中国中期投资股份有限公司

审 阅 报 告

大信阅字[2023]第 1-00043 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

审阅报告

大信阅字[2023]第 1-00043 号

中国中期投资股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中国中期投资股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日和 2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年 1-6 月和 2022 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2023 年 6 月 30 日和 2022 年 12 月 31 日的备考财务状况，2023 年 1-6 月和 2022 年度的备考经营成果。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中 国 • 北 京　　中国注册会计师：

二〇二三年十月九日

备考合并资产负债表

编制单位：中国中期投资股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
资产：			
货币资金	五（一）	3,741,362,034.59	3,683,270,581.70
其中：期货保证金存款		3,555,178,829.04	3,506,835,299.28
结算备付金	五（二）	800,831.11	
应收货币保证金	五（三）	2,629,620,911.03	2,586,917,621.26
应收质押保证金	五（四）	414,651,395.38	379,153,549.60
衍生金融资产			
应收账款	五（五）	80,172.16	37,571.37
应收款项融资			
预付款项	五（六）	3,454,191.70	4,246,270.67
应收结算担保金	五（七）	30,133,645.57	30,983,429.36
其他应收款	五（八）	9,507,119.37	160,129,568.52
合同资产			
持有待售资产			
金融投资：			
交易性金融资产	五（九）	4,000,000.00	1,834,580.63
债权投资			
其他债权投资			
其他权益工具投资			
存货			
长期股权投资			
期货会员资格投资	五（十）	2,720,000.00	2,720,000.00
投资性房地产			
固定资产	五（十一）	9,688,432.25	7,565,806.49
在建工程			
使用权资产	五（十二）	10,681,698.54	14,905,612.78
无形资产	五（十三）	5,133,068.48	5,792,204.72
商誉	五（十四）	274,914,860.01	274,914,860.01
递延所得税资产	五（十五）	1,078,507.48	1,014,801.29
其他资产	五（十六）	546,020,763.17	386,141,457.25
资产总计		7,683,847,630.84	7,539,627,915.65

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：中国中期投资股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
负债：			
短期借款			
应付货币保证金	五（十七）	5,506,965,553.89	5,422,241,514.60
应付质押保证金	五（十八）	414,390,544.00	378,624,240.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
风险准备金	五（十九）	186,528,833.86	184,580,304.14
代理买卖证券款	五（二十）	127,316.89	119,528.33
应付账款	五（二十一）	12,656.67	12,656.67
预收款项			
应付期货投资者保障基金	五（二十二）	1,744,485.07	1,855,963.56
应付职工薪酬	五（二十三）	4,737,441.93	13,214,976.04
应交税费	五（二十四）	15,716,652.25	5,580,405.51
其他应付款	五（二十五）	8,181,528.76	7,306,856.46
合同负债			
持有待售负债			
预计负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	12,618,698.92	14,589,754.80
递延收益			
递延所得税负债	五（十五）	0.00	7,182,762.99
其他负债			
负债合计		6,151,023,712.24	6,035,308,963.10
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		1,532,823,918.60	1,504,318,952.55
少数股东权益			
股东权益合计		1,532,823,918.60	1,504,318,952.55
负债和或股东权益总计		7,683,847,630.84	7,539,627,915.65

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：中国中期投资股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年1-6月	2022年度
一、营业总收入		88,931,211.72	205,555,068.01
手续费及佣金净收入	五（二十七）	41,619,231.23	112,510,135.15
利息净收入	五（二十八）	46,122,748.92	85,479,721.25
其中：利息收入		55,524,106.00	106,453,314.61
利息支出		9,401,357.08	20,973,593.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）	-11,273,146.54	-12,891,254.91
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产生的收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五（三十）	91,689.32	209,819.05
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十一）	11,257,740.00	19,567,829.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	740,201.81	-87,817.40
其他业务收入	五（三十三）	362,885.23	745,479.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	9,861.75	21,156.07
二、营业总支出		62,547,044.94	136,197,664.47
提取风险准备金	五（三十五）	1,948,529.72	5,298,408.19
税金及附加	五（三十六）	151,473.14	652,957.72
业务及管理费	五（三十七）	61,184,951.90	132,578,178.48
信用减值损失	五（三十八）	-737,909.82	-2,331,879.92
其他资产减值损失			
其他业务成本			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		26,384,166.78	69,357,403.54
加：营业外收入	五（三十九）	48,694.41	1,055,054.81
减：营业外支出	五（四十）	247,543.21	584,963.58
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		26,185,317.98	69,827,494.77
减：所得税费用	五（四十一）	3,192,571.09	15,082,413.87
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		22,992,746.89	54,745,080.90
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		22,992,746.89	54,745,080.90
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）		22,992,746.89	54,745,080.90
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		5,512,219.16	2,048,389.21
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		5,512,219.16	2,048,389.21
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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		5,512,219.16	2,048,389.21
(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		5,512,219.16	2,048,389.21
(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		28,504,966.05	56,793,470.11
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		28,504,966.05	56,793,470.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中国中期投资股份有限公司
备考合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）重大资产重组业务概况

根据《吸收合并协议》，中国中期投资股份有限公司（以下简称“中国中期”或“本公司”）拟向中国国际期货股份有限公司（以下简称“中国国际期货”）除中国中期外全部股东发行股份购买其持有的中国国际期货 74.65%股权，对中国国际期货实施吸收合并，中国中期持有的中国国际期货 25.35%的股权将在本次吸收合并完成后予以注销。同时，中国中期向中期集团有限公司（以下简称“中期集团”）出售中国中期持有的除中国国际期货 25.35%股权、北京中期时代基金销售有限公司（以下简称“中期时代”）100%股权及相关负债之外的全部资产和负债（以下简称“拟置出资产”），并将视具体情况在本次发行股份购买资产的同时募集配套资金。根据《上市公司重大资产重组管理办法》等相关规定，本次交易构成关联交易、构成重大资产重组、不构成重组上市。

（二）被吸收合并方中国国际期货概况

中国国际期货前身为辽宁中期期货经纪有限公司，设立于 1993 年 12 月，于 1995 年 10 月 30 日取得了国家工商行政管理局颁发的注册号为 10002274-1 的《企业法人营业执照》。

2007 年 12 月 6 日，公司经辽宁省工商局核准，辽宁中期期货经纪有限公司名称变更为中期期货有限公司。

2010 年 2 月 2 日，经中国证监会核准（证监许可［2009］1503 号），中期期货有限公司吸收合并中国国际期货经纪有限公司、中期嘉合期货经纪有限公司。合并后的中期期货有限公司名称变更为中国国际期货有限公司。

2017 年 9 月 29 日，公司召开股东会并作出决议，同意公司整体改制为“中国国际期货股份有限公司”，公司全体股东以经审计的 2017 年 7 月 31 日账面净资产 116,563.23 万元折股，整体变更为股份有限公司，其中 100,000.00 万元计入股本，超过注册资本的 16,563.23 万元全部计入资本公积。

经过历次变更，中国国际期货基本情况如下：

统一社会信用代码：91110000100022741N

注册资本：10 亿元

法定代表人：王永利

营业期限：1995-10-30 至无固定期限

住所：北京市朝阳区建国门外光华路 14 号 1 幢 6 层 609 号、610 号

经批准的经营范围为：商品期货经纪、金融期货经纪；期货投资咨询；资产管理；基金销售。

（三）备考合并财务报表范围

中国中期在对中国国际期货完成吸收合并的基础上，将北京中期时代基金销售有限公司、中期国际风险管理有限公司、中国国际期货（香港）有限公司纳入本备考合并财务报表范围，详见“本附注六、在其他主体中的权益”。

二、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 214 号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》(证监会公告〔2023〕35 号)的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一所述重大资产重组事项使用。

（一）备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表假设本次交易方案已获相关政府部门及监管机构批准并能顺利实施。

2、本备考合并财务报表假设中国中期在 2022 年 1 月 1 日前吸收合并中国国际期货 74.65%股权及注销所持有的中国国际期货 25.35%的股权已完成，同时已向中期集团完成了拟置出资产的出售。本公司依据交易完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，编制中国中期 2023 年 1-6 月、2022 年度备考合并财务报表。

3、鉴于编制备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示备考主体的备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。同时，本备考合并财务报表附注仅列示上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考附注，对部分附注项目进行了简化披露。

4、基于简化考虑，本备考合并财务报表股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”“未分配利润”等明细项目。

5、由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

（二）备考合并财务报表的编制方法

本次备考合并按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的要求，以本公司为合并方主体对被吸收合并方中国国际期货进行同一控制下企业合并的会计处理。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

本备考合并财务报表按本备考合并财务报表编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注三中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

1、购买成本

由于本公司拟以发行股份吸收合并的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 25.83 亿元作为备考合并财务报表 2022 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司股东权益。

2、中国国际期货各项资产、负债在假设购买日（2022 年 1 月 1 日）的初始计量

鉴于本次重组属于同一控制下企业合并，本公司按照合并日中国国际期货的各项资产、负债的账面价值进行初始计量。账面价值份额与支付的合并对价账面价值的差额，调整归属于母公司股东权益。

由于签署备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此，本备考合并财务报表仅供本次申报方案之参考，不适用于其他用途。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日的备考财务状况、2023 年 1-6 月、2022 年度的备考经营成果等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，

在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 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所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1.外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2.对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3.外币财务报表的折算方法

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

股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

(十) 营业部的资金管理、交易清算原则

本公司对各营业部实行统一资金划拨、统一交易风险控制、统一结算、统一财务管理和会计核算的规则。

(十一)客户保证金的管理与核算方法

本公司对客户保证金设立专用账户，与公司自有资金分别存储，作为应付款项记录，并按每一客户分别进行明细核算。客户平仓盈亏情况每日结算，财务每月汇总记账。

(十二)质押品的管理与核算方法

本公司按交易所的相关规定接受有价证券充抵保证金，对客户质押业务的全过程通过专户核算与监督。

(十三)实物交割的核算方法

客户进行实物交割时发生的交割货款、交割手续费、税金和其他交割费用通过客户保证金结算账户进行结算。

按交割月最后交易日的结算价核算，每月清算，月底无余额。

(十四)金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）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。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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分类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）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之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类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）之和。

（2）金融负债

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）。

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。

(十五)金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1.对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

2.对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

3.对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

4.对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

5.对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（1）对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

结算备付金、应收货币保证金、应收质押保证金、应收结算担保金、应收利息确定组合的依据如下：

结算备付金、应收货币保证金、应收质押保证金、应收结算担保金、应收利息组合 1：应收交易所和商业银行组合

结算备付金、应收货币保证金、应收质押保证金、应收结算担保金、应收利息组合 2：应收其他组合

对于划分为应收交易所和商业银行组合的结算备付金、应收货币保证金、应收质押保证金、应收结算担保金、应收利息，本公司依据以前年度实际损失率，结合现实情况及前瞻性考虑计算预期信用损失。

对于划分为其他组合的应收货币保证金、应收质押保证金、应收结算担保金、应收利息，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以反对未来经济状况的预测，编制应收货币保证金、应收质押保证金、应收结算担保金、应收利息账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（2）当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收关联方组合

其他应收款组合 2：应收其他组合（应收非关联方往来款等款项）

对于划分为关联方组合的其他应收款，本公司依据以前年度实际损失率，结合现实情况

及前瞻性考虑计算预期信用损失。

对于划分为其他组合的其他应收款，本公司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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于应收租赁款，本公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

(十六)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注“三（十四）金融工具”及附注“三（十五）金融工具减值”。

(十七)存货

1.存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

2.存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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。存货跌价准备通常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。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十八)合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记"资产减值损失"，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2.合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九)公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

(二十)期货保证金存款

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

(二十一)应收货币保证金

应收货币保证金是指本公司向期货交易所划出和追加的用于办理期货业务的保证金，以及客户期货交易盈利形成的货币保证金，按交易所进行明细核算。其中，结算准备金是指尚

未被期货合约占用的保证金，交易保证金是指已经被期货合约占用的保证金。每交易日闭市后，本公司根据交易所提供的会员资金状况表或结算表与交易所进行结算，并定期与交易所进行核对。

(二十二)应收质押保证金

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

(二十三)长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享

控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(二十四)期货会员资格投资

本公司期货会员资格投资核算本公司为取得期货交易所会员资格以交纳会员资格费形式对期货交易所的投资，按历史成本核算。

(二十五)投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(二十六)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输设备、电子设备及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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	20 年	3-5	4.75-4.85
运输设备	年限平均法	4-10 年	3-10	9-24.25
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5 年	0-5	19-31.67

(二十七)在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十八)无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(二十九)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模

式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(三十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(三十一)应付货币保证金

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

(三十二)应付质押保证金

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

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

(三十三)风险准备金

根据财政部颁发的《商品期货交易财务管理暂行规定》（财商字（1997）44 号），本公司按代理手续费收入减去应付期货交易所手续费后的净收入的 5%比例提取期货风险准备金，余额达到本公司注册资本的 10 倍时，不再提取。《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》（银发（2018）106 号文）规定，金融机构应当按照资产管理产品管理费收入的 10%计提风险准备金，或者按照规定计量操作风险资本或相应风险资本准备，风险准备金余额达到产品余额的 1%时可以不再提取。

期货风险准备金及资管风险准备金由本公司自行管理，计提额计入当期损益。

当发生以下情况时确认风险损失，冲减期货风险准备金：（1）错单合约平仓产生亏损；（2）因经纪公司自身原因造成的无法追究责任的风险损失；（3）无法收回的垫付因客户责任造成的风险损失。动用期货风险准备金时，期货风险准备金余额以减计至零为限，超出部分计入当期损益。

资管风险准备金主要用于弥补因金融机构违法违规、违反资产管理产品协议、操作错误或者技术故障等给资产管理产品财产或者投资者造成的损失。金融机构应当定期将资管风险准备金的使用情况报告金融管理部门。

(三十四)期货投资者保障基金

根据《关于期货交易所、期货公司缴纳期货投资者保障基金有关事项的规定》（证监会公告 2010 年 7 号），从 2010 年起，期货公司应按照《期货投资者保障基金管理暂行办法》第九条、第十条规定按季度缴纳保障基金的后续资金。根据《期货投资者保障基金管理暂行办法》第九条、第十条规定，从其收取的交易手续费中按照代理交易额的千万分之五至十的比例，按季度缴纳期货投资者保障基金的后续资金。根据《期货投资者保障基金管理暂行办法》第十一条规定当行业保障基金总额达到 8 亿元时，不再提取。

根据 2016 年 11 月 8 日中国证券监督管理委员会《关于修改〈关于期货交易所、期货公司缴纳期货投资者保障基金有关事项的规定〉（证监会公告 2010 年 7 号）的决定》，从 2016 年 12 月 8 日起，期货公司应从其收取的交易手续费中按照代理交易额的亿分之五至十的比例，按年度缴纳期货投资者保障基金的后续资金。本公司按照全年交易量的的亿分之六提取期货投资者保障基金。

期货投资者保障基金应由期货交易所代扣代缴，计提额计入当期损益。当期货公司因严重违法违规或者风险控制不力等导致保证金出现缺口时，由中国证监会按照《期货投资者保障基金管理暂行办法》规定决定使用期货投资者保障基金，对不能清偿的投资者保证金损失

予以补偿。

本公司期货投资者保障基金按照母公司代理交易额的亿分之六计提。

(三十五)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(三十六)一般风险准备

一般风险准备是期货公司按规定以本年实现净利润的一定比例提取的一般风险准备。本公司一般风险准备按本年实现净利润 10%的比例提取，用于补偿风险损失，不得用于分红、转增资本。

(三十七)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司的收入主要包括手续费及佣金收入、利息收入及其他业务收入等。收入金额按照本公司在日常经营活动中提供商品或劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。

收入具体确认方法：

（1）手续费收入，按照向客户收取的期货交易手续费、质押手续费、交割手续费等扣减应付期货交易所手续费后的净收入，按期货经纪合同约定及适用的费率计算，于每日办理款项清算时确认；收到期货交易所返还、减免的手续费收入等，在收到交易所返还、减免的手续费时确认；受托客户资产投资管理收益，在本公司履行履约义务的过程中，按合同规定的比例计算应由公司享有的管理费收益，按权责发生制确认为当期收益；业绩报酬收入在符合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。投资咨询服务按照提供劳务收入的确认条件，按履约进度确认收入。

（2）利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定，实际利率与合同利率差异较小的，可以按合同利率计算。

（3）其他业务收入，在相关服务已经提供，即客户取得相关服务的控制权时，按合同约定方式确认当期收入或损失。

(三十八)合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1.因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

(三十九)政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的

政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(四十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

(四十一)租赁

1.租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和

租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2.出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(四十二)主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1.会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）关于“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，本公司自公布之日起执行。关于“单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行。

本公司执行解释 16 号，对报告期内备考合并财务报表项目无影响。

2.会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	销售收入或咨询服务或租赁服务	6、3
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
房产税	房产原值的 70%	1.2
企业所得税	应纳税所得额	25、8.25、16.5

中国国际期货（香港）有限公司主要缴纳企业所得税（利得税），适用分级税率，应纳税所得额不超过 200 万港币的部分适用税率 8.25%，超过 200 万港币部分适用税率 16.5%。

中国国际期货根据国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知，实行“统一计算、就地预缴、汇总清算、财政调库”的办法缴纳企业所得税。

(二) 重要税收优惠及批文

序号	税种	文件标题	文件有效期	优惠内容
1	利得税	关于非香港交易所成交的香港境外产生的收入为免税收入的批复	自中国国际期货（香港）有限公司设立起	中国国际期货（香港）有限公司自公司成立起其非香港交易所成交的香港境外产生的收入为免税收入。
2	教育费附加、地方教育费附加	关于暂免征收部分小微企业两个附加的通知	2016 年 2 月 1 日起	自 2016 年 2 月 1 日起，对月销售额或营业额不超过 10 万元（按季纳税人为 30 万元，均含本数）的教育费附加、地方附加的缴纳义务人，免征两个附加。

五、备考合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	7,198.65	20,500.07
银行存款	3,728,905,271.36	3,667,492,253.07
其中：自有资金	173,633,493.49	160,537,410.46
期货保证金存款	3,555,178,829.04	3,506,835,299.28
证券经纪保证金存款	92,948.83	119,543.33
加：应收利息	12,449,564.58	15,757,828.56
合计	3,741,362,034.59	3,683,270,581.70

其中：期货保证金存款按币种分银行明细如下：

银行名称	2023 年 6 月 30 日		
	原币	折算率	折人民币
人民币			
中国工商银行	1,147,790.70	1.00	1,147,790.70
中国农业银行	3,271,863.60	1.00	3,271,863.60
中国建设银行	7,049,058.14	1.00	7,049,058.14
交通银行	1,134,431,576.87	1.00	1,134,431,576.87
中国银行	21,977,795.73	1.00	21,977,795.73
上海浦东发展银行	200,562,536.74	1.00	200,562,536.74
中国民生银行	1,172,250,637.97	1.00	1,172,250,637.97
招商银行	375,338.26	1.00	375,338.26

银行名称	2023 年 6 月 30 日		
中国光大银行	30,275.26	1.00	30,275.26
兴业银行	475,741.25	1.00	475,741.25
中信银行	30,011,226.31	1.00	30,011,226.31
平安银行	50,526,694.71	1.00	50,526,694.71
小计	2,622,110,535.54		2,622,110,535.54
港币			
中国银行（香港）有限公司	115,125.78	0.92198	106,143.67
中国建设银行（亚洲）股份有限公司	13,594,461.39	0.92198	12,533,821.51
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	101,214.27	0.92198	93,317.53
CMB CLT HKD S/A（招商银行香港分行）	51.92	0.92198	47.87
小计	13,810,853.36		12,733,330.58
美元			
中国建设银行（亚洲）股份有限公司	126,971,465.83	7.22580	917,470,417.79
中国银行（香港）有限公司	53,816.81	7.22580	388,869.51
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	130,945.71	7.22580	946,187.51
CMB CLT USD S/A(招商银行香港分行）	23,182.19	7.22580	167,509.87
交通銀行上海期货大厦支行	500.78	7.22580	3,618.54
小计	127,179,911.32		918,976,603.22
英镑			
中国银行（香港）有限公司	758.84	9.14320	6,938.23
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	2.61	9.14320	23.86
小计	761.45		6,962.09
日元			
中国银行（香港）有限公司	23,776,720.00	0.05009	1,191,071.01
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	1,245,530.00	0.05009	62,393.58
小计	25,022,250.00		1,253,464.59
欧元			
中国银行（香港）有限公司	12,372.10	7.87710	97,456.27
小计	12,372.10		97,456.27
瑞士法郎			
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	59.14	8.06140	476.75
小计	59.14	8.06140	476.75
合计	2,788,136,742.91		3,555,178,829.04

银行名称	2022 年 12 月 31 日		
	原币	折算率	折人民币
人民币			
中国工商银行	132,690.14	1.00	132,690.14
中国农业银行	379,888.62	1.00	379,888.62
中国建设银行	5,111,420.48	1.00	5,111,420.48
交通银行	1,198,087,047.01	1.00	1,198,087,047.01
中国银行	898,100.21	1.00	898,100.21
上海浦东发展银行	214,507,972.11	1.00	214,507,972.11
中国民生银行	1,151,880,100.94	1.00	1,151,880,100.94
招商银行	69,634.62	1.00	69,634.62
中国光大银行	89,521,281.44	1.00	89,521,281.44
兴业银行	51,648.68	1.00	51,648.68
中信银行	30,198,660.03	1.00	30,198,660.03
平安银行	50,000,067.88	1.00	50,000,067.88
小计	2,740,838,512.16		2,740,838,512.16
港币			
中国银行（香港）有限公司	3,256,733.55	0.89327	2,909,142.38
中国建设银行（亚洲）股份有限公司	18,515,720.29	0.89327	16,539,537.46
CMB CLT HKD S/A（招商银行香港分行）	123,556.87	0.89327	110,369.65
小计	21,896,010.71		19,559,049.49
美元			
中国建设银行（亚洲）股份有限公司	104,815,101.21	6.9646	729,995,253.89
中国银行（香港）有限公司	574,217.54	6.9646	3,999,195.48
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	1,138,369.66	6.9646	7,928,289.33
CMB CLT USD S/A(招商银行香港分行）	413,884.46	6.9646	2,882,539.71
交通銀行上海期货大厦支行	500.66	6.9646	3,486.90
小计	106,942,073.53		744,808,765.31
英镑			
中国银行（香港）有限公司	231.90	8.3941	1,946.59
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	2.61	8.3941	21.91
小计	234.51		1,968.50
日元			

银行名称	2022 年 12 月 31 日		
中国银行（香港）有限公司	27,783,359.00	0.052358	1,454,681.11
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	1,245,466.00	0.052358	65,210.11
小计	29,028,825.00		1,519,891.22
欧元			
中国银行（香港）有限公司	14,376.05	7.4229	106,711.98
小计	14,376.05		106,711.98
瑞士法郎			
中国工商银行（亚洲）股份有限公司	53.11	7.5432	400.62
小计	53.11		400.62
合计	2,898,720,085.07		3,506,835,299.28

注：①各期末，银行存款无短期拆入或临时存入的大额款项。②期末资金受限情况见五、(四十二)所有权或使用权受到限制的资产。

(二) 结算备付金

项目	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
公司自有备付金	800,831.11	100.00			800,831.11
合计	800,831.11	100.00			800,831.11

(三) 应收货币保证金

1.应收货币保证金情况

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收货币保证金	2,634,336,856.77	5,134,320.03	2,629,202,536.74
加：应收交易所利息	418,374.29		418,374.29
合计	2,634,755,231.06	5,134,320.03	2,629,620,911.03

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收货币保证金	2,593,504,188.65	7,032,253.63	2,586,471,935.02
加：应收交易所利息	445,686.24		445,686.24
合计	2,593,949,874.89	7,032,253.63	2,586,917,621.26

2.坏账准备

本公司对应收货币保证金，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（1）按组合计提坏账准备情况：

项目	2023 年 6 月 30 日		
组合名称	账面余额	预期信用损失率	坏账准备
应收交易所和商业银行组合	2,463,611,230.18		
其他组合	171,144,000.88	3.00%	5,134,320.03
小计	2,634,755,231.06	0.19%	5,134,320.03

项目	2022 年 12 月 31 日		
组合名称	账面余额	预期信用损失率	坏账准备
应收交易所和商业银行组合	2,359,541,420.53		
其他组合	234,408,454.36	3.00%	7,032,253.63
小计	2,593,949,874.89	0.27%	7,032,253.63

（2）坏账准备变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期收回或转回	2023 年 6 月 30 日
应收货币保证金	7,032,253.63		1,897,933.60	5,134,320.03
合计	7,032,253.63	-	1,897,933.60	5,134,320.03

类别	2022 年 1 月 1 日	本期计提	本期收回或转回	2022 年 12 月 31 日
应收货币保证金	10,242,798.12		3,210,544.49	7,032,253.63
合计	10,242,798.12		3,210,544.49	7,032,253.63

3.按交易对手列示如下：

项目	2023 年 6 月 30 日 账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	2023 年 6 月 30 日 账面价值
大连交易所	538,540,122.41			538,540,122.41
郑州交易所	680,528,609.59			680,528,609.59
上海交易所	729,501,769.61			729,501,769.61
中国金融期货交易所	264,299,153.89			264,299,153.89
广州交易所	58,761,745.29			58,761,745.29

项目	2023 年 6 月 30 日 账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	2023 年 6 月 30 日 账面价值
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	58,299,588.87			58,299,588.87
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	18,726,649.80			18,726,649.80
上海证券交易所	165,190.71			165,190.71
上海国际能源交易中心中心	114,356,296.70			114,356,296.70
中国国际期货股份有限公司②	13,729.02			13,729.02
STONEX L FINANCIAL Ltd.①	40,373,497.13	1,211,204.91	3.00	39,162,292.22
STONEX FINANCIAL INC.①	19,844,687.08	595,340.61	3.00	19,249,346.47
MAREX FINANCIAL LTD.①	64,683,983.04	1,940,519.50	3.00	62,743,463.54
Phillip Nova PTE Ltd.①	9,622,739.35	288,682.18	3.00	9,334,057.17
ESSENCE FUTURES (HK) LTD①	338,512.67	10,155.38	3.00	328,357.29
CSC FUTURES (HK) LIMITED	36,280,581.61	1,088,417.45	3.00	35,192,164.16
应收利息	418,374.29			418,374.29
合计	2,634,755,231.06	5,134,320.03		2,629,620,911.03

项目	2022 年 12 月 31 日 账面余额	坏账准备	预期信用损 失率（%）	2022 年 12 月 31 日 账面价值
大连商品交易所	476,810,051.79			476,810,051.79
郑州商品交易所	807,549,155.33			807,549,155.33
上海期货交易所	619,785,215.30			619,785,215.30
中国金融期货交易所	269,633,070.69			269,633,070.69
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	56,772,244.89			56,772,244.89
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	19,167,966.64			19,167,966.64
上海证券交易所	136,114.85			136,114.85
上海国际能源交易中心	77,162,850.33			77,162,850.33
广州期货交易所	32,051,206.07			32,051,206.07
中国国际期货股份有限公司②	27,858.40			27,858.40
Phillip Nova PTE Ltd.(曾用名：Philip Futures PTE Ltd.）①	5,313,800.96	159,414.03	3.00	5,154,386.93
Marex Financial Ltd①	134,124,297.31	4,023,728.92	3.00	130,100,568.39
ISTONEX FINANCIAL INC（曾用名：NTL FCStone ）①	23,925,156.67	717,754.70	3.00	23,207,401.97
STONEX FINANCIAL Ltd.（曾用名：FCSTONEUK）①	68,752,158.43	2,062,564.75	3.00	66,689,593.68
Essence Futuress (HK)Ltd①	2,293,040.99	68,791.23	3.00	2,224,249.76

项目	2022 年 12 月 31 日 账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	2022 年 12 月 31 日 账面价值
应收利息	445,686.24			445,686.24
合计	2,593,949,874.89	7,032,253.63		2,586,917,621.26

注：①系本公司子公司中国国际期货(香港)有限公司的应收货币保证金，交易对手方为境外具有全面结算资格的期货经纪公司；②系本公司子公司中国国际期货(香港)有限公司通过本公司在上海国际能源交易中心股份有限公司以美元质押与质押期末市值形成的差额。

(四) 应收质押保证金

1.按交易所列示如下：

交易所名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
大连商品交易所	17,256,960.00	53,760,000.00
郑州商品交易所	145,510,400.00	36,390,400.00
上海期货交易所	251,623,184.00	288,473,840.00
上海国际能源交易中心股份有限公司	260,851.38	529,309.60
合 计	414,651,395.38	379,153,549.60

2.按质押品种列示如下：

质押物类别	2023 年 6 月 30 日		
	质押时市值	折扣率(%)	期末市值
棉花	181,888,000.00	80	145,510,400.00
锡	10,807,000.00	80	8,645,600.00
美元	274,580.40	95	260,851.38
豆油	21,571,200.00	80	17,256,960.00
记账式国债	303,265,230.00	80	242,612,184.00
铝	456,750.00	80	365,400.00
合计	518,262,760.40		414,651,395.38

质押物类别	2022 年 12 月 31 日		
	质押时市值	折扣率(%)	期末市值
棉花	45,488,000.00	80	36,390,400.00
锡	10,437,000.00	80	8,349,600.00
白银	10,358,400.00	80	8,286,720.00
美元	557,168.00	95	529,309.60

质押物类别	2022 年 12 月 31 日		
	质押时市值	折扣率(%)	期末市值
豆油	54,876,000.00	80	43,900,800.00
不锈钢	43,098,900.00	80	34,479,120.00
记账式国债	296,698,000.00	80	237,358,400.00
聚氯乙烯	12,324,000.00	80	9,859,200.00
合计	473,837,468.00		379,153,549.60

(五) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	84,391.75	39,548.81
小计	84,391.75	39,548.81
减：坏账准备	4,219.59	1,977.44
合计	80,172.16	37,571.37

2.按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	84,391.75	100.00	4,219.59	5.00	80,172.16
其中：账龄组合	84,391.75	100.00	4,219.59	5.00	80,172.16
合计	84,391.75	——	4,219.59	——	80,172.16

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,548.81	100.00	1,977.44	5.00	37,571.37
其中：账龄组合	39,548.81	100.00	1,977.44	5.00	37,571.37
合计	39,548.81	——	1,977.44	——	37,571.37

（1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收资管产品管理费	84,391.75	4,219.59	5.00
合计	84,391.75	4,219.59	5.00

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收资管产品管理费	39,548.81	1,977.44	5.00
合计	39,548.81	1,977.44	5.00

（2）坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,977.44	2,242.15			4,219.59
合计	1,977.44	2,242.15			4,219.59

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,116.07	861.37			1,977.44
合计	1,116.07	861.37			1,977.44

(六) 预付款项

1.预付账款按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,962,542.79	85.76	3,935,509.65	92.67
1-2 年	180,887.89	5.24	22,800.00	0.54
2-3 年	22,800.00	0.66	20,600.00	0.49
3 年以上	287,961.02	8.34	267,361.02	6.30
合计	3,454,191.70	100.00	4,246,270.67	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日	占预付款项 2023 年 6 月 30 日合计数的比例（%）
ESUNNY INT'L (HK) CO., LTD.	653,837.48	18.93
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	486,504.75	14.08
路德思汽车销售服务（北京）有限公司	313,900.00	9.09
中国联合网络通信有限公司上海市分公司	294,843.50	8.54
中国电信股份有限公司北京分公司	227,922.51	6.60
合计	1,977,008.24	57.24

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项 2022 年 12 月 31 日合计数的比例（%）
ESUNNY INT'L (HK) CO., LTD.	503,953.13	11.87
上海正网信息技术有限公司	440,200.00	10.37
上海信易信息科技股份有限公司	424,528.29	10.00
中国联合网络通信有限公司上海市分公司	401,080.00	9.45
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	341,527.98	8.04
合计	2,111,289.40	49.73

(七) 应收结算担保金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
中国金融期货交易所	20,092,090.09	20,099,214.45
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	5,020,777.74	5,441,282.61
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	5,020,777.74	5,442,932.30
合计	30,133,645.57	30,983,429.36

(八) 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		30,454,915.07
其他应收款	13,352,854.64	132,284,816.72
减：坏账准备	3,845,735.27	2,610,163.27
合计	9,507,119.37	160,129,568.52

1.应收利息

（1）应收利息分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收售房款资金利息		30,454,915.07
减坏账准备		
合计		30,454,915.07

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	8,485,075.70	844,089.16
1 至 2 年	113,433.06	2,015,636.44
2 至 3 年	274,432.70	3,302,674.62
3 年以上	4,479,913.18	126,122,416.50
小计	13,352,854.64	132,284,816.72
减：坏账准备	3,845,735.27	2,610,163.27
合计	9,507,119.37	129,674,653.45

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来款	1,218,824.66	126,218,824.66
客户穿仓代垫款	2,209,590.69	1,580,746.77
押金/备用金	9,477,576.39	3,627,469.22
其他	446,862.90	857,776.07
小计	13,352,854.64	132,284,816.72
减：坏账准备	3,845,735.27	2,610,163.27
合计	9,507,119.37	129,674,653.45

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日	42,204.46	2,566,938.81	1,020.00	2,610,163.27
2022 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段	-92.05	92.05		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	387,720.98	847,851.02		1,235,572.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日	429,833.39	3,414,881.88	1,020.00	3,845,735.27

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	136,692.47	1,753,990.38	6,164.87	1,896,847.72
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-100,781.83	100,781.83		
——转入第三阶段	-9,000.00		9,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	27,609.65	716,998.37	171,000.00	915,608.02
本期转回	12,315.83	4,831.77	5,144.87	22,292.47
本期转销			180,000.00	180,000.00
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日	42,204.46	2,566,938.81	1,020.00	2,610,163.27

（4）坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄计提	2,610,163.27	1,235,572.00			3,845,735.27

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	2,610,163.27	1,235,572.00			3,845,735.27

类别	2022 年 1 月 1 日余额	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄计提	1,896,847.72	915,608.02	22,292.47	180,000.00	2,610,163.27
合计	1,896,847.72	915,608.02	22,292.47	180,000.00	2,610,163.27

（5）本期实际核销的其他应收款情况

项　目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
实际核销的其他应收款		180,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
凌胤	备用金	180,000.00	员工意外去世	内部审议	否
合计	——	180,000.00	——	——	——

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款总额比例（%）	坏账准备 2023 年 6 月 30 日
中期集团有限公司	租房保证金	1,217,844.66	3 年以上	9.12	
胡珍	客户穿仓垫付款	1,643,373.23	3 年以上	12.31	1,643,373.23
CSC FUTURES(HK)LTD	代理行资金	7,225,605.77	1 年以内	54.11	361,280.29
Phillip Nova PTE Ltd.	代理行资金	399,633.60	1 年以内	2.99	19,981.68
魏震宇	租房保证金	362,000.00	3 年以上	2.71	362,000.00
合计		10,848,457.26		81.24	2,386,635.20

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款总额比例（%）	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
中期集团有限公司	售房款	125,000,000.00	3 年以上	95.41	
	租房保证金	1,217,844.66	2-3 年		
胡珍	客户穿仓垫付款	1,583,968.17	2-3 年	1.20	791,984.09
ESSENCE FUTURES (HK) LTD.	代理行资金	696,460.00	1-2 年	0.53	139,292.00

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款总额比例（%）	坏账准备 2022 年 12 月 31 日
STONEX FINANCIAL INC	代理行资金	696,313.74	1-2 年	0.53	139,262.75
魏震宇	租房保证金	362,000.00	2-3 年	0.27	181,000.00
合计		129,556,586.57		97.94	1,251,538.84

(九) 交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	4,000,000.00	1,260,220.00
仓单贸易		574,360.63
合计	4,000,000.00	1,834,580.63

(十) 期货会员资格投资

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
郑州商品交易所	500,000.00	500,000.00
大连商品交易所	1,720,000.00	1,720,000.00
上海期货交易所	500,000.00	500,000.00
合计	2,720,000.00	2,720,000.00

(十一) 固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	9,688,432.25	7,565,806.49
合计	9,688,432.25	7,565,806.49

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.2022 年 12 月 31 日余额	9,792,503.52	7,293,432.71	26,509,964.51	43,595,900.74
2.本期增加金额			3,366,893.59	3,366,893.59
(1)购置			3,366,893.59	3,366,893.59
3.本期减少金额		202,765.00		202,765.00
(1)处置或报废		202,765.00		202,765.00
4.2023 年 6 月 30 日余额	9,792,503.52	7,090,667.71	29,876,858.10	46,760,029.33
二、累计折旧				

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及办公设备	合计
1.2022 年 12 月 31 日余额	8,029,362.22	6,881,349.61	21,119,382.42	36,030,094.25
2.本期增加金额	195,952.39	29,462.57	1,008,714.62	1,234,129.58
(1)计提	195,952.39	29,462.57	1,008,714.62	1,234,129.58
3.本期减少金额		192,626.75		192,626.75
(1)处置或报废		192,626.75		192,626.75
4.2023 年 6 月 30 日余额	8,225,314.61	6,718,185.43	22,128,097.04	37,071,597.08
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	1,567,188.91	372,482.28	7,748,761.06	9,688,432.25
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,763,141.30	412,083.10	5,390,582.09	7,565,806.49

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.2022 年 1 月 1 日余额	9,792,503.52	7,293,432.71	22,954,978.79	40,040,915.02
2.本期增加金额			3,554,985.72	3,554,985.72
(2)购置			3,554,985.72	3,554,985.72
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日余额	9,792,503.52	7,293,432.71	26,509,964.51	43,595,900.74
二、累计折旧				
1.2022 年 1 月 1 日余额	7,586,506.12	6,795,193.21	19,332,401.09	33,714,100.42
2.本期增加金额	442,856.10	86,156.40	1,786,981.33	2,315,993.83
(2)计提	442,856.10	86,156.40	1,786,981.33	2,315,993.83
3.本期减少金额				
4.2022 年 12 月 31 日余额	8,029,362.22	6,881,349.61	21,119,382.42	36,030,094.25
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,763,141.30	412,083.10	5,390,582.09	7,565,806.49
2.2022 年 1 月 1 日账面价值	2,205,997.40	498,239.50	3,622,577.70	6,326,814.60

本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2022 年 12 月 31 日余额	33,242,750.09	33,242,750.09
2、本期增加金额	1,461,367.86	1,461,367.86

项目	房屋及建筑物	合计
（1）新增租赁	1,461,367.86	1,461,367.86
3、本期减少金额	1,983,321.15	1,983,321.15
（1）租赁终止	1,983,321.15	1,983,321.15
4、2023 年 6 月 30 日余额	32,720,796.80	32,720,796.80
二、累计折旧		
1、2022 年 12 月 31 日余额	18,337,137.31	18,337,137.31
2、本期增加金额	5,685,282.10	5,685,282.10
（1）计提	5,685,282.10	5,685,282.10
3、本期减少金额	1,983,321.15	1,983,321.15
（1）租赁终止	1,983,321.15	1,983,321.15
4、2023 年 6 月 30 日余额	22,039,098.26	22,039,098.26
三、减值准备		
四、账面价值		
1、2023 年 6 月 30 日账面价值	10,681,698.54	10,681,698.54
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	14,905,612.78	14,905,612.78

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2022 年 1 月 1 日余额	32,667,678.70	32,667,678.70
2、本期增加金额	7,220,157.74	7,220,157.74
（1）新增租赁	7,220,157.74	7,220,157.74
3、本期减少金额	6,645,086.35	6,645,086.35
（1）租赁终止	6,645,086.35	6,645,086.35
4、2022 年 12 月 31 日余额	33,242,750.09	33,242,750.09
二、累计折旧		
1、2022 年 1 月 1 日余额	11,681,806.78	11,681,806.78
2、本期增加金额	12,080,040.40	12,080,040.40
（1）计提	12,080,040.40	12,080,040.40
3、本期减少金额	5,424,709.87	5,424,709.87
（1）租赁终止	5,424,709.87	5,424,709.87
4、2022 年 12 月 31 日余额	18,337,137.31	18,337,137.31
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	14,905,612.78	14,905,612.78
2、2022 年 1 月 1 日账面价值	20,985,871.92	20,985,871.92

(十三) 无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日余额	21,511,742.76	21,511,742.76
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023 年 6 月 30 日余额	21,511,742.76	21,511,742.76
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日余额	15,719,538.04	15,719,538.04
2.本期增加金额	659,136.24	659,136.24
（1）计提	659,136.24	659,136.24
3.本期减少金额		
4.2023 年 6 月 30 日余额	16,378,674.28	16,378,674.28
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	5,133,068.48	5,133,068.48
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	5,792,204.72	5,792,204.72

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022 年 1 月 1 日余额	22,013,512.67	22,013,512.67
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	501,769.91	501,769.91
（1）其他	501,769.91	501,769.91
4.2022 年 12 月 31 日余额	21,511,742.76	21,511,742.76
二、累计摊销		
1.2022 年 1 月 1 日余额	14,294,177.10	14,294,177.10
2.本期增加金额	1,425,360.94	1,425,360.94

项目	软件	合计
（1）计提	1,425,360.94	1,425,360.94
3.本期减少金额		
4..2022 年 12 月 31 日余额	15,719,538.04	15,719,538.04
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	5,792,204.72	5,792,204.72
2.2022 年 1 月 1 日账面价值	7,719,335.57	7,719,335.57

(十四) 商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日余额
收购珠江期货有限公司	231,953,679.60			231,953,679.60
收购华元期货有限责任公司	42,961,180.41			42,961,180.41
合计	274,914,860.01			274,914,860.01

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
收购珠江期货有限公司	231,953,679.60			231,953,679.60
收购华元期货有限责任公司	42,961,180.41			42,961,180.41
合计	274,914,860.01			274,914,860.01

2.商誉减值准备

期末商誉减值情况

项目	2023 年 6 月 30 日	
	珠江期货有限公司商誉	华元期货有限责任公司商誉
商誉账面余额①	231,953,679.60	42,961,180.41
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③＝①-②	231,953,679.60	42,961,180.41
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	231,953,679.60	42,961,180.41
资产组的账面价值⑥	36,026,644.71	5,961,547.37
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	267,980,324.31	48,922,727.78
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	305,037,000.00	65,631,800.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	0.00	0.00

项目	2022 年 12 月 31 日	
	珠江期货有限公司商誉	华元期货有限责任公司商誉
商誉账面余额①	231,953,679.60	42,961,180.41
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③＝①-②	231,953,679.60	42,961,180.41
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	231,953,679.60	42,961,180.41
资产组的账面价值⑥	37,523,504.35	6,352,318.57
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	269,477,183.95	49,313,498.98
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	272,000,000.00	85,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	0.00	0.00

（1）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2011 年 11 月 17 日，经中国证券监督管理委员会证监许可【2011】1829 号《关于核准中国国际期货有限公司吸收合并珠江期货有限公司并变更注册资本和股权的批复》核准，本公司吸收合并珠江期货有限公司，吸收合并完成后，本公司作为存续企业，被吸收合并方珠江期货有限公司依法注销。2011 年 12 月 5 日，珠江期货有限公司向本公司办理了资产移交手续，本次吸收合并的购买日确定为 2011 年 12 月 5 日，合并成本与购买日珠江期货有限公司可辨认净资产公允价值的差额确认为商誉。

2012 年 11 月 15 日,经中国证券监督管理委员会证监许可【2012】1507 号《关于核准中国国际期货有限公司吸收合并华元期货有限责任公司并变更注册资本和股权的批复》核准，本公司吸收合并华元期货有限责任公司，吸收合并完成后，本公司作为存续企业，被吸收合并方华元期货有限责任公司依法注销，本次吸收合并的购买日确定为 2012 年 12 月 3 日，合并成本与购买日华元期货有限责任公司可辨认净资产公允价值的差额确认为商誉。

（2）商誉减值测试的过程与方法

本公司每期期末采用未来现金流折现的方法对包含商誉的资产组进行评估，评估的最小资产组为被吸收合并方原经营所在地对应的分公司的资产及负债。现金流预测涵盖了未来五年期间，并谨慎考虑预测五年以后的收益增长率。我们利用加权平均资本成本模型来确定折现率，最终确定本公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日估值所采用的折现率分为 11.88%和 15.41%。

(十五) 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	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	404,811.56	1,619,246.25	315,765.99	1,263,063.96
费用项目时间性差异	604,363.21	2,417,452.83	604,363.21	2,417,452.83
租赁费用税会差异	2,695,299.18	10,781,196.72	3,243,520.92	12,974,083.59
小计	3,704,473.95	14,817,895.80	4,163,650.12	16,654,600.38
递延所得税负债：				
收入确认的时间性差异			7,182,762.99	28,731,051.95
租赁费用税会差异	2,625,966.47	10,503,865.78	3,148,848.83	12,595,395.30
小计	2,625,966.47	10,503,865.78	10,331,611.82	41,326,447.25

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	2,625,966.47	1,078,507.48	3,148,848.83	1,014,801.29
递延所得税负债	2,625,966.47		3,148,848.83	7,182,762.99

(十六) 其他资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付购房款	537,839,915.07	380,000,000.00
待摊费用	6,057,923.87	3,735,833.67
长期待摊费用	1,532,162.00	1,669,399.95
留抵税额	590,762.23	356,350.60
预付企业所得税		379,873.03
合计	546,020,763.17	386,141,457.25

注：2019 年，公司与中期国际投资管理中心有限公司（以下简称“中期国际投资”）签署办公楼定制协议，房屋定制总价为 7 亿元，公司累计已支付定制购房款 5.38 亿元。截至本报告批准报出日，房产尚未交付。

(十七) 应付货币保证金

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	户数	金额	户数	金额
自然人	68,967.00	2,293,576,184.02	68,602.00	138,799,891.37
法人	4,520.00	3,213,389,369.87	4,516.00	5,283,441,623.23
合计	73,487.00	5,506,965,553.89	73,118.00	5,422,241,514.60

(十八) 应付质押保证金

1.按客户类别列示

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	户数	金额	户数	金额
法人	13.00	414,390,544.00	4.00	378,624,240.00
合计	13.00	414,390,544.00	4.00	378,624,240.00

2.按交易所列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
郑州商品交易所	145,510,400.00	36,390,400.00
上海期货交易所	251,623,184.00	288,473,840.00
大连商品交易所	17,256,960.00	53,760,000.00
合计	414,390,544.00	378,624,240.00

(十九) 风险准备金

项目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期使用	2023 年 6 月 30 日
期货风险准备金	184,288,785.56	1,935,822.20		186,224,607.76
资管风险准备金	291,518.58	12,707.52		304,226.10
合计	184,580,304.14	1,948,529.72		186,528,833.86

项目	2022 年 1 月 1 日	本期计提	本期使用	2022 年 12 月 31 日
期货风险准备金	178,997,761.84	5,291,023.72		184,288,785.56
资管风险准备金	284,134.11	7,384.47		291,518.58
合计	179,281,895.95	5,298,408.19		184,580,304.14

注：报告期，母公司按期货业务手续费及佣金净收入的 5%计提期货风险准备金。报告期，根据《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》（简称“资管新规”）要求，母公司按资管业务管理费收入的 10%计提资管风险准备金。

(二十) 代理买卖证券款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
普通经纪业务	127,316.89	119,528.33
其中：境外	34,220.79	119,528.33
境内	93,096.10	
合计	127,316.89	119,528.33

(二十一)应付账款

按账龄分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）		35.44
1 年以上	12,656.67	12,621.23
合计	12,656.67	12,656.67

(二十二)应付期货投资者保障基金

项目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期使用	2023 年 6 月 30 日
期货投资者保障基金	1,855,963.56	91,984.87	203,463.36	1,744,485.07
合计	1,855,963.56	91,984.87	203,463.36	1,744,485.07

项目	2022 年 1 月 1 日	本期计提	本期使用	2022 年 12 月 31 日
期货投资者保障基金	1,907,641.99	203,463.36	255,141.79	1,855,963.56
合计	1,907,641.99	203,463.36	255,141.79	1,855,963.56

注：报告期，母公司按全年代理交易额的亿分之六计提期货投资者保障基金，期货投资者保障基金由交易所代扣。

(二十三)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	12,868,584.39	28,215,543.61	36,702,444.28	4,381,683.72
离职后福利-设定提存计划	346,391.65	3,234,908.84	3,231,942.28	349,358.21
辞退福利		6,400.00		6,400.00
合计	13,214,976.04	31,456,852.45	39,934,386.56	4,737,441.93

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	11,928,615.85	64,892,021.87	63,952,053.33	12,868,584.39
离职后福利-设定提存计划	351,917.46	6,281,477.74	6,287,003.55	346,391.65
合计	12,280,533.31	71,173,499.61	70,239,056.88	13,214,976.04

2.短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	12,304,904.54	24,228,067.76	32,623,980.83	3,908,991.47
职工福利费	-	282,955.69	282,955.69	-
社会保险费	277,726.37	1,782,462.81	1,866,844.39	193,344.79
其中：医疗保险费	210,548.41	1,689,236.41	1,773,569.51	126,215.31
工伤保险费	67,802.92	50,692.03	50,734.51	67,760.44
生育保险费	-624.96	42,534.37	42,540.37	-630.96
住房公积金	-27,463.54	1,527,808.54	1,534,205.54	-33,860.54
工会经费和职工教育经费	313,337.40	315,278.39	315,487.41	313,128.38
其他短期薪酬	79.62	78,970.42	78,970.42	79.62
合计	12,868,584.39	28,215,543.61	36,702,444.28	4,381,683.72

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,427,119.41	57,090,200.85	56,212,415.72	12,304,904.54
职工福利费		221,444.97	221,444.97	
社会保险费	170,899.20	3,351,839.46	3,245,012.29	277,726.37
其中：医疗保险费	101,523.60	3,181,182.18	3,072,157.37	210,548.41
工伤保险费	67,458.78	93,359.42	93,015.28	67,802.92
生育保险费	1,916.82	77,297.86	79,839.64	-624.96
住房公积金	34,274.42	2,867,385.63	2,929,123.59	-27,463.54
工会经费和职工教育经费	296,243.20	493,823.90	476,729.70	313,337.40
其他短期薪酬	79.62	867,327.06	867,327.06	79.62
合计	11,928,615.85	64,892,021.87	63,952,053.33	12,868,584.39

3.设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1.基本养老保险	342,735.47	3,138,329.13	3,135,595.07	345,469.53
2.失业保险费	3,656.18	96,579.71	96,347.21	3,888.68
合计	346,391.65	3,234,908.84	3,231,942.28	349,358.21

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	346,418.87	6,106,274.54	6,109,957.94	342,735.47
2.失业保险费	5,498.59	175,203.20	177,045.61	3,656.18
合计	351,917.46	6,281,477.74	6,287,003.55	346,391.65

(二十四)应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	513,117.61	347,141.53
企业所得税	14,799,605.26	4,777,203.11
个人所得税	352,467.62	408,227.85
城市维护建设税	10,729.43	6,394.73
教育费附加	6,357.66	20,364.74
地方教育费附加	17,025.78	
其他税费	17,348.89	21,073.55
合计	15,716,652.25	5,580,405.51

(二十五)其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	5,299,000.00	5,299,000.00
其他应付款	2,882,528.76	2,007,856.46
合计	8,181,528.76	7,306,856.46

1.应付股利

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
普通股股利	5,299,000.00	5,299,000.00
合计	5,299,000.00	5,299,000.00

2.其他应付款

（1）按款项性质列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付日常费用	1,755,434.36	780,420.23
单位往来款	1,120,865.57	1,213,335.54
其他	6,228.83	14,100.69
合计	2,882,528.76	2,007,856.46

账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

(二十六)租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	13,028,533.39	15,024,235.86
减：未确认融资费用	409,834.47	434,481.06
合计	12,618,698.92	14,589,754.80

(二十七)手续费及佣金净收入

1.手续费及佣金净收入分类别明细

项　　目	2023 年 1-6 月	2022 年度
一、主营业务收入	41,619,231.23	112,510,135.15
期货经纪手续费净收入	36,356,617.86	109,109,590.76
资产管理收入	135,880.93	73,844.67
期权收入	5,012,404.22	3,096,615.56
股票现券收入	206.85	1,237.07
证券经纪佣金收入	900.09	2,403.43
基金销售收入	13.73	28.56
期货交易咨询业务收入	113,207.55	226,415.10
合计	41,619,231.23	112,510,135.15

注：为促进期货市场的发展，期货交易所向交易所成员返还部分交易手续费，返还时间及金额计算方法，由期货交易所酌情制定及定期调整。

2.分行政区域手续费收入情况

省级行政区域名称	2023 年 1-6 月	2022 年度
北京市	27,642,501.02	74,329,254.92
广东省	5,369,112.17	14,037,299.78

省级行政区域名称	2023 年 1-6 月	2022 年度
辽宁省	944,198.96	2,418,294.86
湖北省	1,354,010.80	3,421,102.16
浙江省	556,002.87	1,102,857.87
上海市	-444,392.82	2,147,246.99
河南省	955,637.68	2,296,811.28
山东省	1,079,424.22	2,264,731.36
江苏省	543,630.21	1,268,855.48
福建省	196,398.35	664,099.96
云南省	217,281.86	483,047.51
四川省	186,218.62	676,867.63
江西省	142,695.07	382,177.88
新疆省	37,527.32	197,685.23
广西省	185,299.90	430,429.66
香港	2,653,685.00	6,389,372.58
合计	41,619,231.23	112,510,135.15

(二十八)利息净收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
银行存款利息收入	45,425,210.61	77,020,096.88
交易所利息收入	7,939,223.85	20,613,874.66
其他利息收入	2,159,671.54	8,819,343.07
减：利息支出	9,401,357.08	20,973,593.36
合计	46,122,748.92	85,479,721.25

(二十九)投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
处置衍生工具产生的投资收益	-11,273,146.54	-12,891,254.91
合计	-11,273,146.54	-12,891,254.91

(三十) 其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	与资产相关/与收益相关
代扣代缴个人所得税手续费返还	89,689.32	66,851.89	与收益相关
稳岗补贴	2,000.00	136,967.16	与收益相关
以工代训补贴		6,000.00	与收益相关
合计	91,689.32	209,819.05	

(三十一)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动	11,257,740.00	19,567,829.00
合计	11,257,740.00	19,567,829.00

(三十二)汇兑收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
外币折算汇兑收益	740,201.81	-87,817.40
合计	740,201.81	-87,817.40

(三十三)其他业务收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
其他服务收入	362,885.23	745,479.80
合计	362,885.23	745,479.80

(三十四)资产处置收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产、使用权资产及无形资产而产生的处置利得或损失	9,861.75	21,156.07
合计	9,861.75	21,156.07

(三十五)提取风险准备金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
提取期货风险准备金	1,935,822.20	5,291,023.72
提取资管风险准备金	12,707.52	7,384.47
合计	1,948,529.72	5,298,408.19

(三十六)税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
城市维护建设税	71,700.39	322,829.18
教育费附加	30,420.06	230,242.61
地方教育费附加	20,282.62	
房产税	10,076.64	75,320.74
土地使用税	161.52	12,068.34
车船使用税	6,340.00	11,623.60
印花税	12,347.91	873.25
其他	144.00	
合计	151,473.14	652,957.72

(三十七)业务及管理费

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
职工薪酬	31,456,852.45	71,198,886.86
审计及咨询费	1,310,715.91	3,567,299.65
房租物业费	6,668,009.42	12,854,119.91
网络通讯及电话费	5,467,668.88	10,595,169.76
软件及电脑设备使用费	5,607,297.80	11,225,817.36
居间服务费	2,208,710.74	5,697,303.79
业务招待费	2,514,268.30	4,902,692.09
固定资产折旧	1,234,129.58	3,406,206.02
办公费	424,236.31	1,562,053.36
交通差旅费	503,044.34	1,853,373.36
无形资产及长期待摊费用摊销	873,365.34	1,737,342.96
协会会费	213,606.44	402,102.59
席位费	666,037.73	133,085.03
会议费	219,808.97	1,014,353.62
广告宣传费	395,579.61	339,334.99
期货投资者保障基金	80,218.87	187,415.84
租赁融资费用	270,044.33	596,915.57
其他费用	1,071,356.88	1,304,705.72
合计	61,184,951.90	132,578,178.48

(三十八)信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
应收账款信用减值损失	2,242.15	861.37
其他应收款信用减值损失	1,157,781.63	877,803.20
应收货币保证金信用减值损失	-1,897,933.60	-3,210,544.49
合计	-737,909.82	-2,331,879.92

(三十九)营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
与企业日常活动无关的政府补助		956,909.86
汇兑差额收入	48,501.58	61,741.16
其他	192.83	36,403.79
合计	48,694.41	1,055,054.81

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	与资产相关/与收益相关
税费返还奖励		83,000.00	与收益相关
香港特别行政区政府防护基金		226,578.00	与收益相关
金融发展专项资金/招商留商奖励		243,831.86	与收益相关
一次性落户奖励		300,000.00	与收益相关
租房补贴		103,500.00	与收益相关
合计		956,909.86	

(四十) 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
实盘大赛奖金奖金		328,000.00
公益性捐赠支出	242,000.00	220,500.00
其他	5,543.21	36,463.58
合计	247,543.21	584,963.58

(四十一)所得税费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
当期所得税费用	10,439,040.27	12,869,439.13
递延所得税费用	-7,246,469.18	2,212,974.74
合计	3,192,571.09	15,082,413.87

(四十二)所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	162,811,725.60	145,817,830.20	定期存款
合计	162,811,725.60	145,817,830.20	

(四十三)外币货币性项目

项目	2023 年 6 月 30 日余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日 折算人民币余额
货币资金			1,100,226,318.76
其中：港币	18,476,068.84	0.92198	17,034,565.95
美元	149,718,139.78	7.22580	1,081,833,334.42
欧元	12,372.11	7.87710	97,456.35
日元	25,023,420.00	0.05009	1,253,523.20
英镑	761.45	9.14320	6,962.09
瑞士法郎	59.14	8.06140	476.75
应收货币保证金			167,894,275.16
其中：港币	1,013,450.50	0.92198	934,381.09
美元	22,696,725.74	7.22580	164,002,000.85
欧元	48,797.84	7.87710	384,385.47
日元	10,875,887.00	0.05009	544,816.68
英镑	-15.23	9.14320	-139.25
瑞士法郎	10,268.36	8.06140	82,777.36
林吉特	3,002,142.61	0.64467	1,935,391.28
新加坡元	1,995.00	5.34420	10,661.68
应付货币保证金			1,091,386,807.88
其中：港币	8,173,900.92	0.92198	7,536,173.17
美元	149,399,989.56	7.22580	1,079,534,444.56
欧元	61,169.93	7.87710	481,841.66
日元	35,896,885.38	0.05009	1,798,218.58

项目	2023 年 6 月 30 日余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日 折算人民币余额
英镑	746.22	9.14320	6,822.84
瑞士法郎	10,327.50	8.06140	83,254.11
林吉特	3,002,142.61	0.64467	1,935,391.28
新加坡元	1,995.00	5.34420	10,661.68

项目	2022 年 12 月 31 日余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			917,679,188.05
其中：港币	27,729,689.90	0.89327	24,770,100.10
美元	127,972,385.19	6.9646	891,276,473.89
欧元	14,424.82	7.4229	107,074.00
日元	29,091,321.00	0.052358	1,523,163.38
英镑	235.41	8.3941	1,976.06
瑞士法郎	53.11	7.5432	400.62
应收货币保证金			233,020,263.98
其中：港币	1,783,689.69	0.89327	1,593,316.49
美元	33,038,061.90	6.9646	230,096,885.91
欧元	11,733.80	7.4229	87,098.82
日元	8,783,364.38	0.052358	459,879.39
英镑	3,630.88	8.3941	30,477.97
瑞士法郎	10,874.39	7.5432	82,027.70
林吉特	425,179.79	1.577163	670,577.70
应付货币保证金			997,543,349.39
其中：港币	24,075,581.65	0.89327	21,505,994.82
美元	139,717,774.25	6.9646	973,078,410.54
欧元	26,109.84	7.4229	193,810.73
日元	37,811,251.38	0.052358	1,979,721.50
英镑	3,865.39	8.3941	32,446.47
瑞士法郎	10,927.50	7.5432	82,428.32
林吉特	425,153.99	1.577163	670,537.01

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

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	
北京中期时代基金销售有限公司	北京	北京	基金代理	100.00		同一控制下企业合并
中期国际风险管理有限公司	北京	北京	经济信息咨询	100.00		设立
中国国际期货（香港）有限公司	香港	香港	期货经纪及咨询	100.00		同一控制下企业合并

（二）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

中国国际期货未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为其发起设立的资产管理计划。其性质和目的主要是管理投资者的资产并收取管理费。中国国际期货在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括通过管理这些结构化主体收取管理费收入及业绩报酬。

七、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

为建立健全公司的风险管理体系，提高公司风险控制的质量和效率，根据《期货交易管理条例》、《期货公司管理办法》等法律法规制定《业务风险管理制度》、《经纪业务风险管理

实施细则》等有关交易、结算和风险控制方面的制度，明确了各业务环节的权责。公司建立了有效的风险评估过程，通过设置首席风险官、风险控制中心、合规稽核中心等岗位和部门以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1.信用风险

信用风险管理

信用风险，是指期货公司在开展业务时，由于合同的一方不履行或在其结算过程中交易对手的违约，或由于交易对手的信用等级下降，给期货公司带来损失的风险。公司的信用风险分为期货经纪业务信用风险和其他信用风险。其他信用风险主要来自银行存款、自有资金投资和应收款项。

（1）期货经纪业务信用风险

本公司期货经纪业务信用风险主要包括：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；客户在期货交易或交割中违约，导致公司须先行履约再向客户追偿，可能发生追偿不成的风险；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；存放在期货交易所等的客户保证金或结算准备金不能提取的风险。

为了控制期货经纪业务产生的信用风险，本公司已建立了各项管理制度，包括交易、开户、结算及风控，财务，信息技术，信息披露，合规(含反洗钱)、分支机构管理制度等系列制度，主要通过开户资料审核、严格执行每日无负债制度、每日检查客户交易盈亏和资金情况以及实时监控交易风险等措施来管理和控制相关信用风险。

对于存放于境内交易所等金融机构的应收货币保证金，本公司认为这些金融机构具有较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于存放于境外期货交易经纪商的应收货币保证金，本公司于报告期末以谨慎原则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，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提损失准备。

（2）其他信用风险

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，因此管理层认为货币资金及相应产生的利息不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司定期对采用信用方式交易的客户进行评估。根据评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对应收账款和其他应收款的余额进行监控。对于应收账款和其他应收款，本公司于报告期末以谨慎原则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，计算预期信用损失及计提减值准备。对于已发生信用减值的应收款项，本公司会采取书面催款或法律仲裁等方式积极催款，在考虑可收回金额后以整个存续期内预期信用损失的金额计提损失准备。

在不考虑任何可利用的抵质押物或其他信用增级措施的情况下，本公司最大信用风险敞口最大信用风险敞口为本公司金融资产的账面金额减去相应的减值准备。

报告期各期末本公司最大信用风险敞口信息如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	3,741,354,835.94	3,683,250,081.63
应收货币保证金	2,629,620,911.03	2,586,917,621.26
应收质押保证金	414,651,395.38	379,153,549.60
应收结算担保金	30,133,645.57	30,983,429.36
其他应收款	9,507,119.37	160,129,568.52
应收款项	80,172.16	37,571.37
结算备付金	800,831.11	
合计	6,826,148,910.56	6,840,471,821.74

2.流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求。本公司的资金主要以活期或定期银行存款形式存放，能够满足日常营运及支付到期债务的需求。在极端情况下，公司可提前支取定期银行存款，以满足短期资金需求。

3.市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险是指本公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本公司的生息资产主要为银行存款、期货保证金存款及应收结算担保金，利率风险敞口主要为活期

存款及 1 年以内到期的定期存款。其中，银行存款的利率在同期银行同业存款利率的基础上与各存款银行协商确定，应收货币保证金利率与各期货交易所等机构协商确定。本公司财务部门持续监控本公司的利率风险，依据最新的市场状况通过调整现行持仓等方式做出决策。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，境外子公司的部分交易涉及美元、港币及少量其他货币。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及未来外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务中心负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

报告期各期末本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	2023 年 6 月 30 日		
	美元（折合人民币）	其他外币（折合人民币））	合计
自有资金	162,856,731.20	4,209,921.17	167,066,652.37
期货保证金存款	918,976,603.22	14,183,063.17	933,159,666.39
应收货币保证金	164,002,000.85	3,892,274.31	167,894,275.16
金融资产合计	1,245,835,335.27	22,285,258.65	1,268,120,593.92
应付货币保证金	1,079,534,444.56	11,852,363.32	1,091,386,807.88
金融负债合计	1,079,534,444.56	11,852,363.32	1,091,386,807.88
净额	166,300,890.71	10,432,895.33	176,733,786.04

项目	2022 年 12 月 31 日		
	美元（折合人民币）	其他外币（折合人民币））	合计
自有资金	146,467,708.58	5,214,692.36	151,682,400.94
期货保证金存款	744,808,765.31	21,188,021.80	765,996,787.11
应收货币保证金	230,096,885.91	2,923,378.07	233,020,263.98
金融资产合计	1,121,373,359.8	29,326,092.23	1,150,699,452.03
应付货币保证金	973,078,410.54	24,464,938.85	997,543,349.39
金融负债合计	973,078,410.54	24,464,938.85	997,543,349.39
净额	148,294,949.26	4,861,153.38	153,156,102.64

于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，在人民币对本公司存在风险敞口的外币汇率升值 10%或贬值 10%的情况下，外币货币性资产与负债的净敞口将分别引起税前利润减少或增加人民币 17,673,378.60 元、15,315,610.26 元。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是在满足资本监管要求的前提下，保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

根据 2017 年 4 月 18 日证监会令【第 131 号令】《期货公司风险监管指标管理办法》， 期货公司主要风险监管指标标准如下：

(1)净资本不得低于人民币 3,000 万元；

(2)净资本与公司风险资本准备的比例不得低于 100%；

(3)净资本与净资产的比例不得低于 20%；

(4)流动资产与流动负债的比例不得低于 100%

(5)负债与净资产的比例不得高于 150%；

(6)规定的最低限额结算准备金要求。

期货公司净资本是在净资产基础上，按照变现能力对资产负债项目及其他项目进行风险调整后得出的综合性风险监管指标。

本公司的资本管理通过对资本水平的及时监控、分析和报告，与资本管理目标进行比较，采取包括控制资产增速、调整风险资产结构、提高内部资本积累、从外部补充资本等各项措施，确保各项监管指标持续满足监管要求和内部管理需要，抵御潜在风险， 支持各项业务的健康可持续发展。

依据中国和香港法律法规要求，本公司的附属公司不受资本要求影响，附属公司无需在报告期间内满足相关资本要求。

截止各报告期末，本公司各项监管指标符合上述监管要求。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本
中期集团有限公司	北京	投资及投资管理	100,000.00 万元

本公司的最终控制方为姜荣、刘润红。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

无。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京中期世纪物业管理有限公司	同一实际控制人
中期信息技术服务有限公司	同一实际控制人
北京中期移动金融信息服务股份有限公司	同一实际控制人
中期移动通信股份有限公司	同一实际控制人
北京中期移动传媒有限公司	同一实际控制人
中国国际投资管理中心有限公司	同一实际控制人
中期控股(北京)有限公司	同一实际控制人
中期国际贸易有限公司	同一母公司
中期数字技术有限公司	同一母公司
中期财富管理有限公司	同一母公司
深圳中期信息服务有限公司	同一母公司
东莞市永濠汽车销售服务有限公司	深圳中期信息服务有限公司之全资子公司
北京光华医疗有限公司	原同一母公司

(五) 关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度
采购商品、接受劳务：			
北京中期世纪物业管理有限公司	物业服务	186,174.12	372,348.24
合计		186,174.12	372,348.24

2.关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月 确认的租赁费 （不含税）	2022 年度 确认的租赁费 （不含税）
中期集团有限公司	本公司	房屋及建筑物	2,256,025.44	4,512,050.89
合计			2,256,025.44	4,512,050.89

3.其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-6 月 （不含税）	2022 年度 （不含税）
中期集团有限公司	收取资金占用利息	2,250,000.00	9,000,000.00
合计		2,250,000.00	9,000,000.00

(六) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收利息	中期集团有限公司			30,454,915.07	
其他应收款	中期集团有限公司	1,217,844.66		126,217,844.66	
其他应收款	北京中期世纪物业管理有限公司	980.00		980.00	
其他资产	中期国际投资管理中心有限公司	537,839,915.07		380,000,000.00	
合计		539,058,739.73		536,673,739.73	

2.应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	北京中期世纪物业管理有限公司	514,019.32	327,845.20
其他应付款	中期控股（北京）有限公司	785,600.00	785,600.00
其他应付款	中期移动通信股份有限公司	91,111.37	91,111.37
其他应付款	中期信息技术服务有限公司	23,000.00	
应付货币保证金	田宏莉	100.00	100.00
合计		1,413,830.69	1,204,656.57

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十二、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	备注
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,861.75	21,156.07	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,000.00	1,099,877.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,250,000.00	9,000,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-109,159.48	-419,966.74	
减：所得税影响额	902,422.58	3,101,860.62	
少数股东影响额			
合计	1,250,279.69	6,599,205.73	

中国中期投资股份有限公司

二〇二三年十月九日

第 5 页至第 68 页的备考合并财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____