

关于南华期货股份有限公司

会计估计变更事项的专项审核报告

目 录

一、会计估计变更事项的专项审核报告·····	第 1—2 页
二、会计估计变更事项的专项说明·····	第 3—4 页

关于南华期货股份有限公司 会计估计变更事项的专项审核报告

天健审〔2021〕10357号

南华期货股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的南华期货股份有限公司（以下简称南华期货公司）管理层编制的《南华期货股份有限公司关于会计估计变更事项的专项说明》（以下简称会计估计变更事项专项说明）。

一、管理层的责任

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会及上海证券交易所的相关规定对会计估计变更事项进行确认、计量和相关信息的披露是南华期货公司管理层的责任，这种责任包括设计、执行和维护与编制和对外披露会计估计变更事项专项说明相关的内部控制，以及保证会计估计变更事项专项说明内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行审核工作，并在此基础上对会计估计变更事项专项说明发表审核意见。在执行审核工作过程中，我们结合南华期货公司本次会计估计变更事项的实际情况，实施了询问、检查记录及文件等我们认为必要的其他程序。

三、审核意见

我们认为，根据所实施的上述审核程序及所获取的相关审核依据，我们没有发现后附的会计估计变更事项专项说明在所有重大方面存在不符合企业会计准

则规定的情况。

四、使用目的

本报告仅供南华期货公司按照相关规定披露会计估计变更事项之用，不得用作除上述用途之外的其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与本会计师事务所及执行审计工作的注册会计师无关。本段内容不影响已发表的审核意见。



中国注册会计师：[Signature]



中国注册会计师：[Signature]



二〇二一年十二月十六日

南华期货股份有限公司

关于会计估计变更事项的专项说明

一、会计估计变更概述

(一) 变更原因

根据《企业会计准则第4号——固定资产》规定，公司至少应当于每年年度终了，对固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异，应当调整固定资产使用寿命。

根据《企业会计准则第6号——无形资产》规定，公司至少应当于每年年度终了，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法。

公司新建办公楼已于2021年11月正式投入使用，通过对同类用途的建筑物使用年限进行比对分析，并结合公司自有办公楼设计建造技术指标，为客观反映公司资产状况，将固定资产中房屋及建筑物的折旧年限由5-20年调整为5-40年，将无形资产中的土地使用权摊销年限由50年变更为40-50年。

(二) 变更日期

本次会计估计变更自2021年10月1日起执行。

(三) 变更审议程序

本次会计估计变更已经公司第三届董事会第二十二次会议审议通过，本次会计估计变更无需提交股东大会审议。

(四) 变更前采用的会计估计

1. 固定资产折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及办公设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50

2. 无形资产摊销方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)
土地使用权	年限平均法	50
软件	年限平均法	5-10

(五)变更后采用的会计估计

1. 固定资产折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	5.00	2.375-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及办公设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50

2. 无形资产摊销方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)
土地使用权	年限平均法	40-50
软件	年限平均法	5-10

二、会计估计变更对公司的影响

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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，不会对以往各年度财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

经初步测算，本次会计估计变更事项预计减少公司 2021 年度税前利润总额约 28.39 万元。

南华期货股份有限公司
二〇二一年十二月十六日



营业执照

(副本)

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



统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



名称 天健会计师事务所 (普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、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；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关



2021年03月8日

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

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0007666

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:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

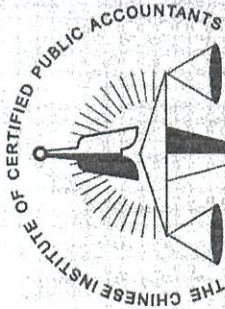
经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会 (2011) 25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



中国注册会计师协会

姓名 卢巍萍

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1972-11-12

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 33110272112048

Identity card No.

(特殊普通合伙)



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 330000191856

No. of Certificate

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

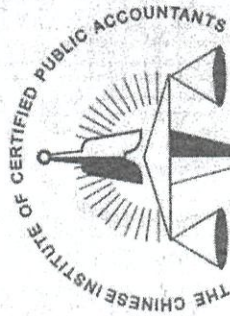
发证日期: 2002

Date of Issuance

年 05 月 22 日

/m /d

739



中国注册会计师



姓名: 沈筱敬
 性别: 女
 出生日期: 1989-07-12
 工作单位: 天健会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 352202198907121824
 Identity Card No.



证书编号: 330000010196
 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: 2013 年 07 月 03 日
 Date of Issuance

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
 /
 /
 /