

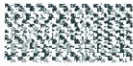
太平洋证券股份有限公司

会计政策变更情况的
专项审计报告

2013 年度



会计政策变更情况的专项审计报告



信会师报字[2014]第 210728 号

太平洋证券股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对太平洋证券股份有限公司（以下简称“太平洋证券”或“公司”）会计政策变更情况进行了专项审计。按照《企业会计准则（2006）》、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变更进行确认、计量和相关信息的披露是太平洋证券的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上对太平洋证券本次会计政策变更的合法性和公允性发表专项审计意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》和上海证券交易所《关于做好上市公司 2013 年年度报告工作的通知》的规定执行了审计工作，我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

一、会计政策变更的情况

1、变更内容

根据财政部关于印发《证券公司财务报表格式和附注》的通知（财会〔2013〕26 号）的规定，证券公司应当按照企业会计准则和上述通

知的要求编制 2013 年度及以后期间的财务报告。同时，根据中国证监会公告[2013]41 号《证券公司年度报告内容与格式准则》（2013 年修订）的规定，证券公司自 2014 年 1 月 1 日起施行该准则。

2、会计政策变更对公司的影响

公司决定自 2014 年 1 月 1 日起按照上述准则和通知编制 2013 年度及以后期间的财务报告，本次变更属于会计报表及附注项目的列示调整，对公司的资产、负债、损益、现金流量等均不产生影响，只需对当期报表的比较期数据进行重述，重述的报表项目及金额如下：

(1) 合并报表影响情况

单位：人民币元

报表种类	调整前		调整后		简要说明
	报表项目	年初余额 或上期金额	报表项目	年初余额 或上期金额	
合并 资产 负债 表	其他资产	22,209,183.46	融出资金		将原列报于“其他资产”项目的应收款项和融出资金调整至新设项目
			应收款项		
			其他资产	22,209,183.46	
	固定资产	111,505,348.93	固定资产	111,505,348.93	将原列报于“固定资产”项目的在建工程调整至新设项目
			在建工程		
	无形资产	3,816,078.70	无形资产	3,816,078.70	将原列报于“无形资产”项目的商誉调整至新设项目
			商誉		
	其他负债	12,669,375.49	应付短期融资款		将原列报于“其他负债”项目的应付短期融资款和应付款项调整至新设项目
			应付款项	3,537,662.24	
			其他负债	9,131,713.25	
一般风险准备	107,703,291.57	一般风险准备	215,406,583.14	将原“交易风险准备”项目调整至“一般风险准备”项目	
交易风险准备	107,703,291.57				

报表种类	调整前		调整后		简要说明
	报表项目	年初余额 或上期金额	报表项目	年初余额 或上期金额	
合并利润表	代理买卖证券业务净收入	190,603,132.88	经纪业务手续费净收入	190,595,132.88	将原列报于“代理买卖证券业务净收入”项目的投资顾问收入调整至新设项目
	证券承销业务净收入	123,839,754.00	投资银行业务手续费净收入	148,313,247.44	新设项目包含原“证券承销业务净收入”、原“保荐业务净收入”和原“财务顾问净收入”
	受托客户资产管理业务净收入	545,248.92	资产管理业务手续费净收入	545,248.92	对应原“受托客户资产管理业务净收入”
合并现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	4,730,085.27	融出资金净减少额		将原列报于“收到其他与经营活动有关的现金”项目的融出资金净减少额和代理买卖证券收到的现金净额调整至新设项目
			代理买卖证券收到的现金净额		
			收到其他与经营活动有关的现金	4,730,085.27	
	支付其他与经营活动有关的现金	209,979,527.14	融出资金净增加额		将原列报于“支付其他与经营活动有关的现金”项目的融出资金净增加额和代理买卖证券支付的现金净额调整至新设项目
			代理买卖证券支付的现金净额	37,727,394.52	
			支付其他与经营活动有关的现金	172,252,132.62	
	收到其他与投资活动有关的现金	85,660.25	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		将原列报于“收到其他与投资活动有关的现金”项目的处置子公司及其他营业单位收到的现金净额调整至新设项目
			收到其他与投资活动有关的现金	85,660.25	
	支付其他与投资活动有关的现金		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		将原列报于“支付其他与投资活动有关的现金”项目的取得子公司及其他营业单位支付的现金净额调整至新设项目
			支付其他与投资活动有关的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		取得借款收到的现金		将原列报于“收到其他与筹资活动有关的现金”项目的取得借款收到的现金调整至新设项目	
		收到其他与筹资活动有关的现金			

(2) 母公司报表影响情况

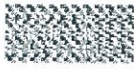
单位：人民币元

报表种类	调整前		调整后		简要说明
	报表项目	年初余额 或上期金额	报表项目	年初余额 或上期金额	
资产负债表	其他资产	22,076,626.48	融出资金		将原列报于“其他资产”项目的应收款项和融出资金调整至新设项目
			应收款项		
			其他资产	22,076,626.48	
	固定资产	111,320,213.82	固定资产	111,320,213.82	将原列报于“固定资产”项目的在建工程调整至新设项目
			在建工程		
	无形资产	3,816,078.70	无形资产	3,816,078.70	将原列报于“无形资产”项目的商誉调整至新设项目
			商誉		
	其他负债	11,333,535.60	应付短期融资款		将原列报于“其他负债”项目的应付短期融资款和应付款项调整至新设项目
			应付款项	3,537,662.24	
			其他负债	7,795,873.36	
一般风险准备	107,703,291.57	一般风险准备	215,406,583.14	将原“交易风险准备”项目调整至“一般风险准备”项目	
交易风险准备	107,703,291.57				
利润表	代理买卖证券业务净收入	190,603,132.88	经纪业务手续费净收入	190,595,132.88	将原列报于“代理买卖证券业务净收入”项目的投资顾问收入调整至新设项目
	证券承销业务净收入	123,839,754.00	投资银行业务手续费净收入	148,313,247.44	新设项目包含原“证券承销业务净收入”、原“保荐业务净收入”和原“财务顾问净收入”
	受托客户资产管理业务净收入	545,248.92	资产管理业务手续费净收入	545,248.92	对应原“受托客户资产管理业务净收入”
现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	4,711,213.11	融出资金净减少额		将原列报于“收到其他与经营活动有关的现金”项目的融出资金净减少额和代理买卖证券收到的现金净额调整至新设项目
			代理买卖证券收到的现金净额		
			收到其他与经营活动有关的现金	4,711,213.11	

报表种类	调整前		调整后		简要说明
	报表项目	年初余额 或上期金额	报表项目	年初余额 或上期金额	
现金流量表	支付其他与经营活动有关的现金	208,848,816.48	融出资金净增加额		将原列报于“支付其他与经营活动有关的现金”项目的融出资金净增加额和代理买卖证券支付的现金净额调整至新设项目
			代理买卖证券支付的现金净额	37,727,394.52	
			支付其他与经营活动有关的现金	171,121,421.96	
	收到其他与投资活动有关的现金	85,660.25	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		将原列报于“收到其他与投资活动有关的现金”项目的处置子公司及其他营业单位收到的现金净额调整至新设项目
			收到其他与投资活动有关的现金	85,660.25	
	支付其他与投资活动有关的现金		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		将原列报于“支付其他与投资活动有关的现金”项目的取得子公司及其他营业单位支付的现金净额调整至新设项目
			支付其他与投资活动有关的现金		
	收到其他与筹资活动有关的现金		取得借款收到的现金		将原列报于“收到其他与筹资活动有关的现金”项目的取得借款收到的现金调整至新设项目
收到其他与筹资活动有关的现金					

二、专项审计意见

我们认为，太平洋证券上述会计政策变更在所有重大方面符合企业会计准则的规定。



三、其他需要说明的事项

本专项审计报告仅供太平洋证券 2013 年度年报披露之目的使用，不得用作其它用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年四月二十八日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201404090024

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通

主要经营场所 上海市黄浦区立信东路100号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月1日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2014年04月09日

证书序号: NO.007404

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

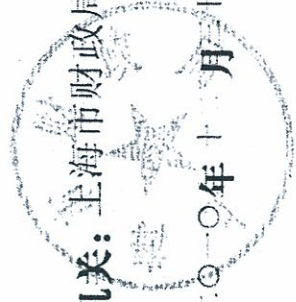
会计师事务所 执业证书



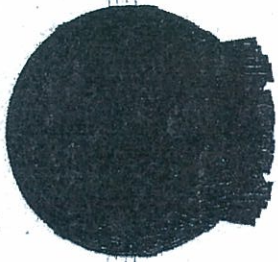
名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 朱建弟
 办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制
 会计师事务所编号: 31000006
 注册资本(出资额): 人民币 3700 万元整
 批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)
 批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

发证机关: 上海市财政局



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000124

立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月十九日

证书有效期至:

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institution of CPAs
2011年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institution of CPAs
2011年12月25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
y m d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institution of CPAs
2012年7月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institution of CPAs
2012年7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
y m d

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.



证书编号
No. of certificate
5201000100662

注册工作单位
Authorized Institution of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期
Date of issuance
一九九五 年 一月 二十日



姓名
Full name
杨健
性别
Sex
男
出生日期
Date of birth
1966-10-22
工作单位
Working unit
天健正信会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No.
520102661022343



年 月 日
y m d

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

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
北京注册会计师协会
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
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
/ /

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

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
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.

姓名 Full name 孙彤
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1969-05-13
工作单位 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号 Identity card 610402690513080



证书编号: 110001021405
批准注册: 北京注册会计师协会
Authorizing: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2011年11月3日
Date of issue: 2011-11-03



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
/ /



所)章
务款