

美尔雅期货有限公司

审计报告

勤信审字【2021】第 0307 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-68

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2021】第 0307 号

美尔雅期货有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了美尔雅期货有限公司（以下简称“美尔雅期货”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美尔雅期货 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美尔雅期货，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

美尔雅期货管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估美尔雅期货的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美尔雅期货、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美尔雅期货的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美尔雅期货持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美尔雅期货不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就美尔雅期货中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二一年三月三十一日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位: 美尔雅期货有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注、六	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	1,840,102,951.01	1,510,964,572.27
其中: 期货保证金存款	(一) 2	1,592,947,148.34	1,435,337,996.45
应收货币保证金	(二)	1,911,087,255.07	877,495,899.38
应收质押保证金			
存出保证金	(三)	7,330,155.05	1,133,584.49
交易性金融资产	(四)	113,995,789.94	52,861,706.34
应收结算担保金	(五)	10,000,000.00	10,000,000.00
应收风险损失款	(六)		21,501.11
应收票据			
应收账款			
预付款项	(七)	2,010,000.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(八)	80.03	67.32
应收股利	(九)		27,709.00
其他应收款	(十)	1,794,494.94	2,647,622.61
买入返售金融资产			
存货	(十一)	36,613,609.85	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十二)	6,714,501.50	5,828,826.02
流动资产合计		3,929,648,837.39	2,460,981,488.54
非流动资产:			
可供出售金融资产	(十三)	33,234,259.08	20,190,660.87
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
期货会员资格投资	(十四)	1,300,000.00	1,300,000.00
投资性房地产			
固定资产	(十五)	13,494,421.70	14,113,938.18
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十六)	458,330.76	513,870.67
递延所得税资产	(十七)	757,724.75	462,640.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,244,736.29	36,581,109.72
资产总计		3,978,893,573.68	2,497,562,598.26

法定代表人:

经营管理主要负责人:

财务负责人:

制表人:

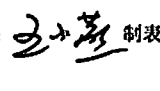
合并资产负债表(负债及所有者权益)

会合01表

编制单位: 英尔雅期货有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注、六	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
应付货币保证金	(十八)	3,372,657,733.46	1,985,438,728.34
应付质押保证金			
期货风险准备金	(十九)	66,904,640.91	59,738,229.76
应付期货投资者保障基金	(二十)	827,231.99	514,778.17
交易性金融负债	(二十一)	12,588,748.09	11,647,750.83
应付票据			
应付账款	(二十二)	4,708,106.92	
预收款项	(二十三)	6,512,672.55	
应付职工薪酬	(二十四)	4,932,037.37	359,441.65
应交税费	(二十五)	15,284,657.96	4,516,789.86
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(二十六)	14,035,503.90	3,031,947.41
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,498,451,333.15	2,065,247,666.02
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十七)	1,445,642.87	785,711.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,445,642.87	785,711.25
负债合计		3,499,896,976.02	2,066,033,377.27
所有者权益:			
实收资本	(二十七)	300,000,000.00	300,000,000.00
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益	(二十八)	1,675,694.31	892,995.65
盈余公积	(二十九)	24,909,560.33	20,154,797.22
一般风险准备金	(三十)	6,917,876.39	2,163,113.28
未分配利润	(三十一)	145,493,466.63	108,318,314.84
归属于母公司所有者权益合计		478,996,597.66	431,529,220.99
少数股东权益			
所有者权益合计		478,996,597.66	431,529,220.99
负债和所有者权益总计		3,978,893,573.68	2,497,562,598.26

法定代表人:  经营管理主要负责人:  财务负责人:  制表人: 

母公司资产负债表(资产)

会企01表

编制单位：美尔雅期货有限公司

单位：人民币元

资 产	附注、十四	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,839,377,172.93	1,510,035,620.58
其中：期货保证金存款		1,592,947,148.34	1,435,337,996.45
应收货币保证金		1,911,087,255.07	877,495,899.38
应收质押保证金			
存出保证金		3,521,594.18	1,133,584.49
交易性金融资产		105,074,499.29	38,550,591.90
应收结算担保金		10,000,000.00	10,000,000.00
应收风险损失款			21,501.11
应收票据			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(一)	1,453,253.36	2,656,435.95
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,430,929.22	5,826,540.27
流动资产合计		3,873,944,704.05	2,445,720,173.68
非流动资产：			
可供出售金融资产		37,177,981.43	25,878,226.54
持有至到期投资			
长期股权投资		100,000,000.00	100,000,000.00
期货会员资格投资		1,300,000.00	1,300,000.00
投资性房地产			
固定资产		13,466,614.93	14,113,938.18
在建工程			
固定资产清理			
无形资产			
开发支出			
长期待摊费用		458,330.76	513,870.67
递延所得税资产		757,724.75	462,640.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		153,160,651.87	142,268,675.39
资产总计		4,027,105,355.92	2,587,988,849.07

法定代表人：王明 经营管理主要负责人：王明 财务负责人：王明 制表人：王明

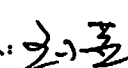
母公司资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位: 美尔雅期货有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注、十四	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
应付货币保证金		3,445,011,078.75	2,088,211,488.31
应付质押保证金			
期货风险准备金		66,904,640.91	59,738,229.76
应付期货投资者保障基金		827,231.99	514,778.17
交易性金融负债		6,342.80	
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		4,585,411.79	
应交税费		15,230,446.03	4,446,248.31
应付利息			
应付手续费及佣金			
应付股利			
其他应付款		13,985,996.44	2,698,496.17
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,546,551,148.71	2,155,609,240.72
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,289,754.31	940,102.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,289,754.31	940,102.67
负债合计		3,547,840,903.02	2,156,549,343.39
所有者权益:			
实收资本		300,000,000.00	300,000,000.00
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益		1,633,486.07	1,356,169.90
盈余公积		24,909,560.33	20,154,797.22
一般风险准备金		6,917,876.39	2,163,113.28
未分配利润		145,803,530.11	107,765,425.28
所有者权益合计		479,264,452.90	431,439,505.68
负债和所有者权益总计		4,027,105,355.92	2,587,988,849.07

法定代表人  经营管理主要负责人  财务负责人:  制表人: 

合并利润表

编制单位：美尔雅期货有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注、六	2020年度	2019年度
一、营业收入		282,873,329.94	146,707,727.84
手续费及佣金净收入	(三十二)	142,906,064.67	81,389,354.63
其中：经纪业务手续费收入		141,203,705.06	81,025,731.98
资产管理业务收入		888,981.27	46,405.68
投资咨询业务收入		813,378.34	317,216.97
代理销售金融产品收入			
其他代理业务收入			
利息净收入	(三十三)	49,647,506.37	51,780,346.42
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十四)	903,257.77	2,314,096.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(三十五)	926,096.04	9,794,452.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十六)	-167,404.20	-21,384.90
其他收益	(三十七)	6,684,831.09	618,673.11
其他业务收入	(三十八)	81,972,978.20	832,189.56
二、营业成本		221,963,703.09	117,740,391.62
提取期货风险准备金	(三十九)	7,166,411.15	4,063,863.82
税金及附加	(四十)	785,244.13	412,253.73
业务及管理费	(四十一)	132,727,571.30	112,512,751.35
资产减值损失	(四十二)	1,180,338.98	
其他业务成本	(四十三)	80,104,137.53	751,522.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,909,626.85	28,967,336.22
加：营业外收入	(四十四)	2,033,482.44	1,083,469.91
减：营业外支出	(四十五)	90,716.18	79,343.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,852,393.11	29,971,462.86
减：所得税费用	(四十六)	16,167,715.10	7,487,124.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,684,678.01	22,484,337.93
（一）按经营持续性分类：		46,684,678.01	22,484,337.93
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,684,678.01	22,484,337.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		46,684,678.01	22,484,337.93
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,684,678.01	22,484,337.93
六、其他综合收益的税后净额		782,698.66	708,717.19
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		782,698.66	708,717.19
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		782,698.66	708,717.19
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		782,698.66	708,717.19
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		47,467,376.67	23,193,055.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		47,467,376.67	23,193,055.12
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：ZMF 经营管理主要负责人：ZMF 财务负责人：ZMF 制表人：ZMF

母公司利润表

会企02表

编制单位：美尔雅期货有限公司

单位：人民币元

项 目	附注、十四	2020年度	2019年度
一、营业收入		200,986,028.99	144,061,756.98
手续费及佣金净收入	(二)	143,071,117.49	81,468,597.29
其中：经纪业务手续费收入		141,187,257.45	81,025,485.40
资产管理业务收入		1,070,481.70	125,894.92
投资咨询业务收入		813,378.34	317,216.97
代理销售金融产品收入			
其他代理业务收入			
利息净收入	(三)	47,978,471.46	50,861,841.85
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	2,112,281.67	1,079,270.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）		1,028,851.69	9,736,514.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-167,333.94	-21,384.90
其他收益		6,684,831.09	618,673.11
其他业务收入		277,809.53	318,244.09
二、营业成本		139,355,265.97	115,947,625.88
提取期货风险准备金		7,166,411.15	4,063,863.82
税金及附加		733,885.71	387,253.73
业务及管理费		130,021,742.90	111,287,653.98
资产减值损失		1,180,338.98	
其他业务成本		252,887.23	208,854.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,630,763.02	28,114,131.10
加：营业外收入		2,033,480.16	1,083,469.91
减：营业外支出		90,716.18	79,343.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,573,527.00	29,118,257.74
减：所得税费用		16,025,895.95	7,487,124.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,547,631.05	21,631,132.81
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,547,631.05	21,631,132.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		277,316.17	1,397,128.11
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		277,316.17	1,397,128.11
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		277,316.17	1,397,128.11
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
七、综合收益总额		47,824,947.22	23,028,260.92

法定代表人：王明

经营管理主要负责人：王明

财务负责人：王明

制表人：王明

合并现金流量表

会合03 表

编制单位：美尔雅期货有限公司

单位：元

项 目	附注、六	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		170,586,753.16	141,437,655.60
收到的其他与经营活动有关的现金	(四十七) 1	473,436,250.12	132,032,768.93
经营活动现金流入小计		644,023,003.28	273,470,424.53
支付利息及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		49,271,021.54	40,054,386.37
以现金支付的业务及管理费		63,541,152.87	52,136,275.07
支付的各种税费		14,106,850.32	15,073,286.82
支付的其他与经营活动有关的现金	(四十七) 2	92,009,897.85	21,031,120.89
经营活动现金流出小计		218,928,922.58	128,295,069.15
经营活动产生的现金流量净额		425,094,080.70	145,175,355.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		250,139,443.48	216,371,297.94
取得投资收益收到的现金		-4,197,851.54	932,361.03
收到的其他与投资活动有关的现金		13,776.54	
投资活动现金流入小计		245,955,368.48	217,303,658.97
投资支付的现金		344,894,531.50	198,650,640.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,016,538.94	4,423,569.37
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		347,911,070.44	203,074,210.00
投资活动产生的现金流量净额		-101,955,701.96	14,229,448.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	(四十七) 3	6,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		6,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		329,138,378.74	159,404,804.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,510,964,572.27	1,351,559,767.92
六、期末现金及现金等价物余额		1,840,102,951.01	1,510,964,572.27

法定代表人：王明

经营管理主要负责人：王明

财务负责人：王明

制表人：王明

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：美尔雅期货有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		170,586,753.16	140,532,125.49
收到的其他与经营活动有关的现金		365,552,354.88	228,664,133.45
经营活动现金流入小计		536,139,108.04	369,196,258.94
支付利息及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		47,638,239.71	39,474,526.95
以现金支付的业务及管理费		63,541,152.87	51,972,118.45
支付的各种税费		14,024,528.82	15,046,052.34
支付的其他与经营活动有关的现金		2,110,617.68	20,221,155.09
经营活动现金流出小计		127,314,539.08	126,713,852.83
经营活动产生的现金流量净额		408,824,568.96	242,482,406.11
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		250,139,443.48	214,232,602.39
取得投资收益所收到的现金		1,056,977.88	928,732.40
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		251,196,421.36	215,161,334.79
投资所支付的现金		327,700,000.00	294,744,029.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,979,437.97	4,423,569.37
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		330,679,437.97	299,167,599.14
投资活动产生的现金流量净额		-79,483,016.61	-84,006,264.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		329,341,552.35	158,476,141.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,510,035,620.58	1,351,559,478.82
六、期末现金及现金等价物余额		1,839,377,172.93	1,510,035,620.58

法定代表人：王明

经营管理主要负责人：王明

财务负责人：王明

制表人：王明

合并所有者权益变动表

编制单位：美尔雅期货有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2020年度							
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润	
一、上年年末余额	300,000,000.00			892,995.65	20,154,797.22	2,163,113.28	108,318,314.84	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	300,000,000.00			892,995.65	20,154,797.22	2,163,113.28	108,318,314.84	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				782,698.66	4,754,763.11	4,754,763.11	37,175,151.79	
（一）综合收益总额				782,698.66			46,684,678.01	
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入股东权益的金额								
3.其他								
（三）利润分配					4,754,763.11	4,754,763.11	-9,509,526.22	
1.提取盈余公积					4,754,763.11		-4,754,763.11	
2.提取一般风险准备						4,754,763.11	-4,754,763.11	
3.对所有者的分配								
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
四、本年年末余额	300,000,000.00			1,675,694.31	24,909,560.33	6,917,876.39	145,493,466.63	478,996,597.66

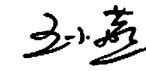
法定代表人：



经营管理主要负责人：



财务负责人：



制表人：



合并所有者权益变动表

编制单位：美尔雅期货有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2019年度							
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润	
一、上年年末余额	300,000,000.00			184,278.46	17,991,683.94		90,160,203.47	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	300,000,000.00			184,278.46	17,991,683.94		90,160,203.47	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				708,717.19	2,163,113.28	2,163,113.28	18,158,111.37	
（一）综合收益总额				708,717.19			22,484,337.93	
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入股东权益的金额								
3.其他								
（三）利润分配					2,163,113.28	2,163,113.28	-4,326,226.56	
1.提取盈余公积					2,163,113.28		-2,163,113.28	
2.提取一般风险准备						2,163,113.28	-2,163,113.28	
3.对所有者(或股东)的分配								
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
四、本年年末余额	300,000,000.00			892,995.65	20,154,797.22	2,163,113.28	108,318,314.84	

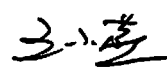
法定代表人：



经营管理主要负责人：



财务负责人：



制表人：



母公司所有者权益变动表

会企04表

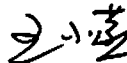
编制单位：美尔雅期货有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00			1,356,169.90	20,154,797.22	2,163,113.28	107,765,425.28	431,439,505.68
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	300,000,000.00			1,356,169.90	20,154,797.22	2,163,113.28	107,765,425.28	431,439,505.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				277,316.17	4,754,763.11	4,754,763.11	38,038,104.83	47,824,947.22
（一）综合收益总额				277,316.17			47,547,631.05	47,824,947.22
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入股东权益的金额								
3.其他								
（三）利润分配					4,754,763.11	4,754,763.11	-9,509,526.22	
1.提取盈余公积					4,754,763.11		-4,754,763.11	
2.提取一般风险准备						4,754,763.11	-4,754,763.11	
3.对所有者的分配								
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
四、本年年末余额	300,000,000.00			1,633,486.07	24,909,560.33	6,917,876.39	145,803,530.11	479,264,452.90

法定代表人： 

经营管理主要负责人： 

财务负责人： 

制表人： 

母公司所有者权益变动表

会企04表

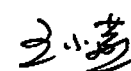
编制单位：美尔雅期货有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00			-40,958.21	17,991,683.94		90,460,519.03	408,411,244.76
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	300,000,000.00			-40,958.21	17,991,683.94		90,460,519.03	408,411,244.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			1,397,128.11	2,163,113.28	2,163,113.28	17,304,906.25	23,028,260.92
（一）综合收益总额				1,397,128.11			21,631,132.81	23,028,260.92
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入股东权益的金额								
3.其他								
（三）利润分配					2,163,113.28	2,163,113.28	-4,326,226.56	
1.提取盈余公积					2,163,113.28		-2,163,113.28	
2.提取一般风险准备						2,163,113.28	-2,163,113.28	
3.对所有者的分配								
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
四、本年年末余额	300,000,000.00			1,356,169.90	20,154,797.22	2,163,113.28	107,765,425.28	431,439,505.68

法定代表人 

经营管理主要负责 

财务负责人： 

制表人： 

、美尔雅期货有限公司

财务报表附注（单位：除特别注明外，单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：美尔雅期货有限公司

公司注册号/统一社会信用代码：914200001000218887

注册地址：湖北省武汉市江汉区新华路 218 号（浦发银行大厦）9 层 1 室、10 层 1 室

法定代表人：王衍

注册资本：人民币 30,000 万元

企业类型：有限责任公司

经营范围：商品期货经纪；金融期货经纪；资产管理业务；期货投资咨询业务；全国银行间债券市场业务。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

公司历史沿革

1. 1995 年 5 月公司成立，2001 年 4 月公司名称和注册资本变更

美尔雅期货有限公司（以下简称“本公司”）原名为湖北汉富期货经纪有限公司，成立于 1995 年 5 月 15 日。2001 年 4 月 12 日，公司名称变更美尔雅期货经纪有限公司，注册资本变更为人民币 3,000 万元，其中：湖北美尔雅股份有限公司出资 2,700 万元，出资比例 90%；湖北美尔雅（集团）美升药业有限公司出资 300 万元，出资比例 10%。本次变更后股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	持股比例（%）	实缴出资额（万元）
1	湖北美尔雅股份有限公司	2,700.00	90.00	2,700.00
2	湖北美尔雅（集团）美升药业有限公司	300.00	10.00	300.00
合计		3,000.00	100.00	3,000.00

2. 2008 年 11 月，第一次增资

2008年11月5日，根据中国证监会《关于核准美尔雅期货经纪有限公司变更注册资本和股权的批复》（证监许可[2008]1260号），本公司注册资本由3,000万元变更为5,990万元，公司股权相应变更为：湖北美尔雅股份有限公司出资2,700万元，出资比例45.08%；湖北劲牌投资有限公司（2018年更名为“湖北正涵投资有限公司”）出资1,796万元，出资比例29.98%；深圳市睿信企业管理顾问有限公司出资1,200万元，出资比例20.03%；武汉志博投资管理有限公司（2017年更名为“武汉

志博铭鑫商务咨询有限公司”）出资294万元，出资比例4.91%。取得湖北省工商行政管理局核发的注册号为420000000011485号企业法人营业执照。本次变更后股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	持股比例（%）	实缴出资额（万元）
1	湖北美尔雅股份有限公司	2,700.00	45.08	2,700.00
2	湖北正涵投资有限公司	1,796.00	29.98	1,796.00
3	深圳市睿信企业管理顾问有限公司	1,200.00	20.03	1,200.00
4	武汉志博投资管理有限公司	294.00	4.91	294.00
合计		5,990.00	100.00	5,990.00

3. 2015年3月，公司名称变更

2015年3月26日，根据股东会决议和修改后的章程规定，美尔雅期货经纪有限公司名称变更为“美尔雅期货有限公司”，并于2015年5月19日取得湖北省工商行政管理局下发的准予变更登记通知书（（鄂工商）登记内变字[2015]第579号）。

4. 2018年6月，第二次增资

2018年6月15日，根据股东会决议和修改后的章程规定，公司以资本公积、盈余公积和未分配利润转增注册资本，转增基准日为2017年12月31日，变更后公司注册资本为30,000万元。该事项已经中审众环会计事务所出具“众环验字[2018]第230004号”《验资报告》审验。本次变更后股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	持股比例（%）	实缴出资额（万元）
1	湖北美尔雅股份有限公司	13,523.71	45.08	13,523.71
2	湖北正涵投资有限公司	8,994.20	29.98	8,994.20
3	深圳市睿信企业管理顾问有限公司	6,009.20	20.03	6,009.20
4	武汉志博铭鑫商务咨询有限公司	1,472.89	4.91	1,472.89
合计		30,000.00	100.00	30,000.00

（二）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2021年3月31日经公司董事会批准报出。

（三）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围全资子公司1个，资产管理计划为2个，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（三十四）“重大会计判断和估计”。

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价

值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（二十）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致

的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分，分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原

持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（二十）“长期股权投资”或本附注四、（十三）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（二十）、2 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（二十）2 “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值

损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，采用证券交易所披露的沪港通的结算汇率平均值折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综

合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）分支机构的资金管理、交易清算原则

本公司对分支机构的资金管理、交易清算按照中国证监会的规定对分支机构“四统一”的要求，对分支机构实行统一资金调拨、统一交易清算原则。

（十）客户保证金的管理与核算方法

本公司按照中国证监会有关保证金封闭运行的有关规定，对所有客户资金纳入中国期货保证金监控中心封闭运行，并进行明细分类核算。

本公司对客户保证金的收取比例不低于期货交易所对会员收取的交易保证金。当客户保证金低于交易所规定的交易保证金水平时，本公司按照期货经纪合同约定的方式通知客户追加保证金；客户不按时追加保证金的，本公司通过交易所将该客户部分或全部持仓强行平仓直至保证金余额能维持其剩余头寸。

本公司发生客户穿仓时以自有资金补足保证金，不占用其他客户的保证金。

（十一）质押品的管理与核算方法

质押品包括经期货交易所认定的标准仓单以及可流通的国债等有价值证券，其质押金额由交易所核定并由交易所统一管理，公司根据交易所核定额度确定质押金额增加客户保证金；质押到期解除则相应减少客户保证金。

期货交易的相关亏损、费用、货款和税金等款项，应当以客户实有货币资金支付，不得以有价值证券充抵的金额支付。

（十二）实物交割的核算方法

本公司代理客户进行实物交割的，依据交易所确定的交割金额，增加或减少客户保证金，其中上海交易所实物交割根据交易所提供的交割结算单，向交易所或者客户平开增值税专用发票。

本公司根据实际收取的客户交割手续费缴纳增值税。

（十三）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损

失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量

的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3.金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产

已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（十四）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 坏账的确认标准

因债务人被依法宣告破产、撤销，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回的应收款项；因债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其遗产不足清偿，或既无遗产可清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；因债务人违反合同条款，逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项。

2. 坏账损失的核算方法

公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。

3. 坏账准备的计提方法和计提比例

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

判断依据或金额标准：公司将单项金额在 300 万元及以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备的应收款项

对于经单独测试未发生减值的应收款项，无论单项金额重大与否，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。信用风险特征组合以应收款项的发生时间、历史经验、偿债能力和客户信用情况等为依据进行划分，具体如下：

确定组合的依据：

账龄组合	以应收款项的账龄确定组合
特定款项组合	与证券期货交易结算相关的款项等

计提方法：

账龄组合	账龄分析法
特定款项组合	如无减值迹象，不计提坏账准备

公司对于特定款项组合，根据历史经验判断可收回性较强，发生坏账的可能性较小，故如无减值迹象不计提坏账准备。

公司采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄分析法：

账 龄	其他应收款计提比例
1 年以内(含，下同)	5%
1-2 年	20%
2-3 年	50%
3年以上	100%

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由:按组合计提坏账准备不能反映其风险特征,已有客观证据表明其发生了减值。如有确凿证据表明应收款项无法收回或收回的可能性较低等情况。

计提方法: 对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十五）期货保证金存款

期货保证金存款是指本公司存入期货保证金账户的款项，以及收到客户缴存的货币保证金，并调整本公司向期货交易所实际划出或回划保证金后的余额，在资产负债表中的货币资金中单独列示。

（十六）应收货币保证金

应收货币保证金是指本公司向期货交易所划出和追加的用于办理期货业务的保证金，以及客户

期货交易盈利形成的货币保证金，按交易所进行明细核算。其中，结算准备金是指尚未被期货合约占用的保证金，交易保证金是指已经被期货合约占用的保证金。每交易日闭市后，本公司根据交易所提供的会员资金状况表或结算表与交易所进行结算，并定期与交易所进行核对。

（十七）应收质押保证金

应收质押保证金是指本公司代理客户向期货交易所办理有价证券充抵保证金业务形成的可用于期货交易的保证金。于客户委托本公司向期货交易所提交质押品办理充抵保证金业务时，本公司按期货交易所核定的充抵保证金金额确认相关资产。质押品的公允价值增加时，期货交易所相应增加核定的充抵保证金金额，本公司相应增加应收质押保证金和应付质押保证金的账面价值。质押品的公允价值减少时，期货交易所相应减少核定的充抵保证金金额，本公司相应减少应收质押保证金和应付质押保证金的账面价值。期货交易所将质押品退还给客户时，本公司按期货交易所核定的充抵保证金金额，终止确认相应的应收质押保证金。

（十八）应收结算担保金

应收结算担保金是指本公司作为结算会员依照交易所规定缴存于期货交易所的，用于应对结算会员违约风险的共同担保资金。

（十九）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中

除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（二十）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（十三）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、

该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不

足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5	2.375
运输设备	5	5	19.00
办公及电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目

前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十三）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十二）无形资产

1. 无形资产

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的

摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十三）“长期资产减值”。

（二十三）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十五）应付货币保证金

应付货币保证金是指客户缴存的货币保证金，以及客户从事期货交易实现盈利而形成的本公司对客户的负债。

（二十六）应付质押保证金

应付质押保证金是指本公司代理客户向期货交易所办理质押品充抵保证金业务形成的对客户的应付款项。于客户委托本公司向期货交易所提交质押品办理充抵保证金业务时，本公司按期货交易所核定的充抵保证金金额确认相关负债。质押品的公允价值增加时，期货交易所相应增加核定的充抵保证金金额，本公司相应增加应收质押保证金和应付质押保证金的账面价值。质押品的公允价值减少时，期货交易所相应减少核定的充抵保证金金额，本公司相应减少应收质押保证金和应付质押保证金的账面价值。

期货交易所将质押品退还时，本公司按期货交易所核定的充抵保证金金额，终止确认相应的应付质押保证金。

（二十七）期货风险准备金提取和使用核算方法

本公司根据央行、银监会、证监会、保监会、外汇局关于规范金融机构资产管理业务的指导意见规定，资管产品管理费收入按 10%计提风险准备金，其他手续费净收入按 5%计提风险准备金。风险准备金的动用仅限于以下情况：客户穿仓资金无法追回或交易错单损失等交易损失。

（二十八）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。

采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十九）投资者保障基金

本公司根据《关于期货交易所、期货公司缴纳期货投资者保障基金有关事项的规定》（中国证券监督管理委员会令[2010]第7号）、2016年11月8日中国证券监督管理委员会、财政部《关于修改〈期货投资者保障基金管理暂行办法〉的决定》规定，从其收取的交易手续费中按照代理交易额的一定比例计入当期损益。

（三十）收入

本公司的收入包括手续费收入、利息收入和其他业务收入。

1. 手续费收入

手续费收入在已提供有关服务后及收取的金额可以合理地估算时确认，财务部门应根据相关标准计算手续费同时扣除应上交给期货交易所手续费后的净额确认为当期收入。

2. 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算的应计利息确认为收入。

3. 其他业务收入

为他人提供服务，按照合同或者相关协议的约定实际收到款项时确认为收入。

（三十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补

助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十二）递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度或期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（三十四）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）套期会计

为规避某些风险，本公司子公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

1) 公允价值套期

指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的

相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(6) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(7) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有

至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（8）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（9）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（10）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

五、税项

- （1） 企业所得税：按应纳税所得额的 25%计缴。
- （2） 增值税：一般纳税人按销项税率 6%扣除进项税后的余额缴纳，小规模纳税人按销售额 3%缴纳。
- （3） 城市维护建设税：按应纳流转税的 7%计缴。
- （4） 教育费附加：按应纳流转税的 3%计缴。
- （5） 地方教育发展费：按应纳流转税的 1.5%或 2%计缴。

六、合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初余额”指 2020 年 1 月 1 日，“期末余额”指 2020 年 12 月 31 日；“本期发生额”指 2020 年度，“上期发生额”指 2019 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	1,840,050,231.41	1,510,964,572.27
其中：期货保证金存款	1,592,947,148.34	1,435,337,996.45
自有资金	247,103,083.07	75,626,575.82
其他货币资金	52,719.60	

合计	1,840,102,951.01	1,510,964,572.27
----	------------------	------------------

注：其他货币资金为公司支付宝、微信、苹果等账户余额。

1. 自有银行存款

项目	期末余额	期初余额
中国工商银行股份有限公司	1.49	2.88
黄石农村商业银行股份有限公司	152,058,359.90	41,189.69
中国建设银行股份有限公司	11,886,833.77	1,218,599.21
交通银行股份有限公司	111,352.47	29,997.42
中国农业银行股份有限公司	5,896.47	6,174.56
上海浦东发展银行股份有限公司	138,984.56	29,706.61
兴业银行股份有限公司	82,901,654.41	74,300,905.45
合计	247,103,083.07	75,626,575.82

2. 期货保证金存款

项目	期末余额	期初余额
中国工商银行股份有限公司	5,448,212.30	4,344,284.58
中国光大银行股份有限公司	201,806,078.81	106,116.38
中国建设银行股份有限公司	5,691,569.58	5,866,765.36
交通银行股份有限公司	215,438,251.92	807,840,927.71
中国民生银行股份有限公司	305,751,774.05	430,141,364.55
中国农业银行股份有限公司	7,948,908.29	129,923,065.68
平安银行股份有限公司	91,010.10	2,360,625.22
上海浦东发展银行股份有限公司	555,367,081.41	15,269,319.02
兴业银行股份有限公司	248,134,015.97	11,131,824.66
招商银行股份有限公司	18,387.36	20,050,628.61
中国银行股份有限公司	5,586,490.41	5,106,472.62
中信银行股份有限公司	41,665,368.14	3,196,602.06
合计	1,592,947,148.34	1,435,337,996.45

(二) 应收货币保证金

项目	期末余额	期初余额
一、上海期货交易所	554,464,444.99	230,927,867.73
1. 结算准备金	50,826,393.09	30,432,599.18
2. 交易保证金	503,638,051.90	200,495,268.55

二、大连商品交易所	623,510,921.19	200,789,241.52
1. 结算准备金	103,449,940.03	34,404,309.92
2. 交易保证金	520,060,981.16	166,384,931.60
三、郑州商品交易所	319,045,239.75	117,874,644.48
1. 结算准备金	77,265,470.15	41,417,225.20
2. 交易保证金	241,779,769.60	76,457,419.28
四、中国金融期货交易所	340,426,082.66	287,405,451.24
1. 结算准备金	28,642,506.70	13,925,776.24
2. 交易保证金	311,783,575.96	273,479,675.00
五、上海国际能源交易中心	73,640,566.48	40,498,694.41
1. 结算准备金	33,008,727.48	20,618,175.91
2. 交易保证金	40,631,839.00	19,880,518.50
合计	1,911,087,255.07	877,495,899.38

(三) 存出保证金

项目	期末余额	期初余额
申万宏源	3,889,230.80	1,000.00
中信建投		291.50
华西证券	605,280.78	401,524.54
华宝证券	1,933,671.89	9,076.51
银河证券		138.88
中信证券		0.11
个股期权保证金	901,971.58	721,552.95
合计	7,330,155.05	1,133,584.49

(四) 交易性金融资产

被投资单位	期末余额	期初余额
交易性金融资产	113,995,789.94	52,861,706.34
其中：股票投资	110,849,622.47	51,760,595.34
资管产品	3,146,167.47	1,101,111.00
合计	113,995,789.94	52,861,706.34

(五) 应收结算担保金

被投资单位	期末余额	期初余额
-------	------	------

被投资单位	期末余额	期初余额
中国金融期货交易所	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

(六) 应收风险损失款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	139,833.58	139,833.58	100.00
1至2年			
2至3年			
3年以上	21,501.11	21,501.11	100.00
合计	161,334.69	161,334.69	100.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3年以上	21,501.11		
合计	21,501.11		

注：2020年3月市场受疫情影响出现极端情况，发生客户穿仓情形。至2020年12月31日公司穿仓累计金额为161,334.69元，其中本期余额139,833.58元，公司已对应收风险损失款全额计提了减值准备。

(七) 预付款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,010,000.00	
合计	2,010,000.00	

(八) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行存款利息	80.03	67.32
合计	80.03	67.32

(九) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
基金红利		27,709.00
合计		27,709.00

(十) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,813,499.23	100.00	1,019,004.29	36.22	1,794,494.94
其中：特定款项组合	1,490,843.70	52.99			1,490,843.70
账龄分析组合	1,322,655.53	47.01	1,019,004.29	77.04	303,651.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,813,499.23	100.00	1,019,004.29	36.22	1,794,494.94
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,647,622.61	100.00			2,647,622.61
其中：特定款项组合	2,647,622.61	100.00			2,647,622.61
账龄分析组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,647,622.61	100.00			2,647,622.61

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	280,012.62	14,000.63	5.00
1 至 2 年	236.56	47.31	20.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2 至 3 年	74,900.00	37,450.00	50.00
3 年以上	967,506.35	967,506.35	100.00
合计	1,322,655.53	1,019,004.29	77.04

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	993,275.10		
1 至 2 年	153,350.10		
2 至 3 年	379,343.16		
3 年以上	1,121,654.25		
合计	2,647,622.61		

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

无

2. 本年实际核销的应收账款情况

无

3. 期末金额较大的其他应收款

对象类别	期末余额	性质
武汉聚鑫科技发展有限公司	305,333.00	外单位往来款
湖北供销合作电子商务有限公司	157,700.00	预付采购款
杨大楠	139,248.36	房屋押金
上海个盈置业有限公司	106,363.38	预付物业费
中国联合网络通信有限公司上海市分公司	102,420.00	预付专线月租费
合计	811,064.74	

(十一) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	36,613,609.85		36,613,609.85			
合计	36,613,609.85		36,613,609.85			

注：根据公司风险管理策略和风险管理目标，于 2020 年 1 月 1 日起将基差业务的存货品种

作为被套期项目，与符合条件的套期工具组成套期关系，依据套期会计准则进行后续计量。于 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的被套期项目账面价值为 27,112,362.22 元。

（十二）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	3,430,929.22	5,389,309.36
多缴增值税及其他税费	3,283,572.28	439,516.66
合计	6,714,501.50	5,828,826.02

（十三）可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	33,234,259.08		33,234,259.08
其中：按公允价值计量的权益工具	33,234,259.08		33,234,259.08
按成本计量的权益工具			
合计	33,234,259.08		33,234,259.08

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	20,190,660.87		20,190,660.87
其中：按公允价值计量的权益工具	20,190,660.87		20,190,660.87
按成本计量的权益工具			
合计	20,190,660.87		20,190,660.87

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本	31,000,000.00	31,000,000.00
公允价值	33,234,259.08	33,234,259.08
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	2,234,259.08	2,234,259.08
已计提减值金额		

（十四）期货会员资格投资

单位名称	期末余额	期初余额
郑州商品交易所	300,000.00	300,000.00

单位名称	期末余额	期初余额
上海期货交易所	500,000.00	500,000.00
大连期货交易所	500,000.00	500,000.00
合计	1,300,000.00	1,300,000.00

(十五) 固定资产

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	12,170,947.27	22,053,292.47	2,411,096.04	36,635,335.78
2. 本期增加金额		2,380,852.40		2,380,852.40
(1) 购置		2,380,852.40		2,380,852.40
(2) 在建工程转入				
(3) 存货转入				
3. 本期减少金额		3,720,528.50		3,720,528.50
(1) 处置或报废		3,720,528.50		3,720,528.50
(2) 转入投资性房地产				
(3) 处置子公司				
4. 期末余额	12,170,947.27	20,713,949.22	2,411,096.04	35,295,992.53
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,923,784.72	16,479,371.65	2,118,241.23	22,521,397.60
2. 本期增加金额	289,060.08	2,440,350.99	59,074.20	2,788,485.27
(1) 计提	289,060.08	2,440,350.99	59,074.20	2,788,485.27
(2) 其他				
3. 本期减少金额		3,508,644.89		3,508,644.89
(1) 处置或报废		3,508,644.89		3,508,644.89
(2) 转入投资性房地产				
(3) 处置子公司				
4. 期末余额	4,212,844.80	15,411,410.60	2,177,315.43	21,801,570.83
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	合计
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	7,958,102.47	5,302,538.62	233,780.61	13,494,421.70
2. 期初账面价值	8,247,162.55	5,573,920.82	292,854.81	14,113,938.18

(十六) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	513,870.67	259,880.60	315,420.51		458,330.76
合计	513,870.67	259,880.60	315,420.51		458,330.76

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他应付款	1,850,559.98	462,640.00	1,850,559.98	462,640.00
坏账准备	1,180,338.98	295,084.75		
合计	3,030,898.96	757,724.75	1,850,559.98	462,640.00

2. 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具	3,127,203.31	781,800.83	1,952,184.15	488,046.03
可供出售金融资产	2,655,368.21	663,842.04	1,190,660.87	297,665.22
合计	5,782,571.52	1,445,642.87	3,142,845.02	785,711.25

(十八) 应付货币保证金

类别	期末余额		期初余额	
	户数	账面余额	户数	账面余额
自然人	79,505	2,601,261,406.31	68,748	1,529,431,190.51
法人	1,640	771,396,327.15	1,547	456,007,537.83

合计	81,145	3,372,657,733.46	70,295	1,985,438,728.34
----	--------	------------------	--------	------------------

(十九) 期货风险准备金

项 目	期初余额	本期计提数	本期使用数	期末余额
期货风险准备金	59,738,229.76	7,166,411.15		66,904,640.91
合计	59,738,229.76	7,166,411.15		66,904,640.91

(二十) 应付期货投资者保障基金

项 目	期初余额	本期计提数	本期使用数	期末余额
期货投资者保障基金	514,778.17	412,766.98	100,313.16	827,231.99
合计	514,778.17	412,766.98	100,313.16	827,231.99

(二十一) 交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	6,342.80	
其中：股票投资		
基金投资		
期权投资	6,342.80	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	12,582,405.29	11,647,750.83
本公司以外各方持有的结构化主体份额	12,582,405.29	11,647,750.83
其中：美尔雅-中时7号资产管理计划		1,057,688.22
浦美稳健1号资产管理计划		1,052,191.93
美尔雅-演绎法1号资产管理计划		1,470,359.10
美尔雅期货价值投资1号集合资产管理计划	6,033,172.13	8,067,511.58
美尔雅期货乾明一号集合资产管理计划	6,549,233.16	
合计	12,588,748.09	11,647,750.83

(二十二) 应付账款

单位名称	期末余额	期初余额
暂估应付款	4,708,106.92	
合计	4,708,106.92	

(二十三) 预收账款

单位名称	期末余额	期初余额
保证金	6,512,672.55	

单位名称	期末余额	期初余额
合计	6,512,672.55	

(二十四) 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	359,441.65	47,609,453.48	43,036,857.76	4,932,037.37
二、离职后福利-设定提存计划		238,908.07	238,908.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	359,441.65	47,848,361.55	43,275,765.83	4,932,037.37

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 职工工资、奖金、津贴和补贴	359,441.65	42,980,892.75	38,408,297.03	4,932,037.37
2. 职工福利费		1,588,599.12	1,588,599.12	
3. 社会保险费		1,228,902.33	1,228,902.33	
其中：医疗保险费		1,188,160.69	1,188,160.69	
工伤保险费		3,925.34	3,925.34	
生育保险费		36,816.30	36,816.30	
4. 住房公积金		1,795,872.62	1,795,872.62	
5. 工会经费和职工教育经费		15,186.66	15,186.66	
6. 其他短期薪酬				
合计	359,441.65	47,609,453.48	43,036,857.76	4,932,037.37

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		232,302.54	232,302.54	
失业保险费		6,605.53	6,605.53	
企业年金缴费				
合计		238,908.07	238,908.07	

(二十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

企业所得税	13,763,767.78	4,020,646.17
城市维护建设税	138,371.08	31,330.95
教育费附加	58,905.72	13,601.11
地方教育发展费	29,605.67	6,835.89
个人所得税	300,669.34	272,414.00
房产税	18,946.42	58,688.28
土地税	899.24	
增值税	954,005.59	113,273.46
印花税	19,487.12	
合计	15,284,657.96	4,516,789.86

（二十六）其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
五洲证券破产清算组	1,850,559.98	1,850,559.98
关联方往来	177,367.00	177,367.00
应付手续费	5,007,030.78	
应付利息	532,748.27	
应付广告宣传费	2,369,112.09	
应付技术服务费	431,500.00	
应付咨询费	3,046,123.70	
其他	621,062.08	1,004,020.43
合计	14,035,503.90	3,031,947.41

2. 期末金额较大的其他应付款

债权人单位名称	期末余额	款项性质
五洲证券破产清算组	1,850,559.98	往来款
杭州核新软件技术有限公司	1,698,113.22	广告宣传费
北京日思又信息科技有限公司	670,998.87	广告宣传费
湖北美尔雅集团有限公司	177,367.00	往来款
湖北省泰立消防系统工程有限公司	128,379.15	往来款

注：本公司已与五洲证券破产清算组就洛阳市中级人民法院下达的（2006）洛民五破字第 6-8 号民事裁定书达成和解协议，公司按照清算组要求支付协议约定款项。截至 2020 年 12 月 31 日，因未收到清算组通知，尚余 1,850,559.98 元未支付。

(二十七) 实收资本

1. 股东概况

股东名称	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
湖北美尔雅股份有限公司	135,237,080.00	45.08	135,237,080.00	45.08
湖北正涵投资有限公司	89,941,980.00	29.98	89,941,980.00	29.98
深圳市睿信企业管理顾问有限公司	60,092,030.00	20.03	60,092,030.00	20.03
武汉志博铭鑫商务咨询有限公司	14,728,910.00	4.91	14,728,910.00	4.91
合计	300,000,000.00	100.00	300,000,000.00	100.00

2. 持有 10%以上法人股东情况

股东名称	法定代表人	经营范围	行业	注册资本(万元)
湖北美尔雅股份有限公司	陈京南	服装、服饰和纺织品研发、设计、制造和销售等	纺织服装、服饰业	36,000.00
湖北正涵投资有限公司	彭光伟	矿业投资、国内商品贸易投资、金融投资；采矿技术咨询服务	商务服务业	80,000.00
深圳市睿信企业管理顾问有限公司	林国炎	计算机软硬件的开发与销售；系统集成；企业管理咨询、信息咨询等	商务服务业	3,050.00

(二十八) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额			期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	892,995.65	1,043,598.21		260,899.55	1,675,694.31
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
可供出售金融资产公允价值变动损益	892,995.65	1,043,598.21		260,899.55	1,675,694.31
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
转换为以公允价值计量的投资性房地产					
其他					
合计	892,995.65	1,043,598.21		260,899.55	1,675,694.31

(二十九) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,154,797.22	4,754,763.11		24,909,560.33

合计	20,154,797.22	4,754,763.11		24,909,560.33
----	---------------	--------------	--	---------------

(三十) 一般风险准备金

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	2,163,113.28	4,754,763.11		6,917,876.39
合计	2,163,113.28	4,754,763.11		6,917,876.39

(三十一) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	108,318,314.84	90,160,203.47
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
其中:前期差错更正		
调整后年初未分配利润	108,318,314.84	90,160,203.47
加:本期归属于母公司所有者的净利润	46,684,678.01	22,484,337.93
减:提取法定盈余公积	4,754,763.11	2,163,113.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	4,754,763.11	2,163,113.28
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	145,493,466.63	108,318,314.84

(三十二) 手续费收入

项 目	本期发生额	上期发生额
经纪业务手续费收入	141,203,705.06	81,025,731.98
资产管理业务收入	888,981.27	46,405.68
投资咨询业务收入	813,378.34	317,216.97
合计	142,906,064.67	81,389,354.63

(三十三) 利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息净收入	49,647,506.37	51,780,346.42
合计	49,647,506.37	51,780,346.42

(三十四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资损益（损失“-”）		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,509,841.74	998,548.76
资产管理产品投资收益	2,413,099.49	1,315,547.43
合计	903,257.77	2,314,096.19

（三十五）公允价值变动净收益

项 目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,761,248.90	9,736,514.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-835,152.86	57,938.22
合计	926,096.04	9,794,452.83

（三十六）资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-167,404.20	-21,384.90
合计	-167,404.20	-21,384.90

（三十七）其他收益

1. 其他收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,670,000.00	618,673.11
个税返还	14,449.43	
稳岗补贴	381.66	
合 计	6,684,831.09	618,673.11

2. 政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
经营贡献奖		618,673.11
历城区金融政策扶持资金	3,640,000.00	
南京金融业发展扶持资金	3,030,000.00	
合 计	6,670,000.00	618,673.11

（三十八）其他业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
商品销售收入	81,695,168.67	519,656.23

租房收入	277,809.53	312,533.33
合计	81,972,978.20	832,189.56

(三十九) 提取期货风险准备金

项 目	本期发生额	上期发生额
提取期货风险准备金	7,166,411.15	4,063,863.82
合计	7,166,411.15	4,063,863.82

(四十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	430,972.17	80,995.69
教育费附加	183,682.39	34,244.77
地方教育发展费	92,071.44	17,537.48
房产税	16,668.57	108,731.33
土地使用税	5,395.44	7,193.90
印花税	54,654.12	25,217.80
残保金		136,892.76
其他	1,800.00	1,440.00
合计	785,244.13	412,253.73

(四十一) 业务及管理费

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资	42,999,166.91	34,006,669.75
劳务费	11,123,303.99	9,144,793.81
租赁费	7,125,040.66	7,736,926.84
信息服务费	11,731,245.12	13,533,351.92
差旅费	1,290,215.14	2,068,361.58
专线月租费	2,467,025.15	2,069,700.08
咨询费	29,632,223.01	19,994,280.63
业务招待费	1,326,471.32	1,509,138.70
会务费	972,842.60	1,177,159.02
职工保险费	3,113,980.24	5,728,051.94
广告宣传费	11,799,607.70	4,452,802.34
折旧费	2,757,897.44	2,323,662.72

项 目	本期发生额	上期发生额
装修费	321,201.52	431,218.24
投资者保障基金	412,766.98	206,568.41
福利费	1,566,152.64	1,151,896.68
中介服务费	244,172.07	220,360.44
其他	3,844,258.81	6,757,808.25
合计	132,727,571.30	112,512,751.35

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收风险损失款坏账准备	161,334.69	
其他应收款坏账准备	1,019,004.29	
合计	1,180,338.98	

(四十三) 其他业务成本

项 目	本期发生额	上期发生额
商品销售业务	79,851,250.30	540,198.39
银行手续费	252,887.23	211,324.33
合计	80,104,137.53	751,522.72

(四十四) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	2,033,482.44	1,083,469.91
合计	2,033,482.44	1,083,469.91

(四十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
扶贫助学款	3,000.00	54,000.00
其他	87,716.18	25,343.27
合计	90,716.18	79,343.27

(四十六) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,855,633.24	5,052,996.28
递延所得税费用	-687,918.14	2,434,128.65

合计	16,167,715.10	7,487,124.93
----	---------------	--------------

会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	62,852,393.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,713,098.28
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	454,616.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
其他	
所得税费用	16,167,715.10

(四十七) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的客户保证金净入金	357,941,480.93	126,551,211.94
往来款	113,386,558.04	3,066,769.23
其他	2,108,211.15	2,414,787.76
合计	473,436,250.12	132,032,768.93

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的客户保证金净出金		
往来款	39,291,791.35	5,699,312.52
费用	51,805,004.11	14,515,403.00
其他	913,102.39	816,405.37
合计	92,009,897.85	21,031,120.89

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
收到结构化主体中其他投资者入金	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

一、补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	46,684,678.01	22,484,337.93
加: 提取期货风险准备金	7,166,411.15	4,063,863.82
资产减值准备	1,180,338.98	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,448,707.82	2,512,185.90
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	315,420.51	334,680.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	167,404.20	21,384.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-926,096.04	-9,794,452.83
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-903,257.77	-2,314,096.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-295,084.75	-1,946,082.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	256,136.88	724,285.10
存货的减少(增加以“-”号填列)	-36,613,609.85	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,692,768.88	-247,622,002.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	402,920,262.68	376,711,252.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	425,094,080.70	145,175,355.38
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,840,102,951.01	1,510,964,572.27
减: 现金的期初余额	1,510,964,572.27	1,351,559,767.92
加: 现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	329,138,378.74	159,404,804.35

2. 现金和现金等价物

现金和现金等价物	本期发生额	上期发生额
1、现金	1,840,102,951.01	1,510,964,572.27
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,840,050,231.41	1,510,964,572.27
可随时用于支付的其他货币资金	52,719.60	
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	1,840,102,951.01	1,510,964,572.27
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本公司管理的美尔雅期货乾明一号集合资产管理计划因满足公司拥有实质权利、不能被其他投资者无条件罢免，且享有的可变回报为重大三个条件，故自资管计划成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。美尔雅-中时7号资产管理计划、浦美稳健1号资产管理计划本年因清算不再纳入合并财务报表范围。美尔雅-演绎法1号资产管理计划因本年份额转让不再满足合并条件，不再将其纳入合并财务报表范围。

（一）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间
美尔雅期货乾明一号集合资产管理计划	2020年8月

（二）清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
美尔雅-中时7号资产管理计划	2020年6月
浦美稳健1号资产管理计划	2020年3月
美尔雅-演绎法1号资产管理计划	2020年10月

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海美尔雅实业有限公司	上海	上海	批发业	100.00		投资设立

2. 本期纳入合并范围的结构化主体的财务数据

名称	期末净资产	本期净利润
美尔雅期货价值投资1号集合资产管理计划	9,554,489.49	-2,177,832.56
美尔雅期货乾明一号集合资产管理计划	10,915,360.50	915,000.82

3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要为本公司发起设立的资产管理计划，这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。本公司在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资或通过管理这些结构化主体赚取管理费收入和管理人业绩报酬。

4. 通过直接持有第三方发起设立结构化主体享有的权益

本公司通过直接持有第三方发起设立结构化主体享有的权益，期末在本公司资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

项 目	期末账面价值	最大风险敞口
可供出售金融资产	33,234,259.08	33,234,259.08

九、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的资产期末公允价值

项目	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	113,995,789.94			113,995,789.94
1. 交易性金融资产	113,995,789.94			113,995,789.94
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	113,995,789.94			113,995,789.94
（3）衍生金融资产				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

小计	113,995,789.94			113,995,789.94
(二) 可供出售金融资产		33,234,259.08		33,234,259.08
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资		33,234,259.08		33,234,259.08
3. 其他				
小计		33,234,259.08		33,234,259.08
持续以公允价值计量的资产总额	113,995,789.94	33,234,259.08		147,230,049.02

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目：股票的市价为交易所等活跃市场 2020 年 12 月 31 日的收盘价；基金的市价为活跃市场 2020 年 12 月 31 日的收盘净值。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于购买的资产管理计划，本公司根据资产管理人提供的估值计算公允价值。

资产管理计划主要投资于股票、金融及商品期货等，其中：金融期货合约以 2020 年 12 月 31 日当日期货合约结算价进行估值；商品期货以 2020 年 12 月 31 日当日期货合约结算价进行估值。

4. 本公司主要资产的市场风险敞口如下

项 目	期末账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	113,995,789.94
资产管理产品	33,234,259.08

十、关联方及关联交易

(一) 本公司股东情况

股东公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的表决权比例(%)
湖北美尔雅股份有限公司	湖北黄石	纺织服装、服饰业	36,000.00	45.08
湖北正涵投资有限公司	大冶市	商务服务业	80,000.00	29.98
深圳市睿信企业管理顾问有限公司	深圳市	商务服务业	3,050.00	20.03
武汉志博铭鑫商务咨询有限公司	武汉市	商务服务业	494.41	4.91

(二) 本公司子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对子公司的表决权比例(%)
上海美尔雅实业有限公司	上海	批发业	10,000.00	100

(三) 本公司其他关联方情况

其他关联公司名称	其他关联方与本公司关系
----------	-------------

湖北美尔雅集团有限公司	其他关联方
上海融葵投资管理有限公司	其他关联方
湖北正知贸易有限公司	其他关联方

(四) 关联交易情况

项目	关联方	本期金额	上期金额
手续费收入	上海融葵投资管理有限公司	17,556.61	18,954.67
手续费收入	湖北正涵投资有限公司	17.13	
手续费收入	湖北正知贸易有限公司	14.74	

(五) 关联应收应付款项余额

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	湖北美尔雅集团有限公司	177,367.00	177,367.00
应付货币保证金	上海融葵投资管理有限公司	5,454,893.63	4,773,318.37
应付货币保证金	湖北正涵投资有限公司	5,104,781.86	100.02
应付货币保证金	湖北正知贸易有限公司	1,483.93	
应付货币保证金	武汉志博铭鑫商务咨询有限公司	133,945.48	133,945.48

十一、或有事项

未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响及为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

截止至本公司财务审计报告签署之日，本公司无因已贴现商业承兑汇票形成的或有负债、未决诉讼或仲裁形成的或有负债、为其他单位提供债务担保形成的或有负债、及其他或有负债。无应予披露而未披露的未决诉讼、索赔、税务纠纷、应收票据等将来可能损害公司利益的或有损失。本公司无因对外提供担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼、产品质量保证等项目计提的预计负债。无可能给本公司带来经济利益的或有资产。

十二、承诺事项

截止至本公司财务审计报告签署之日，本公司无已签订尚未履行或尚未完全履行对外投资合同及有关财务支出、已签订正在或准备履行的大额发包合同、已签订正在或准备履行的租赁合同及其他重大财务承诺事项。不存在对外债务担保等承诺事项，无需要说明的具有重大财务影响的其他重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截止至本公司财务审计报告签署之日，本公司不存在应予披露而未披露的期后事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,472,257.65	100.00	1,019,004.29	41.22	1,453,253.36
其中：特定款项组合	1,149,602.12	46.50			1,149,602.12
账龄分析组合	1,322,655.53	53.50	1,019,004.29	77.04	303,651.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,472,257.65	100.00	1,019,004.29	41.22	1,453,253.36
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,656,435.95	100.00			2,656,435.95
其中：特定款项组合	2,656,435.95	100.00			2,656,435.95
账龄分析组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,656,435.95	100.00			2,656,435.95

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	280,012.62	14,000.63	5.00
1 至 2 年	236.56	47.31	20.00
2 至 3 年	74,900.00	37,450.00	50.00
3 年以上	967,506.35	967,506.35	100.00
合计	1,322,655.53	1,019,004.29	77.04

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,002,088.44		
1 至 2 年	153,350.10		
2 至 3 年	379,343.16		
3 年以上	1,121,654.25		
合计	2,656,435.95		

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

无

2. 本年实际核销的应收账款情况

无

3. 期末金额较大的其他应收款

对象类别	期末余额	性质
武汉聚鑫科技发展有限公司	305,333.00	外单位往来款
湖北供销合作电子商务有限公司	157,700.00	预付采购款
杨大楠	139,248.36	房屋押金
上海个盈置业有限公司	106,363.38	预付物业费
中国联合网络通信有限公司上海市分公司	102,420.00	预付专线月租费
合计	811,064.74	

(二) 手续费收入

项目	本期发生额	上期发生额
经纪业务手续费收入	141,187,257.45	81,025,485.40
资产管理业务收入	1,070,481.70	125,894.92
投资咨询业务收入	813,378.34	317,216.97
合计	143,071,117.49	81,468,597.29

(三) 利息净收入

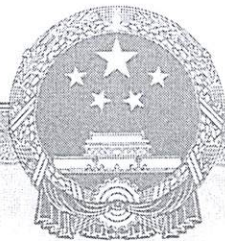
项目	本期发生额	上期发生额
利息净收入	47,978,471.46	50,861,841.85
合计	47,978,471.46	50,861,841.85

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资损益（损失“-”益）		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-233,562.45	998,548.76
资产管理产品投资收益	2,345,844.12	80,722.17
合 计	2,112,281.67	1,079,270.93

美尔雅期货有限公司

二〇二一年三月三十一日



统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照

(副本) (6-1)



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

名称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

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12月13日

合伙期限 2013年12月13日至2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关



2020年12月09日



会计师事务所 执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日



证书序号：0014470

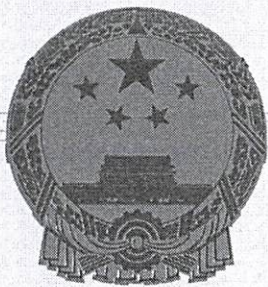
说明

- 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：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000365

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡柏和

证书号：05

发证时间：二〇二〇年十二月六日

证书有效期至：二〇二一年十二月五日





李光初

姓 名
Full name 男
性 别
Sex 1972-09-27
出 生 日 期
Date of birth 中勤万信会计师事务所有限公司湖北
工 作 单 位 分 公 司
Working unit 610103197209272032
身 份 证 号 码
Identity card No.



李光初(420000034213)

2018年已过期



420000034213

注册编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1999 年 9 月 1 日



验证证书真实有效



姓 名 葛梅芳
Full name 葛
性 别 女
Sex
出生日期 1977-03-11
Date of birth 中勤万信会计师事务所（特殊普
工作单位 通合伙）湖北分所
Working unit
身份证号码 420104197703110021
Identity card No.



再次复印无效

110001620277

年度检 2018年已通过
Annual Renew



本证书有效
This certificate
is valid
this renewal

张旭芳 110001



2018年已通过

证书编号: 110001620277
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 09 月 27 日
Date of Issuance



1/1