

股票代码：600109
转债代码：110025

股票简称：国金证券
转债简称：国金转债

编号：临 2014 - 61

国金证券股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

本次会计政策变更，是公司落实和执行2014年财政部颁布或修订的《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》等会计准则，而对公司会计政策和相关会计科目核算进行变更、调整。

会计政策变更的主要影响是财务报表科目调整，以及财务报表的合并范围发生变化，并根据要求对期初及比较期会计数据进行了追溯调整。因会计政策变更追溯计算的归属于母公司的所有者权益累计影响数为零。

一、会计政策变更概述

2014年，财政部修订了《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第9号—职工薪酬》、《企业会计准则第30号—财务报表列报》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》，以及颁布了《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号—合营安

排》、《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》等具体准则，并自2014年7月1日起施行。2014年7月23日，财政部发布《财政部关于修改〈企业会计准则—基本会计准则〉的决定》，自公布之日起施行。

由于上述会计准则的颁布或修订，公司需对原会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

2014年10月28日，公司召开第九届董事会第十五次会议和第七届监事会第九次会议，审议通过了《关于变更公司会计政策的议案》。

二、具体情况及对公司的影响

（一）根据修订后的《企业会计准则第2号—长期股权投资》，公司将原在长期股权投资中核算的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资从“长期股权投资”科目调整至“可供出售金融资产”科目，并对期初数进行追溯调整。因会计政策变更公司调减2014年长期股权投资年初数24,486,683.00元，调增2014年可供出售金融资产年初数24,486,683.00元。上述调整对公司本期及比较期的净利润及股东权益均无影响。

（二）公司执行修订后的《企业会计准则第33号—合并财务报表》，将管理人为公司、且公司以自有资金参与并满足新修订准则规定“控制”定义的资产管理计划产品纳入合并报表范围，并根据要求对期初及比较期会计数据进行了追溯调整。追溯调整对归属于母公司股东权益合计的影响数为零，其中2013年12月31日调增资本公积995,426.56

元，调减未分配利润995,426.56元，资产总额和负债总额分别调增178,149,607.25元；2013年1-9月调增其他综合收益1,960,492.85元，调减归属于母公司所有者的净利润1,960,492.85元。

（三）会计政策变更对期初及比较期财务报表数据的影响

1、对合并报表的影响

报表名称	项目（年初余额或 2013年1-9月金额）	调整前	调整金额	调整后
合并资产负债表	货币资金	5,600,236,283.63	8,715,972.38	5,608,952,256.01
	交易性金融资产	2,621,929,356.86	17,256,690.02	2,639,186,046.88
	买入返售金融资产	72,151,000.00	162,000,000.00	234,151,000.00
	应收款项	3,858,611.55	5,838,932.40	9,697,543.95
	应收利息	166,720,417.59	364,585.92	167,085,003.51
	存出保证金	378,348,253.47	1,912,036.91	380,260,290.38
	可供出售金融资产	1,892,447,909.52	6,548,072.62	1,898,995,982.14
	长期股权投资	165,470,228.57	-24,486,683.00	140,983,545.57
	交易性金融负债		176,690,690.10	176,690,690.10
	代理买卖证券款	4,348,822,388.29	-4,886,734.43	4,343,935,653.86
	应付款项	38,470,773.65	6,325,651.58	44,796,425.23
	其他负债	33,606,567.19	20,000.00	33,626,567.19
	资本公积	2,795,071,717.94	995,426.56	2,796,067,144.50
	未分配利润	1,618,844,988.07	-995,426.56	1,617,849,561.51
合并利润表	手续费及佣金净收入 —资产管理业务手续费净收入	30,801,218.84	-269,937.54	30,531,281.30
	利息净收入	155,811,003.79	1,060,056.13	156,871,059.92
	投资收益	224,572,932.84	-2,569,840.05	222,003,092.79
	公允价值变动收益	-20,246,102.93	-50,603.47	-20,296,706.40
	业务及管理费	788,659,273.37	130,167.92	788,789,441.29
	归属于母公司所有者的净利润	236,758,014.36	-1,960,492.85	234,797,521.51
	其他综合收益	94,251,591.33	1,960,492.85	96,212,084.18
合并现金流量表	收取利息、手续费及佣金的现金	1,074,034,746.35	1,005,483.24	1,075,040,229.59

回购业务资金净增加额	879,092,685.48	-110,000,105.00	769,092,580.48
收到其他与经营活动有关的现金	513,716,928.02	146,802,680.01	660,519,608.03
购买及处置交易性金融资产支付的现金净额	65,606,211.66	16,852,598.48	82,458,810.14
代理买卖证券支付的现金净额	788,924,486.82	4,564,139.73	793,488,626.55
支付其他与经营活动有关的现金	355,736,245.60	2,515,369.27	358,251,614.87
期末现金及现金等价物余额	7,075,401,873.47	13,875,950.77	7,089,277,824.24

2、对母公司财务报表无影响。

三、公司董事会、独立董事和监事会的结论性意见

（一）董事会关于会计政策变更合理性的说明

董事会认为：公司本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行的合理变更，决策程序符合有关法律法规和公司《章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次会计政策变更。

（二）独立董事意见

独立董事认为：公司依据财政部2014年新颁布或修订的相关会计准则的规定，对公司的会计政策进行了变更。修订后的会计政策符合财政部、证监会和上海证券交易所等相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。本次会计政策变更符合有关法律、法规和公司《章程》的规定，没有损害公司及中小股东的权益，同意公司本次会计政策变更。

（三）监事会意见

监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部相关文件要求进行

的合理变更，执行会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；决策程序符合有关法律法规和公司《章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计政策变更。

四、备查文件

- （一）公司第九届董事会第十五次会议决议；
- （二）公司独立董事关于公司会计政策变更的独立意见；
- （三）公司第七届监事会第九次会议决议。

特此公告。

国金证券股份有限公司

董事会

二〇一四年十月二十九日