

审计报告

众环审字（2012）1281 号

长江期货有限公司全体股东：

我们审计了后附的湘财祈年期货经纪有限公司（以下简称“湘财祈年期货公司”）财务报表，包括 2012 年 6 月 30 日的资产负债表，2012 年 1-6 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是湘财祈年期货公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，湘财祈年期货公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湘财祈年期货公司 2012 年 6 月 30 日的财务状况以及 2012 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

众环海华会计师事务所有限公司



中国注册会计师



中国注册会计师



中国

武汉


2012 年 8 月 15 日

资产负债表

编制单位：浙江新华期货经纪有限公司 会证01表
单位：人民币元

项目	附注	2012年6月30日	2011年12月31日
资产：			
货币资金	(四)1	157,266,014.12	42,270,340.41
其中：期货保证金存款	(四)1	117,982,407.90	33,268,810.12
应收货币保证金	(四)2	234,492,532.71	331,678,597.48
应收质押保证金			
存出保证金			
交易性金融资产			
应收结算担保金	(四)3	10,083,900.64	10,082,997.93
应收风险损失款			
应收利息			
应收佣金			
其他应收款	(四)4	1,861,133.79	2,138,702.41
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期股权投资			
期货会员资格投资	(四)5	1,400,000.00	1,400,000.00
固定资产	(四)6	3,923,056.96	4,257,155.00
无形资产	(四)7	410,169.59	578,314.22
递延所得税资产			
其他资产	(四)8	3,111,588.55	3,000,257.96
资产总计		412,548,396.36	395,406,365.41
负债：			
短期借款			
应付货币保证金	(四)9	310,147,252.42	326,282,614.85
应付质押保证金			
交易性金融负债			
期货风险准备金	(四)10	6,690,550.50	5,692,528.72
应付期货投资者保障基金	(四)11	154,815.19	195,463.97
应付职工薪酬	(四)12	451,052.48	763,450.57
应交税费	(四)13	1,921,025.52	1,449,441.98
应付利息			
应付手续费及佣金			
其他应付款	(四)14	306,854.16	559,363.11
预计负债			
长期借款			
递延所得税负债			
其他负债			
负债合计		319,071,330.27	334,944,865.20
所有者权益：			
实收资本	(四)15	110,000,000.00	78,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	(四)16	-17,123,153.91	-17,536,497.79
所有者权益合计		92,876,846.09	60,463,502.21
负债与所有者权益总计		412,548,396.36	395,406,365.41

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

本报告书共32页第1页

利润表

会证02表
单位：人民币元

编制单位：浙江浙商期货经纪有限公司

项 目	附注	2012年1-6月	2011年度
一、营业收入		23,474,035.03	41,194,804.25
手续费收入	(四)17	19,960,435.39	34,863,292.41
佣金净收入			
利息净收入	(四)18	3,499,516.05	6,180,711.64
投资收益(损失以“-”号填列)	(四)19	14,083.59	150,800.20
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他业务收入			
二、营业支出		22,976,681.15	40,449,409.54
提取期货风险准备金	(四)20	998,021.78	1,743,008.75
营业税金及附加	(四)21	1,113,250.57	1,967,777.95
业务及管理费	(四)22	20,867,418.04	45,734,560.06
资产减值损失	(四)23	-2,009.24	4,062.78
其他业务成本			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		497,353.88	-8,254,605.29
加：营业外收入	(四)24	1,700.00	1,363,759.43
减：营业外支出	(四)25	85,710.00	44,931.44
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		413,343.88	-6,935,777.30
减：所得税			
五、净利润(亏损以“-”号填列)		413,343.88	-6,935,777.30
六、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		413,343.88	-6,935,777.30

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

现金流量表

会证03表

编制单位：湘财祈年期货经纪有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2012年1-6月	2011年度
一、经营活动产生的现金流量：			
处置金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		23,348,868.11	41,044,004.05
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理期货业务收到的客户保证金净增加额			
收到其他与经营活动有关的现金		20,366,888.05	146,788,374.08
经营活动现金流入小计		43,715,756.16	187,832,378.13
代理期货业务支付的客户保证金净增加额		16,135,362.43	203,009,329.34
处置金融资产净减少额			
支付利息、手续费及佣金的现金		3,434,214.90	9,396,227.13
拆入资金净减少额			
支付给职工及为职工支付的现金		8,267,729.71	16,167,082.51
支付的各项税费		1,359,087.97	2,270,239.05
支付其他与经营活动有关的现金		7,762,948.75	16,512,994.71
经营活动现金流出小计		36,959,343.76	247,355,872.74
经营活动产生的现金流量净额		6,756,412.40	-59,523,494.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		14,083.59	150,800.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金		1,300.00	1,500.00
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		15,383.59	152,300.20
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		595,299.00	3,129,621.40
取得子公司及其他单位支付的现金净额			
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		595,299.00	3,129,621.40
投资活动产生的现金流量净额		-579,915.41	-2,977,321.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		32,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,000,000.00	
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			
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		32,000,000.00	
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			
	(四)26	38,176,496.99	-62,500,815.81
加：期初现金及现金等价物余额		244,931,640.94	307,432,456.75
六、期末现金及现金等价物余额		283,108,137.93	244,931,640.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：何红莲

会计机构负责人：



本报告书共32页第3页

所有者权益变动表

会计04表
单位：人民币元

编制单位：湖南新湘财经经纪有限公司

项目	2012年6月30日					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	
一、上年年末余额	78,000,000.00					78,000,000.00
加：1.会计政策变更						
2.前期差错更正						
二、本年年初余额	78,000,000.00					78,000,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,000,000.00					32,000,000.00
（一）净利润						-17,536,497.79
（二）其他综合收益						413,343.88
上述（一）和（二）小计						413,343.88
（三）所有者投入和减少资本	32,000,000.00					413,343.88
1.所有者投入资本	32,000,000.00					413,343.88
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他						
（四）利润分配						413,343.88
1.提取盈余公积						
2.对所有者（或股东）的分配						
3.提取一般风险准备						
（五）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.其他						
四、本年年末余额	110,000,000.00					110,000,000.00
						-17,123,153.91
						92,876,846.09

法定代表人：



主管会计工作负责人：

何唯

会计机构负责人：

周林

所有者权益变动表

会计04表
单位：人民币元

编制单位：长江期货有限公司	2011年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	78,000,000.00					-10,600,720.49	67,399,279.51
加：1. 会计政策变更							
2. 前期差错更正							
二、本年年初余额	78,000,000.00					-10,600,720.49	67,399,279.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-6,935,777.30	-6,935,777.30
（一）净利润						-6,935,777.30	-6,935,777.30
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							
（三）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 提取一般风险准备							
（五）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. 其他							
四、本年年末余额	78,000,000.00					-17,536,497.79	60,463,502.21

法定代表人：

主管会计工作负责人： 仇佳

会计机构负责人： 周琳

本报告书共32页第5页

财务报表附注

(2012年6月30日)

(一) 公司的基本情况

湘财祈年期货经纪有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为武汉江海国际期货交易服务公司(以下简称“江海期货”),2000年4月26日更名为武汉天立期货经纪有限公司,2004年11月15日更名为现名。1993年4月5日,武汉市人民政府决策咨询委员会以武政咨字[1993]15号批复同意设立江海期货。1993年4月5日,经武汉市经济体制改革委员会以武体改[1993]66号文批准,由武汉市江海发展(集团)股份有限公司出资1,000万元设立,江海期货于1993年4月9日在武汉市工商行政管理局领取了工商营业执照。公司经营范围为:主营芝加哥期货交易所,纽约商品期货交易所,纽约咖啡、糖和可可交易所期货代理;国内商品期货代理;兼营期货信息咨询、期货业务培训。

1996年7月29日,根据国家工商行政管理总局关于期货公司应由全资公司改造为有限责任公司的规定,江海期货经规范后重新设立登记,其股东及出资变更为武汉天立物业发展有限公司400万元、武汉思达集团有限公司500万元、武汉市江海发展(集团)股份有限公司100万元,分别占公司注册资本的40%、50%和10%。江海期货在国家工商局换发注册号为10002070-3企业法人营业执照,注册资本为人民币1,000万元,经营范围为国内商品期货代理,期货咨询、培训。

1999年8月19日,江海期货召开股东会一致同意:武汉思达集团有限公司将持有的江海期货50%股份转让给武汉天立物业发展有限公司,武汉市江海发展(集团)股份有限公司将持有的江海期货10%股份转让给武汉市宏基实业发展有限公司。转让完成后,武汉天立物业发展有限公司出资900万元,武汉市宏基实业发展有限公司出资100万元,分别占公司注册资本的90%和10%。

1999年8月21日,江海期货召开股东会一致同意:将江海期货注册资本增至人民币3,000万元,其中,武汉天立物业发展有限公司增资人民币450万元,武汉市宏基实业发展有限公司增资人民币1,550万元。增资完成后,武汉天立物业发展有限公司出资1,350万元,武汉市宏基实业发展有限公司出资1650万元,分别占注册资本的45%和55%。2000年4月6日,公司领取了新的工商营业执照,注册资本为3,000万元,注册号为1000001002070(2-2)。2000年4月26日,更名为武汉天立期货经纪有限公司。

2004年8月20日,武汉天立期货经纪有限公司召开股东会一致同意:公司原股东武汉天立物业发展有限公司将持有的45%转让给北京公泰投资管理有限公司9%、转让长沙安达制动材料有限公司9%、湖南泛亚投资发展有限公司9%、深圳市发祥投资发展有限公司9%、上海圆启电子商务有限公司9%股权;武汉市宏基实业发展有限公司将持有的55%股权转让给长沙安达制动材料有限公司46%、上海中实投资发展有限公司9%,上述股权转让分别经中国证监会下发证监期货字

【2004】75号文和中国证监会湖北监管局下发的鄂证监期货字【2004】19号文核准。股权转让后，长沙安达制动材料有限公司出资1,650万元，占公司注册资本的55%，其余股东分别出资270万元，分别占公司注册资本的9%。2004年11月15日，公司在国家工商行政管理局办理了工商变更登记手续，公司名称变更为湘财祈年期货经纪有限公司，注册资本不变。

2007年3月10日，湘财祈年召开股东会一致同意：将公司注册资本由人民币3,000万元增至6,000万元，新增注册资本3,000万元由重庆海旭实业发展有限公司以现金出资。2007年8月16日，中国证监会以证监期货字【2007】135号文《关于核准湘财祈年期货经纪有限公司变更注册资本和股权的批复》同意公司增资3,000万元。2007年8月29日，公司召开2007年第四次临时股东会一致通过：北京公泰投资管理有限公司、长沙安达制动材料有限公司、湖南泛亚投资发展有限公司、深圳市发祥投资发展有限公司、上海圆启电子商务有限公司分别持有公司9%股权计45%股权转让给湘财证券有限责任公司。2007年10月10日，公司办理了工商变更登记手续。

2008年5月9日，湘财祈年召开股东会一致同意：将公司注册资本由人民币6000万元增至7800万元，新增注册资本由重庆海旭实业发展有限公司和湘财证券有限责任公司各出资900万元。2008年7月1日，中国证监会以证监许可【2008】873号文《关于核准湘财祈年期货经纪有限公司变更注册资本的批复》同意公司增资事宜。2008年7月21日，公司办理了工商变更登记手续。

2009年12月1日，公司召开第一次临时股东会一致同意：湘财证券有限责任公司将其持有的湘财祈年3,900万元出资以3456.20万的价格全部转让给山西中联金储黄金投资有限公司。2010年5月27日，中国证监会以证监许可【2010】737号文《关于核准湘财祈年期货经纪有限公司变更股权的批复》同意前述股权转让事宜。2010年6月11日，公司换发了新的工商营业执照。

2010年9月，山西中联金储黄金投资有限公司更名为中联金储（上海）投资管理有限公司，变更后，中联金储（上海）投资管理有限公司和重庆海旭实业发展有限公司分别出资3900万元，分别占公司注册资本的50%。

2011年8月2日，公司召开了2011年第四次临时股东会一致通过：中联金储（上海）投资管理有限公司和重庆海旭实业发展有限公司各自出资额分别由3,900万增至5,500万元，增资后的注册资本共计11,000万元。2011年11月7日，中国证监会以证监许可【2011】1762号《关于核准湘财祈年期货经纪有限公司变更注册资本的批复》同意公司增资事宜。本次增资事项业经中勤万信会计师事务所事务所于2012年3月24日出具勤信验字[2012]1002号验资报告审验，公司已于2012年3月31日办理了工商变更登记手续。2011年，经中国证监会上海监管局沪证监期货字【2011】221号《关于核准湘财祈年期货经纪有限公司变更住所的批复》批准，公司注册地由武汉迁至上海并公司办理了工商变更登记。

1、公司法人营业执照注册号：420000000005893

- 2、公司注册地址：上海市虹口区四川北路859号1006室
- 3、公司法定代表人：陈爱国
- 4、公司经营范围：商品期货经纪、金融期货经纪（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）

（二）公司重要会计政策、会计估计

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司会计期间为公历1月1日至12月31日。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确定为现金；将持有的期限短、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，确定为现金等价物。

6、外币业务核算方法

本公司外币业务采用统账制核算。外币业务发生时采用与交易发生日的即期汇率近似的汇率将外币金额折算为记账本位币。即期汇率为中国人民银行公布的人民币外汇牌价的中间价。

公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项产生的汇兑差额，计入当期汇兑损益。

在资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因汇率波动产生的汇兑差额计入当期损益；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，不改变其记账本位币金额；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，计入当期损益或资本公积；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产和承担金融负债的目的等将金融资产划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产等；将金融负债划分为：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和直接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；其他金融负债等。

（2）金融资产的确认和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将为了近期内出售而持有的股票投资、基金投资、债券投资等金融资产确认为交易性金融资产。

初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益。支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息单独确认为应收项目。

持有期间取得的现金股利或利息确认为投资收益，资产负债表日，以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始计量金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。公司处置交易性金融资产，采用加权平均法结转成本。

②持有至到期投资

公司将购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产确认为持有至到期投资。

初始确认时以公允价值和相关交易费用之和计量。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息单独确认为应收项目。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在初始确认时计算确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。已计提减值准备的，同时结转减值准备。

③应收款项

公司将在业务经营过程中因提供服务或劳务，或代收代付款项等形成的债权确认为应收款项。

初始确认时以合同或协议价款作为初始确认金额。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额，计入当期损益。

④可供出售金融资产

公司将初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，或未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、应收款项的非衍生金融资产确认为可供出售金融资产，包括股票、基金、债券等。

初始确认时以公允价值和相关交易费用之和计量。支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息单独确认为应收项目。

持有期间取得的现金股利，或按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认的利息收入，计入投资收益。资产负债表日，以公允价值计量，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形成的汇兑差额外，计入资本公积。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入资本公积的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。已计提减值准备的，同时结转减值准备。公司处置可供出售金融资产，采用加权平均法结转成本。

⑤特殊规定类金融资产

公司持有的对上市公司具有重大影响以上的限售股权，作为长期股权投资，视对上市公司的影响程度分别采用成本法或权益法核算；公司持有的对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的限售股权，划分为可供出售金融资产。

公司持有的集合理财产品，划分为可供出售金融资产。

上述划分为可供出售金融资产的投资，限售期结束后不予重新分类至其他类别金融资产。

⑥金融资产的重分类

公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入资本公积，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。当出售或重分类金额相对于该类投资在出售或重分类前的总额较大时，将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

(3) 金融负债的确认和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

公司将为了近期内回购而承担的金融负债确认为交易性金融负债，包括公司发行或创设的权证。

初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益。

资产负债表日，以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始计量金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②其他金融负债

将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债确认为其他金融负债。

初始确认时以公允价值和相关交易费用之和计量。

后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。

偿付或处置时，将支付的价款与其账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

公司在融资融券业务中，将持有的自有证券融给客户，约定到期后客户需归还相同数量的同种证券，该融出证券不满足终止确认条件，公司继续确认该金融资产。

（5）金融负债终止确认条件

金融负债终止确认，是指将金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才予终止确认该金融负债或其一部分。

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，既不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

②公司（债务人）与债权人之间签订协议（不涉债务重组），以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。其中，“实质上不同”是指按照新的合同条款，金融负债未来现金流量现值与原金融负债的剩余期间现金流量现值之间的差异至少相差10%。有关现值的计算均采用原金融负债的实际利率。

公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

③金融负债全部或部分终止确认的，公司将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

④公司回购金融负债一部分的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

①公司金融资产和金融负债公允价值的确定原则

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，采用适当的估值技术，审慎确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

②公司在确定金融资产和金融负债公允价值时划分为以下三个层次：

在计量日能获得相同金融资产或金融负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值；

在计量日能获得类似金融资产或金融负债在活跃市场上的报价，或相同或类似金融资产或金融负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值；

无法获得相同或类似金融资产或金融负债可比市场交易价格的，以其他反映市场参与者对金融资产或金融负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

③公司持有的具体投资品种公允价值的确定方法

交易所上市、交易投资品种：如资产负债表日有成交市价，上市股票、基金和权证等以当日收盘价作为公允价值，上市债券以当日收盘净价作为公允价值，期货合约以当日结算价格作为公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境未发生重大变化的，以最近交易日市价确定公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，公司在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。

交易所发行未上市投资品种：首次发行未上市的股票、债券和权证等，以发行价作为公允价值；送股、转增股、配股和公开增发新股等交易所发行未上市股票，按交易所上市的同一股票的市价确定公允价值。

交易明显不活跃的投资品种，采用适当的估值技术，审慎确定公允价值。

首次公开发行有明确锁定期的股票，同一股票在交易所上市后，按交易所上市的同一股票的市价确定公允价值。

非公开发行有明确锁定期的股票，如果资产负债表日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价确定公允价值；如果资产负债表日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，按以下公式确定该股票的公允价值：

$$FV=C+(P-C)\times(DI-Dr) / DI$$

其中：**FV**为资产负债表日该非公开发行有明确锁定期的股票的公允价值；**C**为该非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本（因权益业务导致市场价格除权时，于除权日对其初始取得成本作相应调整）；**P**为资产负债表日在证券交易所上市交易的同一股票的市价；**DI**为该非公开发行有明确锁定期的股票锁定期所含的交易所的交易天数；**Dr**为资产负债表日剩余锁定期，即资产负债表日至锁定期结束所含的交易所的交易天数（不含资产负债表日当天）。

全国银行间债券市场交易的债券、资产支持证券等固定收益品种，采用中央国债登记结算有限责任公司每日公布的估值数据确定公允价值。

未在交易所上市、交易的开放型基金和集合理财产品，以资产负债表日公布的最新净值确定公允价值。

(7) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

①持有至到期投资

公司对持有至到期投资的减值测试采用未来现金流量折现法，按单项投资进行减值测试。资产负债表日，收集持有至到期投资发行方或债务人的经营和信用状况，如果发行方或债务人违反合同或协议条款未偿付利息或本金等，或者发行方或债务人发生严重财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组，可以认定该持有至到期投资已发生减值。

持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提减值准备。

已确认减值损失的持有至到期投资，如有客观证据表明其价值已恢复，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，计入当期损益，但转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下其在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产

公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试，资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否持续下降，如果其公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提减值准备。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

③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发生减值时，公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

8、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超过三年仍然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

资产负债表日，对应收款项的可收回性进行检查，如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为坏账损失，计入当期损益，同时计提坏账准备。可收回金额通过对应收款项的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

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。公司将单项金额在20万元及以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项，其坏账准备的计提采用个别认定结合账龄分析法。

对于单项金额非重大的应收款项，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

类似信用风险组合以应收款项发生时间、历史经验和客户信用情况等为依据进行划分。公司采用账龄分析法划分的应收款项组合，按如下方法计提坏账准备：账龄在1年以内的，不计提；账龄1年以上的，按应收款项余额的1%计提。

9、固定资产

（1）固定资产的确认条件

固定资产，是指为提供服务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。包括房屋及建筑物、机器设备、办公设备、电子设备、安全防卫设备、运输设备等。固定资产在同时满足下列两个条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。

以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

(3) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产采用年限平均法计提折旧。固定资产类别及各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	5	3	19.40
运输设备	5	3	19.40

公司按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再提取折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。

公司的固定资产采用个别折旧法计提折旧，固定资产的应计折旧额为固定资产原价扣除其预计净残值后的金额，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额，固定资产提取的折旧计入当期损益。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

（4）固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法

固定资产的减值，按照本公司“除金融资产外的其他主要资产的减值”会计政策处理。

10、无形资产的确认和计量

（1）无形资产的确认条件

无形资产，是指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。主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产在同时满足下列两个条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的初始计量

无形资产按取得时的成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本。

（3）无形资产使用寿命及摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，本公司采用直线法摊销，摊销金额计入当期损益，相关无形资产的摊销年限按 1-3 年摊销。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法，并作为会计估计变更。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，经复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在预计使用寿命内系统合理摊销。

(4) 无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法

无形资产的减值，按照本公司“除金融资产外的其他主要资产的减值”会计政策处理。

11、长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用，是指公司已发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租赁固定资产改良、房屋租赁费等。

长期待摊费用按实际发生额入账，按费用项目的受益期限采用直线法平均摊销。公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，按租赁合同期限与5年孰短平均摊销，其他长期待摊费用在受益期间内分期平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，则将该项目的摊余价值予以转销，一次性计入当期损益。

12、职工薪酬

(1) 职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。

职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

(2) 确认和计量

公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本外，其他发生的计入当期损益。

13、一般风险准备的计提

根据利润分配顺序，按当年净利润的10%计提。

14、收入确认原则

公司收入主要包括手续费及佣金收入、利息收入和投资收益。

(1) 手续费及佣金收入

在交易日当天根据相关标准计算手续费并扣除应上交给期货交易所手续费后的净额确认为

收入。

(2) 利息收入

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。

(3) 投资收益

交易性金融资产持有期间取得的现金股利和利息，确认为投资收益。处置时，其公允价值与初始计量金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率）计算确认的利息收入，确认为投资收益。处置时，所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益，已计提减值准备的，同时结转减值准备。

可供出售金融资产持有期间取得的现金股利，或按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认的利息收入，确认为投资收益。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，确认为投资损益；同时，将原直接计入资本公积的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，确认为投资损益；已计提减值准备的，同时结转减值准备。

处置上述金融资产时，均在证券买卖交易日确认投资收益。

采用成本法核算的长期股权投资，于被投资单位宣告发放现金股利或利润时，按应享有的部分确认为投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外；采用权益法核算的长期股权投资，于资产负债表日按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益或经调整的净损益的份额，确认为投资损益。处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，确认为投资收益，已计提减值准备的，同时结转减值准备。

(4) 其他业务收入

其他业务收入是指除主营业务以外的其他经营活动实现的收入。在同时满足：相关经济利益能够流入、相关收入的金额能够可靠计量、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量的条件下，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

15、期货风险准备金的计提及损失的确认标准

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。

16、所得税会计处理方法

资产负债表日，公司根据资产、负债的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产、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计提递延所得税。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ① 该交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（2）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异，公司均据以确认递延所得税负债。但是，下列交易中产生的递延所得税负债除外：

- ① 商誉的初始确认。
- ② 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- ③ 公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制，并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债的计量

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，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

17、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内无会计政策变更事项发生。

（2）会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项发生。

18、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

报告期内未发生采用追溯重述法的前期会计差错事项。

（2）未来适用法

报告期内未发生采用未来适用法的前期会计差错事项。

（三）税项

1、公司适用的主要税种及税率：

①营业税税率：按手续费收入的 5% 计缴；

②城市维护建设费：按应纳流转税额的 7% 计缴；

③教育费附加：按应纳流转税额的 3% 计缴；

④地方教育附加：按实际缴纳三项税额（增值税、消费税、营业税）的 2% 征收。

⑤平抑副食品价格基金：太原营业部按实际缴纳三项税额（增值税、消费税、营业税）的 1.5% 计缴。

⑥城市堤防费：汉口营业部按应纳流转税额的 2% 计缴；

⑦河道管理费：上海地区按应纳流转税的 1% 计缴；

⑧企业所得税：税率按 25% 计缴

2、公司享受的减免税政策及批文

①根据财税（2004）203 号文《财政部、国家税务总局关于资本市场有关营业税政策的通知》，自 2005 年 1 月 1 日起，准许期货经纪公司为期货交易所代收的手续费从其营业税计税营业额中扣除。

②根据《财政部、国家税务总局关于期货投资者保障基金有关税收问题的通知》（财税[2009]68号），自2008年1月1日起至2010年12月31日止，期货公司根据《期货投资者保障基金管理暂行办法》（证监会令第38号）上缴的期货保障基金中属于营业税征税范围的部分，允许从其营业税计税营业额中扣除。2011年9月20日，国家税务总局出具《财政部、国家税务总局关于期货投资者保障基金有关税收优惠政策继续执行的通知》（财税[2011]69号），原税收优惠政策继续执行至2012年12月31日。

（四）会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指2012年6月30日账面余额，期初余额指2011年12月31日账面余额，金额单位为人民币元）

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	50,023.45	12,859.45
银行存款	157,215,990.17	42,257,480.96
其中：自有资金存款	39,233,582.27	8,988,670.84
期货保证金存款	117,982,407.90	33,268,810.12
其他货币资金	0.50	
合 计	157,266,014.12	42,270,340.41

注1：货币资金期末余额较期初余额增长272.05%，主要由于客户从交易所席位转入银行的存款大幅上升所致。

注2：公司期末无抵押、冻结的存款。

2. 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	86,288,872.52	104,017,220.49
1. 结算准备金	38,609,461.82	32,533,395.64
2. 交易保证金	47,679,410.70	71,483,824.85
二、大连商品交易所	42,230,035.65	56,045,305.78
1. 结算准备金	25,515,997.35	37,104,493.68
2. 交易保证金	16,714,038.30	18,940,812.10
三、郑州商品交易所	51,384,367.90	122,957,481.69

项 目	期末余额	期初余额
1.结算准备金	30,861,575.20	106,968,511.49
2.交易保证金	20,522,792.70	15,988,970.20
四、中国金融期货交易所	54,589,256.64	48,658,589.52
1.结算准备金	38,855,089.44	34,054,899.72
2.交易保证金	15,734,167.20	14,603,689.80
合 计	234,492,532.71	331,678,597.48

注：应收货币保证金期末余额较上年下降29.30%，主要系公司客户将交易所席位资金转存入银行存款所致。

3. 应收结算担保金

项 目	期末余额	期初余额
中国金融期货交易所	10,083,900.64	10,082,997.93
合 计	10,083,900.64	10,082,997.93

注：系中国金融期货交易所根据《中国金融期货交易所风险控制管理办法》(征求意见稿)对结算会员收取的基础担保金1,000.00万元及利息。

4. 其他应收款

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收款项				
组合1：以应收款项发生时间划分的类似信用风险组合	1,869,227.51	100.00%	8,093.72	0.43%
组合小计	1,869,227.51	100.00%	8,093.72	0.43%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合 计	1,869,227.51	100.00%	8,093.72	0.43%

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收款项				
组合1:以应收款项发生时间划分的类似信用风险组合	2,148,805.37	100.00%	10,102.96	0.47%
组合小计	2,148,805.37	100.00%	10,102.96	0.47%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合计	2,148,805.37	100.00%	10,102.96	0.47%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占总额比例		金额	占总额比例	
1年以内（含1年）	1,059,855.92	56.70%		1,138,509.14	52.98%	
1年至2年（含2年）	375,165.93	20.07%	3,751.66	361,182.39	16.81%	3,611.82
2年至3年（含3年）	213,539.64	11.42%	2,135.40	436,227.82	20.30%	4,362.28
3年以上	220,666.02	11.81%	2,206.66	212,886.02	9.91%	2,128.86
合计	1,869,227.51	100.00%	8,093.72	2,148,805.37	100.00%	10,102.96

其中：大额的应收款明细如下：

债务单位名称	期末余额	款项内容	发生时间
胜科金仕达数据系统有限公司	334,000.00	软件款	2010-2012年
天津丰树长安房地产投资管理有限公司北京分公司	208,261.18	房租押金	2010年
合计	542,261.18		

注1：除上述大额款项外，其余主要为公司房屋租赁押金款及员工、营业部的日常备用金。

注2：其他应收款期末余额中无持有本公司5%（含5%）以上股份股东单位的欠款。

5. 期货会员资格投资

被投资单位	期末余额	期初余额
郑州商品交易所	400,000.00	400,000.00
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	1,400,000.00	1,400,000.00

注：期货会员资格投资期末未发生减值，故未计提减值准备。

6. 固定资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	8,898,057.95	503,969.00	1,319,089.00	8,082,937.95
办公及电子设备	7,473,133.03	503,969.00	1,319,089.00	6,658,013.03
运输工具	1,424,924.92			1,424,924.92
二、累计折旧合计	4,640,902.95	752,357.04	1,233,379.00	4,159,880.99
办公及电子设备	4,258,572.89	582,414.00	1,233,379.00	3,607,607.89
运输工具	382,330.06	169,943.04		552,273.10
三、账面净值合计	4,257,155.00	-248,388.04	85,710.00	3,923,056.96
办公及电子设备	3,214,560.14	-78,445.00	85,710.00	3,050,405.14
运输工具	1,042,594.86	-169,943.04		872,651.82
四、减值准备				
五、账面价值合计	4,257,155.00	-248,388.04	85,710.00	3,923,056.96

注1：公司期末无对外抵押、担保的固定资产。

注2：本期计提的折旧额为752,357.04元。

7. 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	2,713,046.18	115,475.00		2,828,521.18
交易系统软件	2,713,046.18	115,475.00		2,828,521.18
二、累计摊销额合计	2,134,731.96	283,619.63		2,418,351.59
交易系统软件	2,134,731.96	283,619.63		2,418,351.59

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
三、账面净值合计	578,314.22	-168,144.63		410,169.59
交易系统软件	578,314.22	-168,144.63		410,169.59
四、减值准备合计				
五、账面价值合计	578,314.22	-168,144.63		410,169.59

注：本期摊销额为283,619.63元。

8. 其他资产

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
长期待摊费用	1,950,257.96	1,536,467.86	1,425,137.27		2,061,588.55	
预付帐款	1,050,000.00				1,050,000.00	
合计	3,000,257.96	1,536,467.86	1,425,137.27		3,111,588.55	

注1：长期待摊费用详细情况：

项目	期末余额	性质或内容
租入固定资产装修	1,141,020.06	装修款
机房托管费	379,166.67	机房托管费
房屋租赁费	159,505.94	办公房租

注2：预付帐款系上海龙软信息技术有限公司软件款。2010年9月，公司与上海龙软信息技术有限公司（以下简称“上海龙软”）签订《龙软DTS程序化交易平台软件》委托开发合同，合同总金额为人民币150万元，截止报表日止已支付合同进度款105万元。2011年11月，公司向上海龙软提出如下问题：1、系统的CPU占用率有时高达70%；2、无法与保证金监管中心的对接；3、无法与金仕达系统的持仓同步。经公司研究决定同意对该软件进行技术验收，但需解决前述的三个问题后再按原合同条款履行相应义务。截止报告日，上海龙软尚未解决上述三个问题。目前，公司正在给客户使用该软件，尚未给公司带来收益。

9. 应付货币保证金

类别	期末余额		期初余额	
	户数	帐面余额	户数	帐面余额
自然人	9,077	229,965,793.07	8,633	255,414,908.44
法人	148	80,181,459.35	127	70,867,706.41
合计	9,225	310,147,252.42	8,760	326,282,614.85

注 1：截止 2012 年 6 月 30 日，客户开户总数为 9,225 户，其中自然人 9,077 户，法人 148 户；
资金余额不为零的客户数为 4,655 户。

10. 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	5,692,528.72	998,021.78		6,690,550.50

11. 应付期货投资者保障基金

项目	期初余额	本期计提数	本期减少数	期末余额
期货投资者保障基金	195,463.97	337,460.32	378,109.10	154,815.19

12. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	594,072.00	6,431,546.04	6,991,714.26	33,903.78
二、社会保险费	-139,278.44	1,243,723.77	1,080,171.12	24,274.21
三、住房公积金	-2,047.22	235,019.71	216,534.52	16,437.97
四、工会经费	143,022.12	65,732.29		208,754.41
五、职工教育经费	167,682.11			167,682.11
合计	763,450.57	7,976,021.81	8,288,419.9	451,052.48

13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
营业税	696,206.17	197,649.54
企业所得税		802,457.35
个人所得税	1,123,916.91	408,266.87
城市维护建设税	48,089.26	13,195.58
教育费附加	29,662.53	14,490.09
堤防工程维护费	8,573.15	1,825.32
地方教育发展附加	12,156.59	2,156.92
其他	2,420.91	9,400.31
合计	1,921,025.52	1,449,441.98

14. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	306,854.16	559,363.11
合 计	306,854.16	559,363.11

其中：大额的应付款明细如下：

债务单位名称	期末余额	款项内容	发生时间
北京市同创律师事务所	100,000.00	法律顾问费	2012 年

注：其他应付款期末余额中无持有本公司5%（含5%）以上股份股东单位的欠款。

15. 实收资本

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
中联金储（上海）投资管理有限公司	39,000,000.00	16,000,000.00		55,000,000.00
重庆海旭实业发展有限公司	39,000,000.00	16,000,000.00		55,000,000.00
合计	78,000,000.00	32,000,000.00		110,000,000.00

注：2011年11月7日，中国证监会以证监许可【2011】1762号文《关于核准湘财祈年期货经纪有限公司变更注册资本的》同意，核准公司的注册资本由7,800.00万元变更为11,000.00万元，增资款3,200.00万元由股东中联金储（上海）投资管理有限公司和重庆海旭实业发展有限公司分别以人民币1,600万元投入，本次增资事项业经中勤万信会计师事务所事务所于2012年3月24日出具勤信验字[2012]1002号验资报告审验。公司已于2012年3月31日办理了工商变更登记手续。

16. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	-17,536,497.79	
加：期初未分配利润调整数		
调整后期初未分配利润	-17,536,497.79	
加：本期净利润转入	413,343.88	
期末未分配利润	-17,123,153.91	

17. 手续费收入

项目	2012年1-6月	2011年1-12月
期货经纪手续费收入	19,960,435.39	34,863,292.41

18. 利息净收入

项目	2012年1-6月	2011年1-12月
金融同业利息收入	3,499,516.05	6,180,711.64
合计	3,499,516.05	6,180,711.64

19. 投资收益

产生投资收益的来源	2012年1-6月	2011年1-12月
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,083.59	150,800.20
合计	14,083.59	150,800.20

20. 提取期货风险准备金

项目	2012年1-6月	2011年1-12月	计提标准
提取期货风险准备金	998,021.78	1,743,008.75	按手续费收入的5%计提

21. 营业税金及附加

项目	2012年1-6月	2011年1-12月	计缴标准
营业税	981,148.77	1,733,310.09	详见（三）税项
城建税	68,680.39	121,336.98	详见（三）税项
教育附加	31,405.92	56,718.26	详见（三）税项
堤防工程维护费	9,670.71	16,527.17	详见（三）税项
食品价格调节基金	83.97	9,684.42	详见（三）税项
河道管理费	4,609.32	2,844.53	详见（三）税项
地方教育发展费	17,651.49	27,356.50	详见（三）税项
合计	1,113,250.57	1,967,777.95	

22. 业务及管理费

项目	2012年1-6月	2011年1-12月
业务及管理费	20,867,418.04	45,734,560.06

前十项费用明细列示如下：

项目	2012年1-6月	2011年1-12月
工资及福利	7,955,331.62	16,640,460.32
佣金	3,436,791.83	9,396,227.13
租赁费	2,114,459.36	4,649,225.17
电子设备运转费	1,048,167.79	1,137,048.91
固定资产折旧	752,357.04	1,473,795.15
招待费	711,115.29	1,609,938.85
光纤线路费	470,030.96	1,077,897.33
差旅费	433,126.30	1,108,201.99
会议费	432,715.78	416,250.21
通讯费	369,262.48	472,132.06

23. 资产减值损失

项目	2012年1-6月	2011年1-12月
坏账准备	-2,009.24	4,062.78
合计	-2,009.24	4,062.78

24. 营业外收入

项目	2012年1-6月	2011年1-12月
固定资产处置利得	1,300.00	1,500.00
交易所奖励款		1,050,000.00
其他	400.00	312,259.43
合计	1,700.00	1,363,759.43

25. 营业外支出

项目	2012年1-6月	2011年1-12月
固定资产处置损失	85,710.00	44,931.44
合计	85,710.00	44,931.44

26. 现金流量表相关信息

现金和现金等价物：

项 目	本年发生额	上期发生额
一、现金	157,266,014.12	42,270,340.41
其中：库存现金	50,023.45	12,859.45
可随时用于支付的银行存款	157,215,990.17	42,257,480.96
可随时用于支付的其他货币资金	0.50	
二、现金等价物	125,842,123.81	202,661,300.53
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	283,108,137.93	244,931,640.94

注：现金等价物系应收货币保证金—结算备付金期末余额扣除存放在上海期货交易所、大连商品交易所、郑州商品交易所、中国金融期货交易所各自席位费200万元共计800万元后的结算备付金。

（六）或有事项

本报告期内无需披露的重大或有事项。

（七）承诺事项

本报告期内无需披露的重大承诺事项


（八）资产负债表日后事项


本报告期内无需要披露的重大资产负债表日后事项。


（九）其他重大事项

2012年6月8日，湘财祈年期货经纪有限公司召开了2012年第二次临时股东会，决议通过了公司拟使用自有资金人民币500万元成立子公司上海亚圭投资管理有限公司，该公司经营范围为：

投资管理、投资咨询、财务咨询（不得从事代理记账）、企业管理咨询、商务咨询、企业形象策划、市场营销策划、会展服务、实业投资、股权投资资金管理、股权投资”（以上海市工商局领取的营业执照为准）。目前，公司尚处于筹备阶段。

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

本报告书 32 页第32页

