出	(1,429,707.16)	(1,385,496.44)
利润总额	-	-
净利润	-	-

- 本年会计政策变更对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目无影响。

本说明已于 2018 年 3 月 28 日获董事会批准。

 周易 法定代表人 	 舒本娥 主管会计工作 负责人 	 费雷 会计机构负责人 	 (公司盖章)
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------

日期：2018年 3月 28日