

证券代码:000728 证券简称:国元证券 公告编号:2021-014

国元证券股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次会计政策变更概述
(一)变更日期:2021年1月1日
(二)变更原因:根据中华人民共和国财政部于2018年12月修订发布的《企业会计准则第21号—租赁》(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或国际会计准则进行财务报表列报的企业,自2019年1月1日起执行,在其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起执行。

(三)变更采用的会计政策
本次会计政策变更,公司执行的会计政策为财政部2006年发布的企业会计准则第21号—租赁及其相关规定。

(四)变更前后的会计政策
本次会计政策变更后,公司将执行财政部于2018年修订发布的《企业会计准则第21号—租赁》,其他未变更前,仍按照变更前期间的会计准则(以下简称“基本准则”)和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告及其他相关规定执行。

二、本次会计政策变更的主要内容
相较于(原/准则)准则,新增的变化主要是承租人会计处理的方式,要按照租赁合同对租赁资产分别确认使用权资产和租赁负债,并在期间内分别计提折旧和利息费用。一定程度上扩大了资产负债表的资产和负债金额,对资产负债表当期损益和现金流量表无影响。

三、本次会计政策变更对公司的影响
根据新准则要求,自2021年起,第一季度报告起按新准则要求对财务报表披露,不调整可比期间信息,只调整首次执行新准则当年年初财务报表相关项目金额。鉴于公司目前的资产管理模式,及新准则实施对公司2021年度财务报表的影响,经审慎评估,认为本次会计政策变更不会对当期损益产生重大影响。本次会计政策变更增加期初资产总额14,134.40万元,增加期初负债总额14,985.77万元,追溯调整减少年初净资产中所有者权益851.37万元。

四、董事会关于会计政策变更的合理性说明
公司本次会计政策变更,符合财政部相关规定,变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,公司于2021年3月26日召开第九届董事会第十一次会议,审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

五、独立董事意见
2021年3月12日,公司独立董事对本次会计政策变更事项发表了独立意见,认为:公司本次会计政策变更,符合财政部相关规定,变更后的会计政策能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,变更后的会计政策符合法律法规及公司章程的规定,符合公司及全体股东的利益,同意《关于会计政策变更的议案》。

六、监事会意见
(一)第九届董事会第十一次会议决议;
(二)公司独立董事关于会计政策变更的独立意见
特此公告。

3. 主要会计数据和财务指标

(1)近三年主要会计数据和财务指标
公司是否因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据
√ 是
□ 否

项目	2020年	2019年	本年比上年增减	2018年	
营业收入(元)	4,528,625,617.88	3,198,808,368.09	41.57%	2,537,907,348.38	
归属于上市公司股东的净利润(元)	1,370,736,786.81	914,361,564.54	49.84%	670,370,829.86	
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	1,376,950,024.04	861,739,750.20	59.78%	674,129,517.75	
经营活动产生的现金流量净额(元)	718,322,391.82	4,782,493,394.50	-84.98%	-2	
基本每股收益(元/股)	0.39	0.27	42.78%	0.20	
稀释每股收益(元/股)	0.39	0.27	42.78%	0.20	
加权平均净资产收益率	5.26%	3.66%	3.66%	2.68%	
2020年末	2019年末	2020年初	本年末比上年末增减	2018年末	2019年初
资产总额(元)	90,537,304,068.4	83,168,823,209.31	8.89%	78,039,299,804.4	78,969,482,323.4
归属于上市公司股东权益(元)	69,885,209,975.0	66,142,276,044.0	2.32%	53,991,323,676.0	53,996,177,819.0
归属于上市公司股东权益的净资产(元)	30,889,478,104.4	24,834,624,733.3	24.31%	24,364,332,892.3	24,661,966,672.0

项目	2020年	2019年	本年比上年增减	2018年	
营业收入(元)	3,764,489,730.29	2,478,033,537.88	51.91%	2,083,042,190.36	
归属于上市公司股东的净利润(元)	1,177,208,085.07	576,262,966.07	104.28%	485,767,731.16	
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	1,187,133,084.83	530,559,615.07	123.76%	490,402,320.97	
经营活动产生的现金流量净额(元)	-114,183,527.65	68,881,880.59	-294.80%	-719,177,363.83	
基本每股收益(元/股)	0.33	0.17	94.66%	0.14	
稀释每股收益(元/股)	0.33	0.17	94.66%	0.14	
加权平均净资产收益率	4.81%	2.43%	2.43%	2.03%	
2020年末	2019年末	2020年初	本年末比上年末增减	2018年末	2019年初
资产总额(元)	78,407,425,588.4	66,549,885,070.04	17.82%	60,379,113,276.6	60,398,731,921.6
归属于上市公司股东权益(元)	49,106,003,922.8	43,174,161,110.10	13.72%	36,827,496,186.7	36,827,496,186.7
归属于上市公司股东权益的净资产(元)	29,901,499,659.5	23,755,487,759.94	25.80%	23,522,023,089.0	23,751,447,530.0

会计政策变更的原因及会计政策变更的合理性说明
公司于2020年12月1日召开第九届董事会第十一次会议,审议通过了《关于会计政策变更的议案》,自2021年1月1日起执行新会计准则,将对财务报表其他相关项目金额。公司对本次会计政策变更事项进行了充分披露,符合相关法律法规及公司章程的规定,符合公司及全体股东的利益,同意《关于会计政策变更的议案》。

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	909,792,994.26	1,208,335,487.51	1,147,890,268.95	996,660,874.14
归属于上市公司股东的净利润(元)	282,676,868.58	334,809,445.45	462,633,419.94	289,776,862.89
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	284,971,086.83	327,982,586.03	458,861,604.04	304,869,754.24
经营活动产生的现金流量净额(元)	3,797,281,238.21	1,370,368,279.37	-3,962,700,600.18	-131,526,525.58

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润(元)	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额(元)	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润(元)	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额(元)	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
资产总额	19,432,199,518.10	14,462,371,468.48	34.55%	14,462,371,468.48
归属于上市公司股东权益	11,049,937,828.92	10,640,002,025.66	-28.57%	10,640,002,025.66
归属于上市公司股东权益的净资产	20,482,137,347.02	15,912,231,490.34	28.72%	15,912,231,490.34
营业收入	29,301,419,615.98	23,575,424,759.94	25.35%	23,575,424,759.94
归属于上市公司股东的净利润	5,842,622,363.80	5,311,079,538.10	10.01%	5,311,079,538.10

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
营业收入	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
资产总额	19,432,199,518.10	14,462,371,468.48	34.55%	14,462,371,468.48
归属于上市公司股东权益	11,049,937,828.92	10,640,002,025.66	-28.57%	10,640,002,025.66
归属于上市公司股东权益的净资产	20,482,137,347.02	15,912,231,490.34	28.72%	15,912,231,490.34
营业收入	29,301,419,615.98	23,575,424,759.94	25.35%	23,575,424,759.94
归属于上市公司股东的净利润	5,842,622,363.80	5,311,079,538.10	10.01%	5,311,079,538.10

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
营业收入	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
资产总额	19,432,199,518.10	14,462,371,468.48	34.55%	14,462,371,468.48
归属于上市公司股东权益	11,049,937,828.92	10,640,002,025.66	-28.57%	10,640,002,025.66
归属于上市公司股东权益的净资产	20,482,137,347.02	15,912,231,490.34	28.72%	15,912,231,490.34
营业收入	29,301,419,615.98	23,575,424,759.94	25.35%	23,575,424,759.94
归属于上市公司股东的净利润	5,842,622,363.80	5,311,079,538.10	10.01%	5,311,079,538.10

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
营业收入	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
资产总额	19,432,199,518.10	14,462,371,468.48	34.55%	14,462,371,468.48
归属于上市公司股东权益	11,049,937,828.92	10,640,002,025.66	-28.57%	10,640,002,025.66
归属于上市公司股东权益的净资产	20,482,137,347.02	15,912,231,490.34	28.72%	15,912,231,490.34
营业收入	29,301,419,615.98	23,575,424,759.94	25.35%	23,575,424,759.94
归属于上市公司股东的净利润	5,842,622,363.80	5,311,079,538.10	10.01%	5,311,079,538.10

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
营业收入	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
资产总额	19,432,199,518.10	14,462,371,468.48	34.55%	14,462,371,468.48
归属于上市公司股东权益	11,049,937,828.92	10,640,002,025.66	-28.57%	10,640,002,025.66
归属于上市公司股东权益的净资产	20,482,137,347.02	15,912,231,490.34	28.72%	15,912,231,490.34
营业收入	29,301,419,615.98	23,575,424,759.94	25.35%	23,575,424,759.94
归属于上市公司股东的净利润	5,842,622,363.80	5,311,079,538.10	10.01%	5,311,079,538.10

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
营业收入	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	197,737,569.91
经营活动产生的现金流量净额	2,518,971,394.31	1,286,040,070.00	-3,545,979,499.99	-1,378,044,623.23

项目	2020年末	2019年末	本年比上年增减	2018年末
资产总额	19,432,199,518.10	14,462,371,468.48	34.55%	14,462,371,468.48
归属于上市公司股东权益	11,049,937,828.92	10,640,002,025.66	-28.57%	10,640,002,025.66
归属于上市公司股东权益的净资产	20,482,137,347.02	15,912,231,490.34	28.72%	15,912,231,490.34
营业收入	29,301,419,615.98	23,575,424,759.94	25.35%	23,575,424,759.94
归属于上市公司股东的净利润	5,842,622,363.80	5,311,079,538.10	10.01%	5,311,079,538.10

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入(元)	978,423,231.25	859,533,421.42	1,087,257,066.69	838,737,120.03
归属于上市公司股东的净利润	499,299,370.73	260,349,986.34	295,196,227.21	195,971,549.79
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	464,489,071.04	230,700,975.53	291,477,555.35	1