

金元期货股份有限公司
2022年度会计差错更正
鉴证报告
天职业字[2024]26456号

目 录

鉴证报告	1
前期差错更正专项说明	3



金元期货股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对金元期货股份有限公司（以下简称“金元期货”）管理层按照《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持续监管指引第5号——财务信息更正》（财会〔2022〕31号）要求编制的会计差错更正专项说明进行了鉴证。

一、对使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供金元期货披露会计差错更正情况时使用，不得用作其他用途。

二、管理层对内部控制的责任

金元期货管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定编制《金元期货股份有限公司会计差错更正专项说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对金元期货管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。

我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，金元期货管理层编制的《金元期货股份有限公司会计差错更正专项说明》，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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，如实反映了对金元期货2022年财务报表的会计差错更正情况。



[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



金元期货股份有限公司会计差错更正专项说明

金元期货股份有限公司根据《关于印发〈金融企业财务规则—实施指南〉的通知》（财金[2007]23号），发现会计差错事项，现将会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024年4月，本公司第三届董事会第五次会议审议通过《关于更正2022年度和2023年半年度财务报表和附注及前期会计差错更正事项的议案的议案》，根据董事会决议，本公司对相关重大会计差错事项进行了调整。

2007年3月30日，财政部发布了《关于印发〈金融企业财务规则—实施指南〉的通知》（财金[2007]23号），规定“从事期货经纪业务的金融企业，应按本年实现净利润的10%提取风险准备金，用于风险的补偿，不得用于分红、转增资本。”。自实施指南发布以来，本公司未从各年度实现的净利润中提取一般风险准备，应补计提一般风险准备。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错进行了追溯重述，从2007年至2022年，累计实现的净利润金额为165,822,498.62元。基于上述事项，本公司调减资本公积8,813,584.75元，同时调减未分配利润7,768,665.11元，调增一般风险准备16,582,249.86元，该事项对净资产总额无影响。根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。前期差错更正影响如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目	累积影响数
		名称	
补计提一般风险准备	追溯重述法	资本公积	-8,813,584.75
		未分配利润	-7,768,665.11
		一般风险准备	16,582,249.86

金元期货股份有限公司
2024年4月17日

证书序号: 0000175

说明

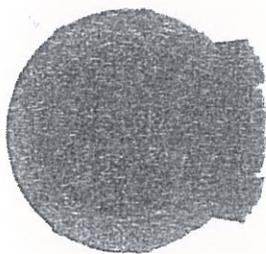
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



特殊普通合伙
 11010150
 京财会许可[2011]0105号
 2011年11月14日

组织形式:
 执业证书编号:
 批准执业文号:
 批准执业日期:



姓 名	卢永红
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1984-10-10
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	410421198410101100
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.



卢永红(110101500006)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



卢永红(110101500006)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10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.



2022 卢永红

年 月 日
/ /



姓名 周任阳
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1991-07-02
Date of birth _____
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit _____
身份证号码 310108199107022630
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：
No. of Certificate

110002430693

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015 年 11 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d



周任阳 2015

年 月 日
/y /m /d