



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add) : 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C) : 310016
电话 (Tel) : 0571-88879999
传真 (Fax) : 0571-88879000
www.zhcpa.cn

**关于永安期货股份有限公司
会计政策变更、前期会计差错更正
专项说明的审核报告**



关于永安期货股份有限公司 会计政策变更、前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中汇会专[2020]1642号

永安期货股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的永安期货股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的《永安期货股份有限公司关于会计政策变更、前期会计差错更正的专项说明》(以下简称“专项说明”)进行专项审核。

一、管理层对财务报表的责任

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定编制专项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《永安期货股份有限公司关于会计政策变更、前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了贵公司会计政策变更、前期会计差错的更正情况。贵公司对相关会计政策变更、会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的规定。

四、其他说明事项

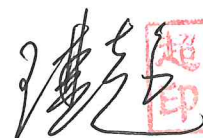
我们作为被贵公司聘任为2019年度审计的后任注册会计师，已按照《中国注册会计师审计准则第1153号-前任注册会计师和后任注册会计师沟通》的规定，就贵公司前期会计差错更正事项进行了必要的沟通。

本审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2020 年 4 月 20 日

永安期货股份有限公司

关于会计政策变更、前期会计差错更正 的专项说明

永安期货股份有限公司(以下简称公司或本公司), 根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等有关规定, 将会计政策变更、前期会计差错更正情况说明如下:

一、会计政策变更

(一)会计政策变更的原因

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 1]
财务报表格式要求变化	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会[2019]8 号, 以下简称“新非货币性资产交换准则”), 自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》(财会[2019]9 号, 以下简称“新债务重组准则”), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 4]

[注1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

[注2] 根据财政部《关于修订印发2018年度金融企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕36号)，本公司对部分资产负债表和利润表的列报项目进行了修订，新增了“交易性金融资产”、“其他权益工具投资”、“信用减值损失”、“其他资产减值损失”等科目，删除了“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”、“应收利息”、“应付利息”等科目，“利息净收入”包含分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产按照实际利率法计算的利息收入。对于上述列报项目的变更，公司采用未来适用法进行会计处理，未对上年比较数据进行重新列报。

[注3] 新非货币性资产交换准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自2019年6月10日起执行新非货币性资产交换准则，对2019年1月1日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

[注4] 新债务重组准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

(二) 会计政策变更对财务状况和经营成果的影响

执行新金融工具准则对公司2019年1月1日合并财务报表的主要影响如下：

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	351,665,649.15		-351,665,649.15
交易性金融资产		2,983,213,792.03	2,983,213,792.03
可供出售金融资产	2,631,966,620.73		-2,631,966,620.73

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他权益工具投资		27,540,000.00	27,540,000.00
其他应付款	462,148,452.77	461,535,826.77	-612,626.00
短期借款	428,000,000.00	428,612,626.00	612,626.00
交易性金融负债[注]		1,052,733,346.09	1,052,733,346.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债[注]	991,559,525.21		-991,559,525.21
预计负债	61,609,805.25	435,984.37	-61,173,820.88
递延所得税负债	18,398,329.89	25,039,310.60	6,640,980.71
其他综合收益	-61,417,659.41	16,115,554.03	77,533,213.44
未分配利润	2,566,404,643.08	2,509,351,971.08	-57,052,672.00

[注]2018年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债原为8,110,661.64元；因前期会计差错更正，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债增加983,448,863.57元。前期会计差错更正后，2018年12月31日以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计为991,559,525.21元。

二、重要前期差错更正

(一)重要前期差错更正的原因

本公司在编制2019年度财务报告过程中，发现2017年度、2018年度、2019年1-6月合并财务报告存在如下会计差错，现进行差错更正及追溯调整。具体调整事项说明如下：

1. 结构化主体少数股东权益及损益

根据《企业会计准则第37号——金融工具列报》中特殊金融工具的相关说明，子公司在个别财务报表中作为权益工具列报的特殊金融工具，在其母公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分。金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

本公司对纳入合并范围的结构化主体，在2017年度、2018年度、2019年1-6

月合并财务报表中对应的少数股东权益128,603,420.87元、983,448,863.57元、1,782,632,710.31元未分类为金融负债，少数股东损益14,195,224.94元、87,598,034.40元、253,763,282.92元未计入当期损益。

2. “保险+期货”业务支付的保险费用

根据本公司自查发现公司2018年度开展的日常经营活动“保险+期货”业务支付的保险费用等支出20,336,450.93元应计入“业务及管理费”，而计入了“营业外支出”。

(二)重要前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司合并层面比较财务报表项目及金额的影响如下：

1. 对2017年度合并财务报表的影响

(1)资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债[注]	5,285,609.64	128,603,420.87	133,889,030.51
少数股东权益	128,603,420.87	-128,603,420.87	-

(2)利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	919,176,410.93	-14,195,224.94	904,981,185.99
少数股东损益	14,195,224.94	-14,195,224.94	-

2. 对2018年度合并财务报表的影响

(1)资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债[注]	8,110,661.64	983,448,863.57	991,559,525.21
少数股东权益	983,448,863.57	-983,448,863.57	-

(2)利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	1,008,765,278.56	-87,598,034.40	921,167,244.16

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
少数股东损益	87,598,034.40	-87,598,034.40	-
业务及管理费	847,788,414.55	20,336,450.93	868,124,865.48
营业外支出	36,053,921.63	-20,336,450.93	15,717,470.70

[注]根据新金融工具准则，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在本期期初转入交易性金融负债。

3. 对2019年1-6月合并财务报表的影响

(1) 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债[注]	8,957,861.68	1,782,632,710.31	1,791,590,571.99
少数股东权益	1,782,632,710.31	-1,782,632,710.31	-

(2) 利润表

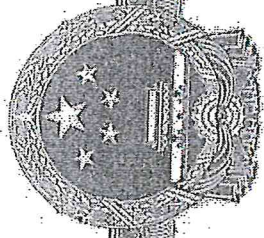
报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	606,516,935.07	-253,763,282.92	352,753,652.15
少数股东损益	253,763,282.92	-253,763,282.92	-

[注]根据新金融工具准则，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在本期期初转入交易性金融负债。

三、会计政策变更、前期会计差错更正决议情况

本公司2019年8月15日第二届董事会第二十二次会议决议、2020年4月20日第三届董事会第五次会议决议，审议通过上述会计政策变更及前期会计差错更正。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码
获取企业信用信息
尔系统了解更多
记录、档案、原
信息



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

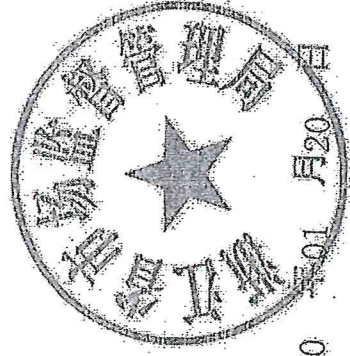
经营范围

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、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2020

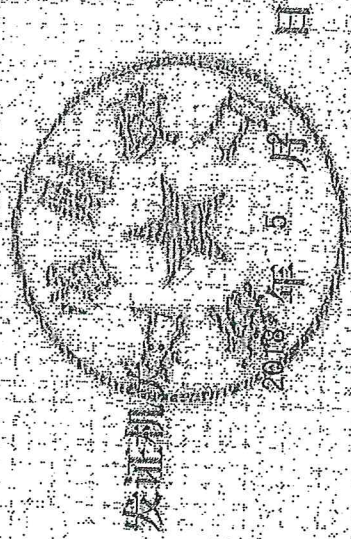
第01月20日



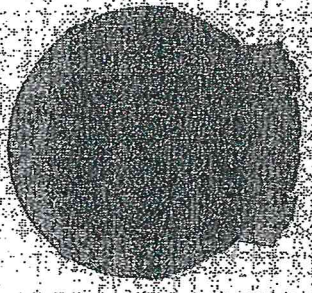
证书序号: 0001679

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

中江会计师事务所（特殊普通合伙）

名称

首席合伙人：余强

主任会计师

经营场所

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

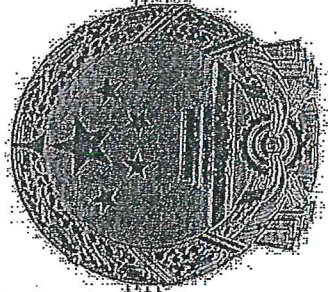
执业证书编号：330000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

【中江证〔2013〕602号】





证书序号: 000331

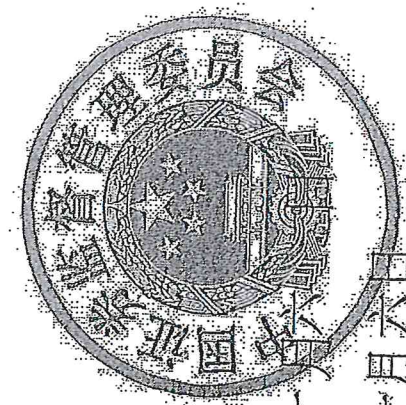
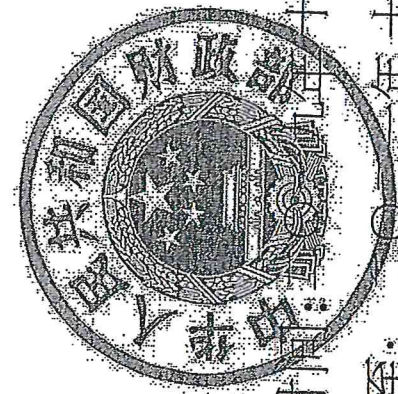
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 余强



仅供中汇分社 [2020] 169号报告书使用



证书号: 45

发证时间: 二〇二〇年十一月六日

证书有效期至:



姓名	王其超
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-02-08
Date of birth	
工作单位	申汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	422431197402083311
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.

证书编号: 330000011840
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 03 月 28 日
Date of Issuance



2018 检
浙江省注册会计师协会

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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2019]35号)

2019
检

浙江省注册会计师协会

日
/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.

年 月 日
/y /m /d





姓名	方立强
性别	男
出生日期	1991-10-09
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	330302199110094932



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 330000140088

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 01 月 04 日



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 /y 月 /m 日 /d

6

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 /y 月 /m 日 /d

7