

# 关于迈科期货股份有限公司 前期差错更正的审核报告

## 目 录

- 一、审核报告
- 二、前期会计差错更正专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于迈科期货股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明审核报告

永证专字（2023）第 310233 号

迈科期货股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了迈科期货股份有限公司（以下简称“迈科期货公司”）2022 年的财务报表并出具了永证审字（2023）第 146129 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《关于迈科期货股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

**一、管理层的责任**

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》等相关规定的要求编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是迈科期货公司管理层的责任。

**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，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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、审核结论

我们认为，迈科期货公司编制的前期会计差错更正专项说明已按照《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挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》等相关规定编制，如实反映了迈科期货公司前期会计差错的更正情况。

### 四、使用限制

本专项审核报告仅供迈科期货公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。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·北京



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日

# 关于迈科期货股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

迈科期货股份有限公司全体股东:

根据《企业会计准则 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挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》相关规定, 迈科期货股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)对 2021 年度前期会计差错更正, 具体如下:

## 一、前期差错事项及更正情况

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。根据新租赁准则规定, 在租赁期开始日, 公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债, 2021 年度未确认使用权资产和租赁负债。由于上述事项的影响, 公司根据新租赁准则要求补确认了使用权资产和租赁负债。

上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润、一般风险准备金, 具体金额详见二、前期差错更正对相关财务报表的影响。

## 二、前期差错更正对相关财务报表的影响

### (一) 对合并财务报表项目及金额的影响

#### 1. 合并资产负债表

2021 年 12 月 31 日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,518,846.03	-346,847.69	1,171,998.34
其他流动资产	15,242,832.97	-599,446.56	14,643,386.41
使用权资产		20,802,435.41	20,802,435.41
<b>资产总计</b>	<b>2,915,190,367.38</b>	<b>19,856,141.16</b>	<b>2,935,046,508.54</b>
一年内到期的非流动负债		15,191,029.06	15,191,029.06
租赁负债		5,305,802.83	5,305,802.83

递延所得税负债	2,677,092.04	88,237.46	2,765,329.50
<b>负债合计</b>	<b>2,266,620,503.28</b>	<b>20,585,069.35</b>	<b>2,287,205,572.63</b>
盈余公积	22,092,579.24	-32,779.92	22,059,799.32
一般风险准备	47,572,681.42	-32,779.92	47,539,901.50
未分配利润	15,252,944.55	-663,368.35	14,589,576.20
<b>股东权益合计</b>	<b>648,569,864.10</b>	<b>-728,928.19</b>	<b>647,840,935.91</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>2,915,190,367.38</b>	<b>19,856,141.16</b>	<b>2,935,046,508.54</b>

## 2. 合并利润表

2021 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
业务及管理费	294,368,417.37	640,690.73	295,009,108.10
所得税费用	10,693,908.92	-189,848.64	10,504,060.28
净利润	21,120,960.45	-450,842.09	20,670,118.36

### (二) 对母公司财务报表项目及金额的影响

#### 1. 资产负债表

2021 年 12 月 31 日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,417,018.55	-271,151.09	1,145,867.46
其他流动资产	4,796,482.47	-599,446.56	4,197,035.91
使用权资产		19,094,944.08	19,094,944.08
<b>资产总计</b>	<b>2,885,084,588.47</b>	<b>18,224,346.43</b>	<b>2,903,308,934.90</b>
一年内到期的非流动负债		14,426,638.34	14,426,638.34
租赁负债		4,315,355.90	4,315,355.90
递延所得税负债	2,677,092.04	88,237.46	2,765,329.50
<b>负债合计</b>	<b>2,207,211,035.14</b>	<b>18,830,231.70</b>	<b>2,226,041,266.84</b>
盈余公积	22,092,579.24	-32,779.92	22,059,799.32
一般风险准备	47,572,681.42	-32,779.92	47,539,901.50
未分配利润	44,556,633.78	-540,325.43	44,016,308.35
<b>股东权益合计</b>	<b>677,873,553.33</b>	<b>-605,885.27</b>	<b>677,267,668.06</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>2,885,084,588.47</b>	<b>18,224,346.43</b>	<b>2,903,308,934.90</b>

## 2. 利润表

2021 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
业务及管理费	288,954,592.60	517,647.81	289,472,240.41
所得税费用	11,375,805.74	-189,848.64	11,185,957.10
净利润	31,746,486.51	-327,799.17	31,418,687.34

迈科期货股份有限公司

2023 年 4 月 26 日





统一社会信用代码  
91110105085458861W

# 营业执照



扫描市场主体身份证  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多优质服务。

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具审计报告；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、法规规定的其他经营活动。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。国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023年02月22日

证书序号: 0011966

### 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。

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》。

## 会计师事务所 (特殊普通合伙) 执业证书

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

复印件仅供出具报告使用



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名 王伟雄  
Full name 王伟雄  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1986-05-20  
Date of birth 1986-05-20  
工作单位 陕西普德会计师事务所(普通合伙)  
Working unit 陕西普德会计师事务所(普通合伙)  
身份证号 610104198605204430  
Identity card No. 610104198605204430



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王伟雄  
证书编号: 61000010007

年检历史查询  
Annual Renewal History Query

年检凭证  
Annual Renewal Certificate

证书编号: 61000010007

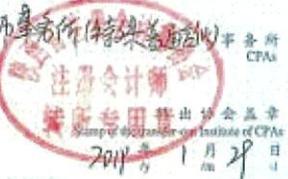
2021年08月 年检通过



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

陕西普德会计师事务所(普通合伙)  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

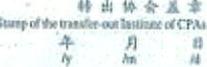
北京永拓会计师事务所(普通合伙)  
CPAs



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

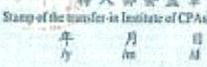
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 王永平  
性别: 男  
出生日期: 1983-04-25  
工作单位: 汉中华信有限责任会计师事务所  
身份证号: 612301198304250683  
Identity card No.:



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王永平  
证书编号: 610600971133

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检历史查询

年检凭证

姓名: 王永平

会籍编号: 610600971133

最近年检日期: 2022年08月

年检结果: 年检通过

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

汉中华信有限责任会计师事务所  
注册会计师  
转出协会盖章  
2019年 11月 1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所  
注册会计师  
转入协会盖章  
2019年 11月 1日

12

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

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

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

年 月 日

13

本复印件仅供提供