

美尔雅期货有限公司

审计报告

众环审字（2022）0114178号

目 录

	起止页码
审计报告	1-2
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-68

审计报告

众环审字(2022)0114178号

湖北美尔雅股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了美尔雅期货有限公司(以下简称“美尔雅期货公司”)财务报表,包括2022年4月30日的合并及公司资产负债表,2022年1-4月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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公司2022年4月30日合并及公司的财务状况以及2022年1-4月合并及公司的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公司,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

美尔雅期货公司管理层(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公司的持续经营能力,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公司、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公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对美尔雅期货公司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公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就美尔雅期货公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行公司审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年08月16日



合并资产负债表

2022年4月30日

编制单位：美尔雅期货有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,998,710,393.21	2,387,423,813.88
应收货币保证金	六、2	1,415,414,668.88	1,125,732,449.91
应收质押保证金	六、3	448,248,064.00	388,157,280.00
交易性金融资产	六、4	130,656,827.62	195,472,655.03
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	六、5		2,863,440.00
存出保证金	六、6	9,685,648.09	16,601,750.58
应收结算担保金	六、7	10,000,000.00	10,000,000.00
应收风险损失款	六、8		
其他应收款	六、9	28,529,894.34	31,845,031.97
其中：应收利息			2,828.51
应收股利			
存货	六、10	86,022,055.51	101,957,964.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、11	15,343,490.59	13,306,660.74
流动资产合计		5,142,611,042.24	4,273,361,046.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
期货会员资格投资	六、12	1,300,000.00	1,300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	13,046,984.51	14,028,721.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	8,392,180.00	9,363,023.98
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	230,917.41	300,839.71
递延所得税资产	六、16	2,790,284.85	502,838.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,760,366.77	25,495,423.55
资产总计		5,168,371,409.01	4,298,856,470.48

公司负责人：王明

主管会计工作负责人：王明

会计机构负责人：王明

合并资产负债表（续）

2022年4月30日

编制单位：美尔雅期货有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
应付货币保证金	六、17	3,973,699,315.32	3,140,417,653.90
应付质押保证金	六、18	448,248,064.00	388,157,280.00
交易性金融负债	六、19	59,995,561.21	57,491,060.21
期货风险准备金	六、20	82,661,193.93	78,900,711.18
应付票据			
应付账款	六、21	28,162,272.01	24,490,272.17
预收款项			
合同负债	六、22	2,743,362.83	21,894,288.72
应付期货投资者保障基金	六、23	510,477.55	835,195.28
应付职工薪酬	六、24	143,629.90	4,064,232.10
应交税费	六、25	16,091,005.58	21,779,516.84
其他应付款	六、26	25,852,631.56	29,575,260.84
其中：应付利息			
应付股利		11,223,141.00	11,223,141.00
应付手续费及佣金			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	2,531,422.82	3,578,255.37
其他流动负债	六、28	650,037.17	2,490,943.77
流动负债合计		4,641,288,973.88	3,773,674,670.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	4,825,625.80	4,693,913.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、16	900,070.66	405,730.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,725,696.46	5,099,644.10
负债合计		4,647,014,670.34	3,778,774,314.48
所有者权益：			
实收资本	六、30	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	32,992,006.57	32,992,006.57
一般风险准备	六、32	15,000,322.63	15,000,322.63
未分配利润	六、33	173,364,409.47	172,089,826.80
归属于母公司所有者权益合计		521,356,738.67	520,082,156.00
少数股东权益			
所有者权益合计		521,356,738.67	520,082,156.00
负债和所有者权益总计		5,168,371,409.01	4,298,856,470.48

公司负责人：王明

主管会计工作负责人：王明

会计机构负责人：王明

合并利润表

2022年1-4月

编制单位：美尔雅期货有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、营业总收入		155,212,435.38	510,874,434.14
其中：手续费及佣金净收入	六、34	73,297,456.59	239,288,470.39
利息净收入	六、35	15,075,689.03	47,137,701.45
其他业务收入	六、36	66,839,289.76	224,448,262.30
二、营业总成本		128,337,448.20	404,011,200.93
其中：其他业务成本	六、37	65,955,709.71	220,336,006.73
税金及附加	六、38	514,945.43	1,521,008.54
提取期货准备金	六、39	3,760,482.75	11,996,070.27
业务及管理费	六、40	58,106,310.31	170,158,115.39
加：其他收益	六、41	306,842.78	2,161,473.29
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-17,250,997.22	12,840,082.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	-1,815,707.13	-5,075,161.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-3,808,940.75	188,340.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-24,614.70	-116,565.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,281,570.16	116,861,402.18
加：营业外收入	六、46	88,205.28	2,735,098.57
减：营业外支出	六、47	777,269.82	143,299.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,592,505.62	119,453,201.22
减：所得税费用	六、48	2,317,922.95	27,861,974.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,274,582.67	91,591,226.85
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,274,582.67	91,591,226.85
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,274,582.67	91,591,226.85
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		1,274,582.67	91,591,226.85
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,274,582.67	91,591,226.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：王少华

主管会计工作负责人：王少华

会计机构负责人：王少华

合并现金流量表

2022年1-4月

编制单位：美尔雅期货有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,658,663.10	305,936,860.36
收取利息、手续费及佣金的现金		92,862,776.59	303,628,249.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	552,506,980.04	678,987,457.60
经营活动现金流入小计		699,028,419.73	1,288,552,567.78
购买商品、接受劳务支付的现金		52,069,812.32	345,539,324.76
以现金支付的业务及管理费		30,020,744.93	107,285,256.97
支付给职工以及为职工支付的现金		31,134,314.25	56,379,081.97
支付的各项税费		14,832,241.50	40,965,089.36
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	17,517,140.56	39,518,487.39
经营活动现金流出小计		145,574,253.56	589,687,240.45
经营活动产生的现金流量净额		553,454,166.17	698,865,327.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		411,160,415.83	996,166,656.03
取得投资收益收到的现金		754,390.20	4,737,531.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,978.77	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		411,957,784.80	1,000,904,187.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		257,362.57	6,614,466.24
投资支付的现金		344,181,516.58	1,146,800,286.02
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、49	13,009,413.94	
投资活动现金流出小计		357,448,293.09	1,153,414,752.26
投资活动产生的现金流量净额		54,509,491.71	-152,510,564.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	2,345,598.42	39,475,940.76
筹资活动现金流入小计		2,345,598.42	39,475,940.76
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			35,023,574.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	1,604,108.44	3,486,265.51
筹资活动现金流出小计		1,604,108.44	38,509,840.28
筹资活动产生的现金流量净额		741,489.98	966,100.48
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		608,705,147.86	547,320,862.87
加：期初现金及现金等价物余额		2,387,423,813.88	1,840,102,951.01
六、期末现金及现金等价物余额		2,996,128,961.74	2,387,423,813.88

公司负责人：王少华

主管会计工作负责人：王少华

会计机构负责人：王少华

合并所有者权益变动表

2022年1-4月

金额单位：人民币元

编制单位：美尔雅期货有限公司

项 目	2022年1-4月									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	300,000,000.00						32,992,006.57	15,000,322.63	172,089,826.80	520,082,156.00
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	300,000,000.00						32,992,006.57	15,000,322.63	172,089,826.80	520,082,156.00
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）										
（一）综合收益总额										
1、所有者投入和减少资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（二）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者分配										
4、其他										
（三）所有者权益内部结转										
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、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（四）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（五）其他										
四、本年年末余额	300,000,000.00						32,992,006.57	15,000,322.63	173,364,409.47	521,356,738.67

会计机构负责人：王立

主管会计工作负责人：王立

公司负责人：王立



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 美尔雅期货有限公司
2021年度
金额单位: 人民币元

项 目	2021年度									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	300,000,000.00				1,675,694.31		24,909,560.33	6,917,876.39	145,493,466.63	478,996,597.66
加: 会计政策变更					-1,675,694.31				1,675,694.31	
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年末余额	300,000,000.00						24,909,560.33	6,917,876.39	147,169,160.94	478,996,597.66
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							8,082,446.24	8,082,446.24	24,920,665.86	41,085,558.34
(一) 综合收益总额									91,591,226.85	91,591,226.85
(二) 所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积							8,082,446.24	8,082,446.24	-66,670,560.99	-50,505,668.51
2、提取一般风险准备							8,082,446.24	8,082,446.24	-8,082,446.24	
3、对所有者的分配									-45,000,000.00	-45,000,000.00
4、其他									-5,505,668.51	-5,505,668.51
(四) 所有者权益内部结转										
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、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	300,000,000.00						32,992,006.57	15,000,322.63	172,089,826.80	520,082,156.00

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

资产负债表

2022年4月30日

编制单位：美尔雅期货有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,990,428,666.34	2,378,017,576.02
应收货币保证金		1,415,414,668.88	1,125,732,449.91
应收质押保证金		448,248,064.00	388,157,280.00
交易性金融资产		144,393,230.03	203,741,863.33
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
存出保证金		9,015,813.93	16,273,698.01
应收结算担保金		10,000,000.00	10,000,000.00
应收风险损失款			
其他应收款	十四、1	27,407,951.31	31,598,347.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,567,863.31	470,311.00
流动资产合计		5,046,476,257.80	4,153,991,526.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		140,000,000.00	100,000,000.00
期货会员资格投资		1,300,000.00	1,300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,992,608.11	13,971,620.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,017,171.78	8,896,172.13
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		230,917.41	300,839.71
递延所得税资产		2,790,284.84	502,838.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		165,330,982.14	124,971,470.31
资产总计		5,211,807,239.94	4,278,962,996.31

公司负责人：王少华

主管会计工作负责人：王少华

会计机构负责人：王少华

美尔雅期货有限公司 资产负债表（续）

2022年4月30日

编制单位：美尔雅期货有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
应付货币保证金		4,113,793,559.08	3,235,008,499.52
应付质押保证金		448,248,064.00	388,157,280.00
交易性金融负债		727,585.00	568,682.42
期货风险准备金		82,661,193.93	78,900,711.18
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付期货投资者保证金		510,477.55	835,195.28
应付职工薪酬			3,285,793.28
应交税费		16,083,708.06	20,469,687.35
其他应付款		24,327,090.59	28,374,431.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,351,705.09	3,293,037.78
其他流动负债			
流动负债合计		4,688,703,383.30	3,758,893,318.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,636,187.25	4,504,463.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		530,804.06	476,299.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,166,991.31	4,980,762.80
负债合计		4,693,870,374.61	3,763,874,080.97
所有者权益：			
实收资本		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,992,006.57	32,992,006.57
一般风险准备		15,000,322.63	15,000,322.63
未分配利润		169,944,536.13	167,096,586.14
所有者权益合计		517,936,865.33	515,088,915.34
负债和所有者权益总计		5,211,807,239.94	4,278,962,996.31

公司负责人：王明

主管会计工作负责人：王明

会计机构负责人：王明

利润表

2022年1-4月

编制单位：美尔雅期货有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、营业总收入		88,693,010.90	286,439,275.22
其中：手续费及佣金净收入	十四、2	73,652,796.39	239,716,905.97
利息净收入	十四、3	15,009,966.89	46,452,978.77
其他业务收入		30,247.62	269,390.48
二、营业总成本		60,618,272.17	187,515,906.30
其中：其他业务成本		158,237.68	405,411.27
税金及附加		465,682.29	1,227,117.08
提取期货准备金		3,760,482.75	11,996,070.27
业务及管理费		56,233,869.45	173,887,307.68
加：其他收益		306,196.92	660,681.09
投资收益（损失以“—”号填列）	十四、4	-12,725,754.49	9,108,812.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		-6,406,524.03	-3,253,819.80
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-3,808,940.75	188,340.30
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-24,614.70	-116,565.37
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		5,415,101.68	105,510,817.59
加：营业外收入		88,205.28	2,735,097.53
减：营业外支出		777,269.82	143,299.53
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		4,726,037.14	108,102,615.59
减：所得税费用		1,878,087.15	27,278,153.15
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		2,847,949.99	80,824,462.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		2,847,949.99	80,824,462.44
（二）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			
（一）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变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
七、综合收益总额		2,847,949.99	80,824,462.44

公司负责人：王明

主管会计工作负责人：王明

会计机构负责人：王明



现金流量表

2022年1-4月

编制单位：美尔雅期货有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		93,152,394.25	303,628,249.82
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		608,409,017.37	618,740,660.85
经营活动现金流入小计		701,561,411.62	922,368,910.67
购买商品、接受劳务支付的现金		29,050,802.81	106,077,924.80
以现金支付的业务及管理费		29,677,430.59	54,264,991.57
支付给职工以及为职工支付的现金		13,479,354.15	39,582,359.21
支付的各项税费		25,457,701.61	36,133,124.25
支付其他与经营活动有关的现金		97,665,289.16	236,058,399.83
经营活动现金流出小计		603,896,122.46	686,310,510.84
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		449,375,287.82	281,858,740.94
取得投资收益收到的现金		1,142,897.22	2,580,421.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,978.77	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		450,561,163.81	284,439,162.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,781.16	6,556,145.24
投资支付的现金		429,016,391.89	388,290,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		13,868,651.71	
投资活动现金流出小计		443,135,824.76	394,846,145.24
投资活动产生的现金流量净额		7,425,339.05	-110,406,983.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			33,776,859.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,491,802.66	3,486,265.51
筹资活动现金流出小计		1,491,802.66	37,263,124.51
筹资活动产生的现金流量净额		-1,491,802.66	-37,263,124.51
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		609,829,658.85	538,640,403.09
加：期初现金及现金等价物余额		2,378,017,576.02	1,839,377,172.93
六、期末现金及现金等价物余额		2,987,847,234.87	2,378,017,576.02

公司负责人：王宇

主管会计工作负责人：王宇

会计机构负责人：王宇

所有者权益变动表

2022年1-4月

编制单位：美尔雅期货有限公司

2022年1-4月

项 目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	300,000,000.00								32,992,006.57	15,000,322.63	167,096,586.14	515,088,915.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	300,000,000.00								32,992,006.57	15,000,322.63	167,096,586.14	515,088,915.34
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	300,000,000.00								32,992,006.57	15,000,322.63	169,944,536.13	517,936,865.33

公司负责人：王卫

主管会计工作负责人：王卫

会计机构负责人：王卫

所有者权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 美尔雅期货有限公司

项 目	2021年度					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	300,000,000.00				1,633,486.07	
加: 会计政策变更					-1,633,486.07	
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	300,000,000.00					
三、本年增减变动金额 (减少以“一”号填列)						
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本						
1、所有者投入的资本						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、其他						
(四) 所有者权益内部结转						
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、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	300,000,000.00					

公司负责人: 王明

主管会计工作负责人: 王明

王明

会计机构负责人: 王明

王明

美尔雅期货有限公司

2022 年 4 月 30 日财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

美尔雅期货有限公司成立于 1995 年 5 月, 住所位于湖北省武汉市江汉区青年路 169 号 ICC 武汉环贸中心 A 塔 16 层。

本公司注册资本为人民币 30,000 万元。

本公司经营范围包括商品期货经纪; 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)。

截至 2022 年 4 月 30 日, 本公司纳入合并范围的子公司和结构化主体共 5 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”; 本公司本期合并范围变动详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、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 41 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。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。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 2022 年 4 月 30 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、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。

一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、X“合并财务报表的编制方法”），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、14“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。

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。

4、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。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。

本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。

子公司的所有者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所有者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所有者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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、14 “长期股权投资” 或本附注四、6 “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、14、“长期股权投资”）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。

5、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的现金、价值变动风险很小的投资。

6、营业部资金管理、交易清算的原则

对营业部实行统一结算、统一风险管理、统一资金调拨、统一财务管理和会计核算，建立规范、完善的营业部岗位责任制度和业务操作规程。

7、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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收款项及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A. 特定款项组合：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
特定款项组合	与证券期货交易结算相关的款项，如结算备付金、存出保证金、应收货币保证金、应收质押保证金、应收结算担保金等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期内预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

9、客户保证金的管理与核算方法

客户缴存的保证金全额存入本公司指定的结算银行，单独立户管理，按每一客户开设保证金账户进行明细核算。对客户委托的交易，控制在客户存入保证金所允许的风险范围内，并根据当日结算的浮动盈亏，结算客户保证金账户资金。

10、质押品的管理与核算方法

接受客户因追加保证金而缴入的质押品，在客户发生损失而客户不能及时追加保证金时，本公司按协议规定强制平仓，并依法处置质押品，其处置质押品所得收入，用以弥补损失后，多余部分返还客户。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、实物交割的管理与核算方法

在期货合约到期时，根据各期货交易所制订的规则和程序进行实物交割，分别按照买入交割和卖出交割的实际发生额核算。

13、客户资产管理业务的核算方法

资产管理业务是指本公司接受客户委托负责经营管理受托资产的业务。本公司以每个资产管理计划为会计核算主体，独立建账、独立核算，单独编制财务报告。

14、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“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所有者权益；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、4、“合并财务报表编制的方法”（2）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，在处置时将原计入所有者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。

15、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：

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	40	5	2.375
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	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、20 “长期资产减值”。

(4) 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。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30 “租赁”。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司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、20“长期资产减值”。

20、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

22、合同负债

合同负债, 是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权, 本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点, 将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险, 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, 除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、期货风险准备金提取和使用核算方法

期货风险准备金按当期手续费净收入的 5%计提，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。

27、期货投资者保障基金确认和计量

期货投资者保障基金按照公司代理交易额，依据期货公司分类结果对应的缴纳比例计提，计入当期损益。

28、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入包括手续费净收入、资产管理业务收入、利息收入、商品销售收入、其他业务收入等。

(1) 手续费净收入

公司应向客户收取的交易手续费扣除公司应付交易所手续费后的金额，在与客户办理每日款项清算时确认。交易所减收手续费收入，公司在交易所资金结算完成时，根据收取手续费减收金额确认。

(2) 资产管理业务收入

资产管理业务中管理费收入按合同规定的比例计算应由公司享有的管理费收益，相关经济利益能够流入及收入金额能够可靠地计量时确认为当期收益；业绩报酬收入在满足合同约定的业绩报酬计提条件时，在委托资产运作终止日或资产管理合同约定的时点予以提取并确认收入。

(3) 利息净收入

存款利息收入，在相关经济利益能够流入、相关收入的金额能够可靠计量时，按资金使用时间和实际利率计算确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算确

认。

(4) 商品销售收入

商品销售收入，公司在商品货权转移并已经收回货款或取得了收款凭证，且相关经济利益很可能流入时，视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司确认商品销售收入。

(5) 其他业务收入

其他业务在相关服务已经提供，相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，按合同约定方式确认当期收入。

29、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。

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。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、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报告期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所有者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所有者权益，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。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用

于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

为规避某些风险，本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。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。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估。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果

被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

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套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，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。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

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，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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、估计和假设是基于本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本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) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 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。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。

税种	具体税率情况
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%、1.5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴

2、税收优惠政策

(1) 增值税

□根据财政部、国家税务总局《关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕年 46 号），营改增试点期间，金融机构开展质押式买入返售金融商品以及持有政策性金融债券业务取得的利息收入免税。

□根据财政部、国家税务总局《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税 135 税〔2016〕年 70 号），营改增试点期间，金融机构开展的同业存款、同业借款、同业代付、买断式买入返售金融商品、持有金融债券以及同业存单业务取得的利息收入免税。

(2) 教育费附加、地方教育附加

根据财政部、国家税务总局《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号），将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

(3) 企业所得税

□根据国家税务总局《关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 15 号），自 2011 年 1 月 1 日起，从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业（如证券、期货、保险代理等企业），其为取得该类收入而实际发生的营业成本（包括手续费及佣金支出），准予在企业所得税前据实扣除。

□根据财政部、国家税务总局《关于证券行业准备金支出企业所得税税前扣除有关政策问题的通知》（财税〔2017〕23 号），自 2016 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，期货公司依据《期货公司管理办法》（证监会令第 43 号）和《商品期货交易财务管理暂行规定》（财商字〔1997〕44 号）的有关规定，从其收取的交易手续费收入减去应付期货交易所手续费后的净收入的 5%提取的期货公司风险准备金，准予在企业所得税税前扣除；期货公司依据《期货投资者保障基金管理办法》（证监会令第 38 号、第 129 号）和《关于明确期货投资者保障基金缴纳比例有关事项的规定》（证监会财政部公告〔2016〕26 号）

的有关规定，从其收取的交易手续费中按照代理交易额的亿分之五至亿分之十的比例缴纳的期货投资者保障基金，在基金总额达到有关规定的额度内，准予在企业所得税税前扣除。

六、合并财务报表项目注释

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，“年初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 4 月 30 日，“本期”指 2022 年 1-4 月，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	-	-
银行存款	2,996,109,459.75	2,387,384,778.48
其中：期货保证金	2,711,475,028.94	2,132,468,338.49
自有资金	284,634,430.81	254,916,439.99
其他货币资金	2,600,933.46	39,035.40
合 计	2,998,710,393.21	2,387,423,813.88

2、应收货币保证金

项目	期末余额	年初余额
一、上海期货交易所	141,123,170.82	86,202,138.18
1. 结算准备金	63,413,238.57	63,402,029.73
2. 交易保证金	77,709,932.25	22,800,108.45
二、大连商品交易所	536,406,294.06	397,242,242.26
1. 结算准备金	75,582,728.84	58,206,456.36
2. 交易保证金	460,823,565.22	339,035,785.90
三、郑州商品交易所	369,867,887.53	272,212,450.59
1. 结算准备金	60,657,584.93	49,959,570.14
2. 交易保证金	309,210,302.60	222,252,880.45
四、中国金融期货交易所	291,013,326.46	269,432,417.28
1. 结算准备金	29,526,617.14	11,289,798.44
2. 交易保证金	261,486,709.32	258,142,618.84

项目	期末余额	年初余额
四、上海国际能源交易中心	77,003,990.01	100,643,201.60
1. 结算准备金	44,311,902.61	29,301,085.60
2. 交易保证金	32,692,087.40	71,342,116.00
合计	1,415,414,668.88	1,125,732,449.91

3、应收质押保证金

项目	期末余额	年初余额
上海期货交易所	348,480,000.00	308,209,600.00
郑州商品交易所	99,768,064.00	79,947,680.00
合计	448,248,064.00	388,157,280.00

4、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	130,656,827.62	195,472,655.03
其中：权益工具投资	55,906,882.56	62,117,897.20
资管产品	74,749,945.06	133,354,757.83
合 计	130,656,827.62	195,472,655.03

5、预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	2,863,440.00	100.00
合计	-	-	2,863,440.00	100.00

6、存出保证金

项 目	□ □ □ □	□ □ □ □
申万宏源	80,079.15	5,850,611.59
华西证券	9,702.83	1,466.13

项 目	□ □ □ □	□ □ □ □
长江证券	8,843,517.66	10,397,775.74
安信证券	44,950.70	23,844.54
银河证券	0.01	0.01
申港证券	37,563.58	-
券商三方存管保证金	669,834.16	328,052.57
合 计	9,685,648.09	16,601,750.58

7、应收结算担保金

项目	期末余额	年初余额
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

8、应收风险损失款

(1) 应收风险损失款

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
应收风险损失款	134,958.59	100.00	134,958.59	139,958.59	100.00	139,958.59
合计	134,958.59	100.00	134,958.59	139,958.59	100.00	139,958.59

(2) 应收风险损失款坏账准备变动情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收风险损失款坏账准备	139,958.59		-5,000.00			134,958.59
合计	139,958.59		-5,000.00			134,958.59

9、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	-	2,828.51
其他应收款	28,529,894.34	31,842,203.46
合 计	28,529,894.34	31,845,031.97

应收利息

项 目	期末余额	年初余额
存出保证金利息	-	2,828.51
合 计	-	2,828.51

其他应收款

①其他应收款按账龄结构列示

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	14,806,585.34	45.75	625,196.85	31,358,256.98	98.42	20,833.49
1 至 2 年	17,447,834.60	53.91	3,201,776.00	258,656.58	0.81	
2 至 3 年	93,497.25	0.29	-	24,850.00	0.08	
3 年以上	16,751.39	0.05	7,801.39	221,273.39	0.69	
合 计	32,364,668.58	100.00	3,834,774.24	31,863,036.95	100.00	20,833.49

②其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	年初余额
预付房款	28,000,000.00	28,000,000.00
押金	1,336,698.09	1,015,160.25
员工借支	391,800.00	177,070.00
单位往来款	2,588,289.49	1,623,831.56
其他	47,881.00	1,046,975.14
合 计	32,364,668.58	31,863,036.95

注:2021 年公司与武汉交发金炜置业有限公司签订商品房买卖合同, 购买位于武汉市江岸区的金牛大厦商品房一套, 建筑面积 1958.18 平方米, 合同总价 5,874.54 万元。公司根据合同条款于 2021 年支付定金 1,000.00 万元, 首付款 600.00 万元, 第二期付款 1,200.00 万元, 合计支付购房款 2,800.00 万元。合同约定应于 2021 年 7 月 31 日前交付房屋, 截止审计日由

于房屋尚未达成交付条件无法交付，公司已多次催促对方交付房屋，但对方均未完成房屋交付。公司将预付购房款转入其他应收款并按照支付购房款的账龄计提坏账，计提坏账准备金额 380.00 万元。

③其他应收款坏账准备变动情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	20,833.49	3,814,841.15	-900.40			3,834,774.24
合计	20,833.49	3,814,841.15	-900.40			3,834,774.24

10、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	86,022,055.51	-	86,022,055.51	101,957,964.82	-	101,957,964.82
合计	86,022,055.51	-	86,022,055.51	101,957,964.82	-	101,957,964.82

11、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	1,133,472.00	-
预缴所得税	27,184.52	27,184.52
待抵扣进项税	10,802,022.61	12,809,165.22
待摊费用	835,301.46	470,311.00
被套期项目	2,545,510.00	
合计	15,343,490.59	13,306,660.74

12、期货会员资格投资

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
郑州商品交易所	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
上海期货交易所	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
大连期货交易所	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	1,300,000.00		1,300,000.00	1,300,000.00		1,300,000.00

13、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	13,046,984.51	14,028,721.84
合计	13,046,984.51	14,028,721.84

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	12,170,947.27	20,432,889.43	1,968,931.14	83,229.13	34,655,996.97
2、本期增加金额	-	206,336.72		6,581.41	212,918.13
3、本期减少金额		610,744.38			610,744.38
4、期末余额	12,170,947.27	20,028,481.77	1,968,931.14	89,810.54	34,258,170.72
二、累计折旧					-
1、年初余额	4,501,904.88	14,482,640.71	1,616,601.80	26,127.74	20,627,275.13
2、本期增加金额	96,345.20	986,054.51	35,355.88	9,306.40	1,127,061.99
计提	96,345.20	986,054.51	35,355.88	9,306.40	1,127,061.99

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
3、本期减少金额		543,150.91			543,150.91
4、期末余额	4,598,250.08	14,925,544.31	1,651,957.68	35,434.14	21,211,186.21
三、减值准备					-
1、年初余额					-
2、本期增加金额					-
3、本期减少金额					-
4、期末余额					-
四、账面价值					-
1、期末账面价值	7,572,697.19	5,102,937.46	316,973.46	54,376.40	13,046,984.51
2、年初账面价值	7,669,042.39	5,950,248.72	352,329.34	57,101.39	14,028,721.84

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	12,270,928.51	12,270,928.51
2、本期增加金额	621,755.54	621,755.54
3、本期减少金额		-
4、期末余额	12,892,684.05	12,892,684.05
二、累计折旧		-
1、年初余额	2,907,904.53	2,907,904.53
2、本期增加金额	1,592,599.52	1,592,599.52
计提	1,592,599.52	1,592,599.52
3、本期减少金额		-

4、期末余额	4,500,504.05	4,500,504.05
三、减值准备		-
1、年初余额		-
2、本期增加金额		-
3、本期减少金额		-
4、期末余额		-
四、账面价值		-
1、期末账面价值	8,392,180.00	8,392,180.00
2、年初账面价值	9,363,023.98	9,363,023.98

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	300,839.71	44,444.44	114,366.74	230,917.41
合计	300,839.71	44,444.44	114,366.74	230,917.41

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
	差异		差异	
坏账准备	3,969,732.83	992,433.22	160,792.08	40,198.02
其他应付款	1,850,559.98	462,640.00	1,850,559.98	462,640.00
交易性金融资产	5,340,846.52	1,335,211.63	-	-
合 计	11,161,139.33	2,790,284.85	2,011,352.06	502,838.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
	暂时性差异		暂时性差异	
公允价值变动浮盈	3,600,282.64	900,070.66	1,622,920.64	405,730.15

项 目	期末余额		年初余额	
	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
合 计	3,600,282.64	900,070.66	1,622,920.64	405,730.15

17、应付货币保证金

项 目	期末余额		年初余额	
	户数	期末余额	户数	年初余额
自然人	51,192	2,880,255,193	102,272	2,409,340,661.17
法人	704	1,093,444,122	2,130	731,076,992.73
合 计	51,896	3,973,699,315.32	104,402	3,140,417,653.90

18、应付质押保证金

项目	期末余额		年初余额	
	户数	期末余额	户数	年初余额
法人	3	448,248,064.00	3	388,157,280.00
合 计	3	448,248,064.00	3	388,157,280.00

19、交易性金融负债

项 目	期末余额	年初余额
交易性金融负债	59,995,561.21	57,491,060.21
其中：衍生金融负债	727,585.00	568,682.42
合 计	59,995,561.21	57,491,060.21

20、期货风险准备金

项目	期末余额	年初余额
期货风险准备金	82,661,193.93	78,900,711.18
合 计	82,661,193.93	78,900,711.18

21、应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付采购款	28,162,272.01	24,490,272.17
合计	28,162,272.01	24,490,272.17

22、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收购货款	2,743,362.83	21,894,288.72
合计	2,743,362.83	21,894,288.72

23、应付期货投资者保障基金

项目	年初余额	本期增加金额	本期使用金额	期末余额
期货投资者保障基金	835,195.28	98,214.49	422,932.22	510,477.55
合计	835,195.28	98,214.49	422,932.22	510,477.55

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,064,232.10	29,254,015.05	33,174,617.25	143,629.90
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,061,567.00	1,061,567.00	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	4,064,232.10	30,315,582.05	34,236,184.25	143,629.90

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,064,232.10	26,928,378.12	30,848,980.32	143,629.90
2、职工福利费		976,467.89	976,467.89	
3、社会保险费		575,680.49	575,680.49	
其中：医疗保险费		558,081.85	558,081.85	
工伤保险费		11,444.98	11,444.98	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		6,153.66	6,153.66	
4、住房公积金		765,201.10	765,201.10	
5、工会经费和职工教育经费		6,009.82	6,009.82	
6、其他短期薪酬		2,277.63	2,277.63	
7、短期利润分享计划		-	-	
合 计	4,064,232.10	29,254,015.05	33,174,617.25	143,629.90

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,021,337.29	1,021,337.29	
2、失业保险费		40,229.71	40,229.71	
合 计		1,061,567.00	1,061,567.00	

25、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	15,447,750.64	18,836,721.37
增值税	-	1,960,708.66
城市维护建设税	14,768.64	148,100.36
教育费附加	6,462.42	126,645.17
地方教育费附加	4,226.61	54,770.33
个人所得税	603,689.23	573,604.68
房产税	13,409.28	15,051.34
土地税	-	899.24
地方水利建设基金	-348.04	-348.04
印花税	1,046.80	63,363.73
合 计	16,091,005.58	21,779,516.84

26、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付股利	11,223,141.00	11,223,141.00
其他应付款	14,629,490.56	18,352,119.84
合 计	25,852,631.56	29,575,260.84

(1) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
应付深圳市睿信企业管理顾问有限公司股东分红款	9,013,804.50	9,013,804.50
应付武汉志博铭鑫商务咨询有限公司股东分红款	2,209,336.50	2,209,336.50
合 计	11,223,141.00	11,223,141.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
五洲证券破产清算款	1,850,559.98	1,850,559.98
单位往来款	2,485,169.57	5,125,764.40
应付劳务费	1,725,044.88	1,835,546.31
关联方往来	11,927.44	200,976.48
应付客户交返	1,651,446.89	4,322,427.02
应付客户利息	1,545,356.20	1,584,378.23
应付咨询费	4,468,172.98	3,089,736.95
其他	891,812.62	342,730.47
合 计	14,629,490.56	18,352,119.84

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 2022 年 4 月 30 日，因未收到清算组通知，尚余 1,850,559.98 元未支付。

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	2,531,422.82	3,578,255.37
合 计	2,531,422.82	3,578,255.37

28、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税额	356,637.17	2,490,943.77
其他	293,400.00	-
合 计	650,037.17	2,490,943.77

29、租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	7,860,430.46	8,818,818.86
减：未确认融资费用	503,381.84	546,649.54
减：一年内到期的租赁负债	2,531,422.82	3,578,255.37
合计	4,825,625.80	4,693,913.95

30、实收资本

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

注：上述实收资本已由中审众环会计师事务所验证，并出具了众环验字[2018]第230004号验资报告。

31、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,992,006.57	-	-	32,992,006.57

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	32,992,006.57	-	-	32,992,006.57

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。
法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

32、一般风险准备金

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	15,000,322.63	-	-	15,000,322.63
合计	15,000,322.63	-	-	15,000,322.63

33、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上期末未分配利润	172,089,826.80	145,493,466.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	1,675,694.31
调整后年初未分配利润	172,089,826.80	147,169,160.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,274,582.67	91,591,226.85
减：提取法定盈余公积	-	8,082,446.24
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	8,082,446.24
应付普通股股利	-	45,000,000.00
其他		5,505,668.51
期末未分配利润	173,364,409.47	172,089,826.80

34、手续费收入

项 目	本期发生额	上年发生额
经纪业务手续费收入	71,527,943.47	235,886,984.60
资产管理业务收入	1,485,515.98	1,588,772.31
投资咨询业务收入	283,997.14	1,812,713.48
合 计	73,297,456.59	239,288,470.39

35、利息净收入

项 目	本期发生额	上年发生额
利息收入	15,075,689.03	47,137,701.45
合 计	15,075,689.03	47,137,701.45

36、其他业务收入

项 目	本期发生额	上年发生额
商品销售收入	66,809,457.44	224,263,684.14
房屋租金收入	30,247.62	269,390.48
其他收入	-415.30	-84,812.32
合 计	66,839,289.76	224,448,262.30

37、其他业务成本

项目	本期发生额	上年发生额
商品销售成本	65,790,678.07	219,897,574.48
银行手续费	97,799.44	279,933.32
未确认融资费用	67,232.20	154,461.19
其他	-	4,037.74
合计	65,955,709.71	220,336,006.73

38、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	263,390.06	747,591.64
教育费附加	112,849.31	380,809.22
地方教育附加	75,275.88	224,294.67
房产税	12,544.94	16,466.98
土地使用税	899.24	3,596.96
印花税	49,686.00	147,169.07

项 目	本期发生额	上年发生额
车船税	300.00	1,080.00
合 计	514,945.43	1,521,008.54

39、提取期货风险准备金

项目	本期发生额	上年发生额
提取期货风险准备金	3,760,482.75	11,996,070.27
合 计	3,760,482.75	11,996,070.27

40、业务及管理费

项 目	本期发生额	上年发生额
职工工资	23,826,508.12	50,099,457.32
咨询费	14,550,828.09	57,046,646.67
租赁费	2,198,049.30	4,541,186.05
信息服务费	3,619,671.08	16,832,911.39
差旅费	379,634.53	1,490,470.67
专线月租费	1,552,465.71	3,202,198.55
业务招待费	1,000,223.53	2,205,905.49
职工保险费	2,404,726.22	6,609,961.62
广告宣传费	4,307,164.63	15,745,762.62
折旧费	1,192,536.74	6,169,397.04
装修费	75,568.98	1,704,360.82
投资者保障基金	98,214.49	407,369.71
福利费	976,467.89	1,983,754.15
中介服务费	109,169.81	187,961.36
会务费及其他	1,815,081.19	1,930,771.93
合 计	58,106,310.31	170,158,115.39

41、其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
历城区金融政策扶持金（区级）	120,000.00	120,000.00
个税手续费返还	95,240.77	51,177.29
增值税减免	91,602.01	
江岸区经营贡献奖		453,296.00
稳岗补贴		37,000.00
上海浦东新区财政扶持补助		1,500,000.00
合计	306,842.78	2,161,473.29

42、投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-17,250,997.22	12,840,082.68
合 计	-17,250,997.22	12,840,082.68

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,439,859.93	-8,818,724.15
交易性金融负债	-3,255,567.06	3,743,562.22
合 计	-1,815,707.13	-5,075,161.93

44、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收风险损失款减值损失	5,000.00	21,376.10
其他应收款坏账损失	-3,813,940.75	166,964.20
合计	-3,808,940.75	188,340.30

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上年发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-24,614.70	-116,565.37
合计	-24,614.70	-116,565.37

46、营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额
营业外收入	88,205.28	2,735,098.57
合计	88,205.28	2,735,098.57

47、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
中国人民银行反洗钱罚款	600,000.00	-
捐赠支出	34,500.00	-
其他	142,769.82	143,299.53
合计	777,269.82	143,299.53

注：2021 年 10 月 14 日，公司收到中国人民银行武汉分行反洗钱执法检查通知书，检查期限为 2020 年 10 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日发生的资金业务。2022 年 5 月 18 日，公司收到中国人民银行武汉分行检查意见书，公司存在未按规定履行客户身份识别义务、未按规定报送大额交易报告或可疑交易报告、未按规定履行反洗钱内控机制建设及其他管理规定义务等行为，中国人民银行武汉分行提出整改意见并要求公司在检查意见书送达 60 日内将执行上述整改意见和要求的情况书面报送，公司根据《反洗钱法》第 32 条处罚规定计提反洗钱罚款 60.00 万元，实际罚款金额以中国人民银行武汉分行处罚结果为准。

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,111,029.27	28,647,000.36
递延所得税费用	-1,793,106.32	-785,025.99
合 计	2,317,922.95	27,861,974.37

(2) 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	3,592,505.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	898,126.40
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	502,409.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	917,387.45
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	2,317,922.95

49、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	上年发生额
收到客户保证金净额	543,599,442.45	575,352,225.93
往来款	8,512,489.53	59,629,988.83
其他	395,048.06	44,005,242.84
合 计	552,506,980.04	678,987,457.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
往来款	16,097,057.66	34,366,383.84
期间费用	67,714.89	1,111,127.96
其他	1,352,368.01	4,040,975.59
合 计	17,517,140.56	39,518,487.39

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
投资亏损	13,009,413.94	

项 目	本期发生额	上年发生额
合 计	13,009,413.94	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
纳入合并范围的结构化主体收到的现金	2,345,598.42	39,475,940.76
合 计	2,345,598.42	39,475,940.76

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
租赁费	1,604,108.44	3,486,265.51
合 计	1,604,108.44	3,486,265.51

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,274,582.67	91,591,226.85
加：资产减值准备		-
信用减值损失	3,808,940.75	-188,340.30
提取期货风险准备金	3,760,482.75	11,996,070.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,127,061.99	6,250,893.69
使用权资产折旧	1,592,599.52	—
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	114,366.74	273,458.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	24,614.70	116,565.37
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)	1,815,707.13	5,075,161.93
财务费用 (收益以“—”号填列)	67,232.20	

补充资料	本期金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	17,250,997.22	-12,838,125.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,287,446.83	254,886.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	494,340.51	-1,039,912.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,935,909.31	-65,344,354.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-352,320,414.79	344,520,949.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	860,696,977.81	318,196,848.66
其他	98,214.49	
经营活动产生的现金流量净额	553,454,166.17	698,865,327.33
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	2,996,128,961.74	2,387,423,813.88
减：现金的上期末余额	2,387,423,813.88	1,840,102,951.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上期末余额		
现金及现金等价物净增加额	608,705,147.86	547,320,862.87
（2）现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	年初余额
一、现金	2,996,128,961.74	2,387,423,813.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,996,109,459.75	2,387,384,778.48
可随时用于支付的其他货币资金	19,501.99	39,035.40
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项 目	期末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,996,128,961.74	2,387,423,813.88
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、所有权或使用权受限制的资产

本期公司无所有权或使用权受限制的资产。

七、合并报表范围变动情况

本期公司无合并范围变动情况。

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		设立

2、对于纳入合并范围内的结构化主体，控制的依据

对于公司管理的结构化主体，公司通过评估其所持有结构化主体连同其管理人报酬所产生的可变回报是否足够重大以致表明公司对结构化主体享有控制权。若公司对其管理的结构化主体享有控制权，则将其纳入合并范围。

截止 2022 年 4 月 30 日，公司作为管理人并投资美尔雅期货价值投资 1 号集合资产管理计划、美尔雅期货乾明一号集合资产管理计划、美尔雅期货飒露紫一号集合资产管理计划、美尔雅期货波段策略荟集合资产管理计划，公司对上述资产管理计划享有控制权，将其纳入合并范围。

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。本公司在未纳入合并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结构化主体赚取管理费收入和管理人业绩报酬。

九、金融工具及其风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、市场风险。为了应对上述风险,本公司制定了风险管理政策,概括如下:

(一) 信用风险

公司可能存在的信用风险主要包括:

1. 客户在保证金不足时未及时追加保证金或者自行平仓而导致的保证金透支或穿仓的风险;
2. 客户在期货交易或交割中违约,导致公司须先行履约在向客户追偿。可能发生追偿不成的风险;
3. 存放在期货交易所的结算担保金由于其他结算会员无法履约而被承担连带结算担保责任的风险;
4. 存放在期货交易所的客户保证金或结算准备金不能提取的风险;
5. 存放在银行的客户保证金不能提取的风险;
6. 代理客户向期货交易所办理仓单充抵保证金业务过程中,由于客户违约需要变现仓单时不能变现的风险;
7. 基差贸易中,交易对手不按合同约定履行其他业务的风险;
8. 场外衍生品业务中,客户在交易和结算的过程中不能或不履行合同承诺的风险。

为控制该项风险,公司建立各项风险管理制度,包括交易、开户、结算及风控,财务,信息技术,金融期货业务,信息披露,合规(含反洗钱)等系列制度,以及营业部管理制度,明确决策、执行、监督等方面的职责权限,形成科学有效的职责分工制衡机制,结合业务特点和内部控制要求设置内部机构,明确职责权限,将权利与责任落实到各责任部门,同时确保了稽查总部结构设置、人员配备和工作的独立性。各业务部门、各分支机构及子公司在公司相应职能部门的指导下,严格按照内部控制要求执行,主动做好本部门的风险管理工作,

防范各类潜在风险。在基差贸易业务和场外衍生品业务中，建立完善的客户、仓储企业资质调查机制，对客户信用进行评定，有限选择信用等级较高的客户，避免选择信用等级较低的客户。

（二）市场风险

市场风险是指因商品价格、权益价格/净值等的变动而导致所持有的金融工具价值产生潜在损失的风险。公司的市场风险主要源于持有各类金融工具的价格波动、期货经纪业务客户损失导致的公司自有资金受损、期货投资咨询业务分析错误、资产管理业务投资失误及基差贸易等。

针对市场风险，公司已建立了风险提示和预警机制，并定期或不定期的通过敏感性分析和压力测试对公司的市场风险承受能力进行评估；通过客户保证金水平的动态检测，实时跟踪客户实际交易风险，对存在交易市场风险的客户及时采取要求追加保证金、甚至强制平仓的应对措施。通过实时检测客户交易品种的集中度，提示和引导交易客户持仓和交易品种的合理化。

1. 价格风险

本公司的价格风险主要包括股票、基金、期货、资产管理计划、基差贸易中存货或远期合同、场外业务等品种价格或波动率的变化而导致的风险。针对各风险资产，公司制定相关投资管理制度，在风险资产价格偏离一定价格水平时采取适当措施，以确保风险维持在可接受的水平。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时发生资金短缺的风险。公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期资金投资和利用贷款以应付预计现金需求，报告期内，公司没有利用贷款以应付预计现金需求的情况发生。

项 目	账面价值	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付货币保证金	3,973,699,315.32	3,973,699,315.32		
应付质押保证金	448,248,064.00	448,248,064.00		
交易性金融负债	59,995,561.21	59,995,561.21		
应付账款	28,162,272.01	28,162,272.01		
其他应付款	25,852,631.56	25,852,631.56		
一年内到期的非流动负债（含利息）	2,531,422.82	2,531,422.82		

项 目	账面价值	1 年以内	1-3 年	3 年以上
租赁负债（含利息）	4,825,625.80		4,825,625.80	
合计	4,543,314,892.72	4,538,489,266.92	4,825,625.80	

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）股票	55,906,882.56			55,906,882.56
（2）集合资产管理计划		74,749,945.06		74,749,945.06
（3）其他				-
持续以公允价值计量的资产总额	55,906,882.56	74,749,945.06		130,656,827.62
（二）交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
（1）衍生金融负债	727,585.00			727,585.00
（2）结构化主体其他投资者享有的权益		59,267,976.21		59,267,976.21
持续以公允价值计量的负债总额	727,585.00	59,267,976.21		59,995,561.21

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

本公司根据二级市场报价确认该计量项目的市价。

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

采用估值技术确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的表决权比例（%）
湖北美尔雅股份有限公司	湖北黄石市	纺织服装、服饰业	36,000.00	45.08
湖北正涵投资有限公司	湖北省大冶市	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	深圳市福田区	商务服务业	3,050.00	20.03
武汉志博铭鑫商务咨询有限公司	武汉市东湖新技术开发区	商务服务业	494.41	4.91

2、本公司的子公司情况

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		设立

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海融葵投资管理有限公司	其他关联方
湖北美尔雅集团有限公司	其他关联方

4、关联交易情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
上海融葵投资管理有限公司	手续费收入	-	13,846.55
湖北正涵投资有限公司	手续费收入	-	1.72

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	年初余额
应付货币保证金：		
湖北正涵投资有限公司	100.47	100.47
武汉志博铭鑫商务咨询有限公司	133,945.48	133,945.48
上海融葵投资管理有限公司	9,987.15	9,987.15
合 计	144,033.10	144,033.10
其他应付款：		
湖北美尔雅集团有限公司		177,367.00
合 计		177,367.00

十二、承诺及或有事项

本期公司无应披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本期公司无应披露的资产负债表日后事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	27,407,951.31	31,598,347.73
合 计	27,407,951.31	31,598,347.73

(1) 其他应收款

按账龄结构列示

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	14,070,709.56	45.04	625,196.85	31,114,401.25	98.40	20,833.49
1至2年	17,155,264.60	54.91	3,201,776.00	258,656.58	0.82	
2至3年	-	-	-	24,850.00	0.08	
3年以上	16,751.39	0.05	7,801.39	221,273.39	0.70	
合计	31,242,725.55	100.00	3,834,774.24	31,619,181.22	100.00	20,833.49

按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	年初余额
预付房款	28,000,000.00	28,000,000.00
押金	1,212,010.84	890,473.00
员工借支	391,800.00	177,070.00
单位往来款	1,591,033.71	1,501,834.57
其他	47,881.00	1,049,803.65
合 计	31,242,725.55	31,619,181.22

坏账准备变动情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	20,833.49	3,814,841.15	-900.40			3,834,774.24
合计	20,833.49	3,814,841.15	-900.40			3,834,774.24

2、手续费收入

项目	本期发生额	上年发生额
经纪业务手续费收入	71,527,943.47	235,886,984.60

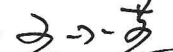
项目	本期发生额	上年发生额
资产管理业务收入	1,840,855.78	2,017,207.89
投资咨询业务收入	283,997.14	1,812,713.48
合计	73,652,796.39	239,716,905.97

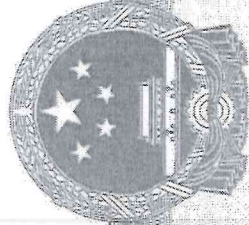
3、利息净收入

项 目	本期发生额	上年发生额
利息收入	15,009,966.89	46,452,978.77
合 计	15,009,966.89	46,452,978.77

4、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-12,725,754.49	9,108,812.45
合 计	-12,725,754.49	9,108,812.45

公司负责人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人: 



营业执照

(副本)

5-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先, 管云鸿, 陈荣华;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

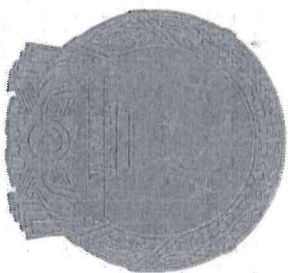
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



年 月 日

2022 02 24



会计师事务所

执业证书

名 称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：石文先

主任会计师：
经 营 场 所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

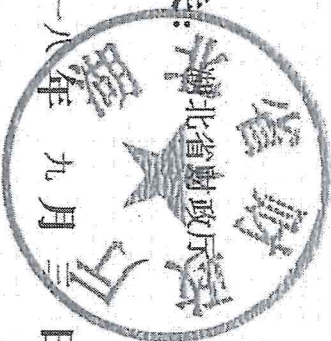
批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

说 明

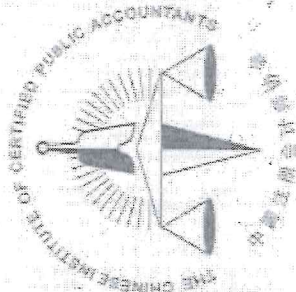
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

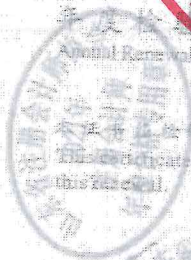


二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



姓名	杨红霞
Sex	女
Date of birth	1972-04-17
Working unit	众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码	420102720417402
Identity card No.	



证书编号: 420100052981
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 03 月 18 日
Date of issuance

2015年 3月 19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

更名: 中审众环会计师事务所
CPAs

(特普) 山东分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 4 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

中审众环(特普)山东分所 事务所
CPAs

注册会计师
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 2 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特普)山东分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 10 月 9 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名: 王 芳

Sex: 女

出生日期: 1980-01-01

工作单位: 湖北中红会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号: 420102198001010000

Identity card No.




年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证 This Certificate

注册费 (420100050320)

2021年已通过



日期 Date

证书编号: No. of Certificate 420100050320

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 2018 年 06 月 13 日