

华泰期货有限公司



专项核查意见

00002022050066355031

报告文号：中兴华核字[2022]第020041号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 关于重大资产重组前发生业绩异常或拟置出资产情形 的专项核查意见

中兴华核字（2022）020041 号

上海证券交易所：

我们接受华丽家族股份有限公司（以下简称“华丽家族”）委托，对华泰期货有限公司（以下简称“华泰期货”或“公司”）2020 年度和 2021 年度的财务报表进行了审计，并出具了“中兴华审字（2022）第 021154 号”和“中兴华审字（2022）第 021153 号”无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会于 2020 年 7 月 31 日发布的《监管规则适用指引——上市类第 1 号》中“1-11 上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”（以下简称“《监管规则适用指引 1 号》”）的规定中与会计师相关的核查事项：最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。我们对公司涉及的相关财务事项进行了专项核查，现将核查工作报告如下：

一、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节利润以符合或规避监管要求的情形

我们对华泰期货 2020 年度和 2021 年度（最近两年）的财务报表进行了审计。审计过程中针对其业绩真实性完成的主要核查工作包括：

（一）手续费收入的核查

了解与手续费收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计的有效性，确认其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

获取经纪业务手续费收入明细账，并与报表数、总账数核对；

进行抽样检查，检查相关协议和对账单据；

将财务账面记录的经纪业务手续费收入与业务系统中记录的数据进行核对，并执行分析性复核，包括：①年度比较，分析变动是否合理；②获取全国期货市场成交数据，将期货公司期货代理成交数据与全国市场趋势进行比较分析；③选取成交金额较大的期货品种进行月度波动分析，



将期货公司每月经纪业务手续费收入、成交金额与全国市场总成交金额变动进行比较分析。

(二)交易所减收手续费收入的核查

了解与交易所减收手续费收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

获取交易所减收手续费收入明细账，并与报表数、总账数核对；

选取样本，对交易所对账单中交易所减收手续费收入数据与账面进行核对。

(三)利息收入的核查

了解与利息收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

获取利息收入明细账，并与报表数、总账数核对；

选取样本，对银行对账单中利息收入数据与账面进行核对。

(四)以公允价值计量的金融工具估值的核查

了解并评估管理层用于识别、计量和管理金融工具估值风险相关的内部控制流程的有效性；

评估公司运用的估值方法的适当性，并与同类或类似行业进行比较；

我们独立获取可观察市场资料，并通过审计抽样的方式与公司使用的估值价格进行比较复核。

(五)关联交易的核查

获取关联方关系和关联交易清单，了解公司的关联方情况以及关联交易的商业实质和必要性；

考虑关联交易的公允性，识别是否存在特殊交易安排；

通过天眼查等公开途径查询关联方的工商登记资料等方式，核查是否存在未披露的关联关系的情况；

通过检查关联交易的合同、函证和原始单据等方式验证报告期内关联交易及余额的准确性、完整性和公允性。

二、相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

(一)2020 年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响

与公司相关的于 2020 年生效的企业会计准则相关规定如下：

《企业会计准则解释第 13 号》(财会[2019]21 号) (“解释第 13 号”)

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10 号)

(1) 解释第 13 号

解释第 13 号修订了业务构成的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营资产或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的选择。



此外，解释第 13 号进一步明确了企业的关联方还包括企业所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的其他合营企业或联营企业等。

解释第 13 号自 2020 年 1 月 1 日起施行，公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。采用该解释未对公司的财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

(2) 财会[2020]10 号

财会[2020]10 号对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法，则不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。

财会[2020]10 号自 2020 年 6 月 24 日起施行，可以对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行调整，采用上述规定未对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

(二)2021 年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响

与公司相关的于 2021 年生效的企业会计准则相关规定如下：

《企业会计准则解释第 14 号》(财会[2021]1 号)(“解释第 14 号”)

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10 号)及《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021]9 号)

(1) 解释第 14 号

解释第 14 号规定了基准利率改革导致的有关金融工具和租赁负债的修改的相关会计处理和披露要求。公司对 2020 年 12 月 31 日前发生的以及 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关基准利率改革相关业务进行追溯调整，将累计影响数调整 2021 年度的年初留存收益或其他综合收益，无需调整前期比较财务报表数据。

解释第 14 号自 2021 年 1 月 26 日起施行，采用该解释未对公司的财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

(2) 财会[2020]10 号及财会[2021]9 号

财会[2020]10 号对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法，则不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。结合财会[2021]9 号的规定，该简化方法的租金减让期间为针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额。

财会[2020]10 号自 2020 年 6 月 19 日起施行，可以对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行调整，财会[2021]9 号自 2021 年 5 月 26 日起施行，采用上述规定未对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

三、核查结论

经核查，我们认为，华泰期货最近两年的业绩真实、会计处理合规，不存在虚假交易或虚构



利润，不存在关联方利益输送，不存在调节利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为《中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于重大资产重组前发生业绩异常或拟置出资产情形的专项核查说明》之签章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 5 月 26 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

(副本)

(5-5)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

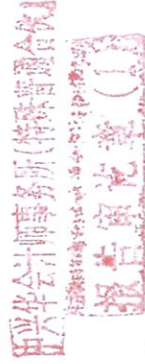
执行事务合伙人 李尊衣, 乔久华

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、清算等事务中的会计业务; 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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关



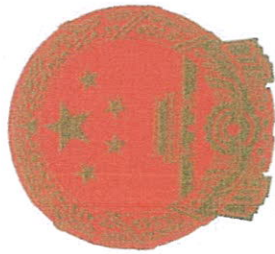
2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



仅作为报告附件使用

执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审查(1)

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号:

京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期:

2013年10月25日

证书序号: 0014686

说明

《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。

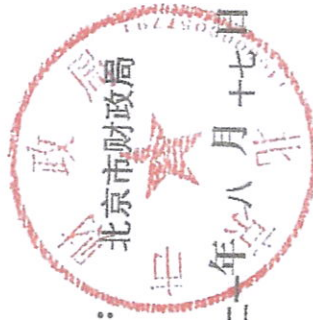
2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,

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:



中华人民共和国财政部制

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号: bm56000001/2022-00000491 分类: 审计与评估机构监管对象
发布机构: 发文日期: 2022年01月11日
名称: 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31) 关键词:
文号:

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审议章(1)

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
73	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-0层	027-06701250
74	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
75	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
76	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
77	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街1号东塔楼15层	010-51423818
78	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
79	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市通州区台湖南路22号国兴大厦4层	010-88356126
80	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5楼1088室	021-63525500



姓 名 潘大亮

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1980-08-16

Date of birth

工作单位 南京立信永华会计师事务所

Working unit

身份证号码 320123198008161115

Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

320100010120

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2007年 5月 13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.



潘大亮(320100010120)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



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



同意调入

Agree the holder to be transferred to





姓名 徐晖
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1992-07-01
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit
身份证号码 321084199207012329
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

110001670200

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021 年 04 月 27 日



徐晖(110001670200)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d