附件：

期货公司财务报表附注编制的一般规定

第一条 《期货公司年度报告内容与格式准则》中披露的财务报表附注，其编制应当按照本附件的规定，对财务报表中需要说明的事项做出真实、完整、准确的说明。

第二条 公司应按照《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》和本规定的要求，编制和披露财务报表附注。

第三条 本规定是对财务报表附注的一般规定。不论本附件是否有明确规定，凡对投资者做出投资决策有重大影响的财务会计信息，公司均应予以充分披露。

第四条 公司财务报表附注应包括（但不限于）以下内容：

- 1.公司概况
- 2.公司采用的主要会计政策、会计估计
- 3.税项
- 4.财务报表项目附注的要求
- 5.重要资产转让及其出售的说明
- 6.关联方关系及其交易
- 7.或有事项
- 8.承诺事项
- 9.资产负债表日后事项
- 10.其他重要事项

第五条 公司概况应简介公司历史沿革（包括改制情况、增

资扩股等)、主要经营业务等。

第六条 公司在报告期内采用的主要会计政策、会计估计:

1.财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明。

2.记账本位币。

3.外币业务核算方法。说明发生外币业务时采用的折算汇率、期末对外币账户的外币余额进行折算所采用的汇率,以及汇兑差额的处理方法。

4.主要报表项目的计量属性或计量模式。对采用公允价值计量的主要报表项目,还应说明公允价值的取得方式或所采用的估值技术。在说明所采用的估值技术时,应说明相关的假设、模型及参数设置等情况。

5.营业部的资金管理、交易清算原则。

6.客户保证金的管理与核算方法。

7.质押品的管理与核算方法。

8.实物交割的核算方法。

9.资产减值的计提及转回处理,包括确定各项金融资产发生减值的客观依据及计算确定金融资产减值损失使用的具体方法;存货跌价、固定资产减值、在建工程减值、无形资产减值、长期股权投资减值、商誉减值的确认依据和计提方法。

10.金融资产和金融负债的类别、分类指定的依据,涉及金融资产重分类的,对金融资产进行重分类的理由。

11.固定资产计价和折旧方法。说明固定资产的标准、分类、计价方法和折旧方法,各类固定资产的估计经济使用年限、预计净残值率和折旧率。

12.在建工程核算方法，包括利息资本化的核算方法和在建工程结转为固定资产的时点。

13.无形资产计价及摊销政策。说明各种无形资产的计价方法、摊销方法、摊销年限。

14.长期待摊费用摊销方法、摊销年限。

15.期货风险准备金提取和使用核算方法。说明风险准备金的计提方法和计提比例，风险准备动用的确认标准及核算方法。

16.收入确认原则。分别说明公司手续费收入、利息收入和其他业务收入的确认方法。

17.佣金的核算方法。

18.所得税的会计处理方法。

19.一般风险准备的提取和使用核算方法。

20.现金等价物的确定标准。说明公司在编制现金流量表时确定现金等价物的标准。

21.如本年度会计政策和会计估计发生变更，应当披露变更的内容、理由和变更对公司财务状况、经营成果的影响数，累计影响数如果不能合理确定或不易确定，应说明理由；说明公司重大会计差错的内容和更正金额、原因及其影响。

22.关联方的确认原则。

第七条 税项

应披露主要税种和税率，如营业税、所得税等。若有税负减免的，应说明批准机关、文号、减免幅度及有效期限。

第八条 财务报表项目附注的要求

1.对资产负债表中的资产、负债项目注释期末期初比较数据，

最左侧为期末数；对利润表及利润分配表项目按照比较财务报表列示本期数和上期数并说明变动情况，最左侧为本期数。

2.不常见的报表项目、名称反映不出其性质或内容的报表项目，应说明该项目的具体情况。金额异常或年度间变动异常的报表项目（如年度间变动额占公司报表日资产总额5%或报告期利润总额10%以上，或年度间变动幅度达30%以上的），应具体说明原因。

3.具体的报表项目应按以下内容进行注释：

（1）货币资金

应分别列示现金、自有银行存款、其他货币资金、期货保证金。其中，期货保证金应按币种分银行单独列示。

应说明期末银行存款中有无短期拆入或临时存入的大额（100万元以上）款项，若有，须分别披露此类款项性质和金额；说明期末银行存款有无使用受限制的情况，如抵押、冻结、封存、存放境外等或有潜在回收风险的款项。若有，须详细披露受限制或风险的原因及金额。

（2）应收保证金

应分交易所披露应收货币保证金、应收质押保证金金额。其中应收质押保证金应按质押品类别披露质押时市值、折扣率和期末市值。

（3）应收款项

①应分别列示应收风险损失款、应收利息、其他应收款；

②应按帐龄列示不同逾龄段（1年以内、1-2年、2-3年、3年以上）应收款项金额、占应收款项总额的比例；并说明本期内

列作坏账核销的情况；

③应收款项被指定为以公允价值计量且其变动即入当期损益的金融资产，应披露该应收款项使企业面临的最大信用风险敞口金额以及本期因信用风险变化引起的公允价值变动；

④分别披露期末各应收款项中金额较大的前五大单位名称、欠款金额和款项性质；

⑤应收款项中如有关联方欠款，应披露关联方单位名称、期末期初欠款金额、帐龄和款项性质；如有持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款，应披露该欠款股东单位名称、欠款金额和款项性质。

（4）坏账准备

应按应收款项的类别分项披露坏账准备的期初数、本期计提、本期转销、本期收回已转销数、期末数等。

（5）权益工具类金融资产

①应按交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资，并在各金融资产项下区分投资类别和品种，按股票（A、B 股）、基金、国债、企业债券等分别披露账面价值、公允价值（或摊余成本）、本期的净利得或净损失、按实际利率法确定的利息收入总额、利息费用总额等；

②应当披露每类金融资产减值损失的详细信息，包括前后两期可比的减值准备的期初余额、本期计提数、本期转回数、期末余额等；并分类披露判断金融资产已发生减值所考虑的因素；

③年度内发生的金融资产重分类，使金融资产的计量基础发生改变的，应当披露该金融资产重分类前后的公允价值或账面价

值和重分类的原因。

（6）长期股权投资

①按对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响三类分别列示长期股权投资的被投资公司名称、行业、初始投资额、期初数、本期增加、本期减少和期末数，并说明本年度对外投资的清理情况，包括被清理单位名称、清理金额和清理损益；

②按单项列示长期股权投资减值准备的计提情况、计提依据。

（7）固定资产和累计折旧

①对固定资产和累计折旧应按类别分项列示期初余额、本期增加额、本期减少额、减值准备计提额及期末余额。固定资产中如有在建工程转入、出售、置换、抵押、担保或封存等情况，应予以说明；

②融资租入固定资产原价应单独反映。

（8）无形资产

①按项目列示无形资产的取得方式、原值、期初余额、本期增加额、本期转出额、本期摊销额、累计摊销额、减值准备计提额、期末余额、剩余摊销年限；

②对本期增加的单项价值在 100 万元以上的无形资产，若该资产原始价值是以评估值作为入账依据的，还应披露评估机构、评估方法。

（9）其他资产

①应按资产的性质、内容与资产形态如应收股利、其他应收款等分项列示期末与期初金额；

②若有因抵债而取得的房地产、长期冻结或封存的资产等应

在此项目中单独列示。

（10）应付保证金

应区分自然人和法人列示期末和期初应付货币保证金、应付质押保证金的户数与金额。应分交易所披露应付货币保证金、应付质押保证金金额。

（11）短期借款

应分项列示贷款单位、贷款金额、贷款利率、贷款期限、贷款资金用途。对若有到期未偿还的借款，应披露未偿还的原因及还款计划，并在期后事项中反映期后偿还情况。若属抵押、质押借款，还应注明抵押物或质押物的名称、价值等。

（12）期货风险准备金

应披露期初数、本期计提数、本期动用数与期末数；说明本期风险准备金的计提方法和比例。若本期动用风险准备金，须披露具体项目、金额和动用原因。

（13）应付款项

①应分项列示应付利息、其他应付款、应付职工薪酬、应付手续费及佣金；

②期末应付款项中如有欠持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位的款项，应披露股东单位名称、金额和款项性质；

③分别披露期末各应付款项中金额较大的前五家单位名称、金额及款项性质。

（14）应交税费

应按税种等分项列示期初数、本期应交数、本期已交数和期末数。

（15）预计负债

应披露各预计负债项目的期初数和期末数，并说明重大项目的确认依据，年度内对已确认的预计负债进行调整的，应披露据以调整的确凿证据。

（16）长期借款

应按币种、借款条件（信用借款、抵押借款、担保借款等）分项列示借款金额及其借款期限、剩余期限、借款资金用途。若有已到期未偿还的借款，应披露未偿还的原因及还款计划，并在期后事项中反映期后偿还情况。

一年内到期的长期借款应单独披露。

（17）其他负债

应按其他负债的性质、内容如应付股利、其他应付款等分项列示其他负债的种类、事项、期初余额、期末余额等。

（18）实收资本（股本）

①应按股东披露股东持股比例和金额的期初、期末数，年末所持股份的质押或冻结情况；

②对持股 10%（含 10%）以上的法人股东，应详细介绍股东单位的法定代表人、经营范围、行业类别、注册资本；

③报告期内实收资本（股本）变动的，应披露变动情况、证监会的核准文号及执行验资的会计师事务所名称和验资报告文号。

（19）资本公积

应分项列示报告期资本公积的变动情况。若用资本公积转增资本、弥补亏损的，应说明其有关决议。

（20）盈余公积

应分法定盈余公积、法定公益金、任意盈余公积列示报告期盈余公积的变动情况。用盈余公积转增资本、弥补亏损、分派股利的，应说明有关决议或依据。

（21）一般风险准备

应披露期初数、本期计提数、本期动用数与期末数；说明本期一般风险准备的计提方法和比例。若本期动用一般风险准备，须披露具体项目、金额和动用原因。

（22）未分配利润

说明报告期内利润分配情况以及未分配利润的增减变动情况。若本年度有发生调整以前年度损益的事项，须详细披露该调整事项的内容、原因及影响金额。

（23）手续费收入

①应分交易手续费、交割手续费、披露各项手续费收入的本年数、上年数及增减百分比；

②公司还应按行政区域披露各省级行政区域内公司设立的营业部家数和手续费收入情况。

（24）利息净收入

应列示利息收入的本年数、上年数及增减百分比。

（25）公允价值变动损益

应分投资项目（交易性金融工具、指定为以公允价值计量且其变动及当期损益的金融工具、衍生工具、其他）列示本年度因公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。

（26）其他业务收入

应按收入类别(如无形资产转让收入、租赁收入、担保收入、按交易所要求代开实物交割增值税发票过手收入)分项列示本年数、上年数和增减百分比。

(27) 营业税金及附加

应按税收类别,如营业税、城建税、教育费附加分项披露本年数、上年数和增减百分比。

(28) 业务及管理费

应披露占公司业务及管理费较大的前十种费用名称、本年数、上年数及增减百分比。若金额和增减幅度变化较大的,还须说明变动原因。

(29) 其他业务支出

应按支出类别分项列示本年数、上年数和增减百分比。

(30) 投资收益

①应分投资项目(如以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资、可供出售权益工具投资、长期股权投资、其他)披露本年数、上年数、增减百分比;

②若某项投资项目所获得的投资收益占报告当期利润总额的10%(含10%)以上的,应对该项业务内容、相关成本、交易金额等做出详细说明。

(31) 营业外收入

应披露占公司营业外收入最大的前五种收入名称、本年和上年发生额。

(32) 营业外支出

应按支出项目(如固定资产净损失、捐赠支出、违约和赔偿

损失、非常损失等)披露本年数、上年数。

第九条 重要资产转让及其出售的说明

应说明重要资产转让及其出售时的账面价值、转让金额和转让原因。

第十条 关联方关系及其交易

1.披露本公司的母公司的名称、注册地、业务性质、注册资本、母公司对本公司的持股比例、表决权比例等;披露本公司的子公司的名称、注册地、业务性质、注册资本、本公司合计持股比例、表决权比例等;披露本公司的合营企业、联营企业的名称、注册地、业务性质、注册资本、本公司持股比例、表决权比例、期末资产总额、负债总额、本期营业收入总额、净利润等。

2.披露本期与关联方发生的交易情况,包括关联方的性质、交易类型、交易金额、定价政策、未结算项目情况等。

第十一条 或有事项

对于资产负债表日存在的预计负债,应说明预计负债的种类、形成原因、期初期末余额及变动情况、预期补偿情况;对于资产负债表日存在的或有事项(如涉及诉讼、仲裁、已贴现的商业承兑汇票等),应说明或有事项的性质、金额及对报告期及报告期后公司财务状况和经营成果的影响。如果公司资产负债表日没有预计负债、或有事项,也应予以说明。

第十二条 承诺事项

除按照第十二条要求披露或有事项外,对于资产负债表日存在的其他重大承诺事项,应说明其存在情况、金额及影响。如果公司没有需要说明的承诺事项,也应予以说明。

第十三条 资产负债表日后事项

应说明资产负债表日后非调整事项的性质、内容，及对财务状况和经营成果的影响；如无法做出估计，应说明其原因。

第十四条 其他重要事项。