国联期货股份有限公司

2026 年 9 月 30 日

审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9
— 母公司所有者权益变动表	10
— 财务报表附注	11-71

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2026NJAA2B0496

国联期货股份有限公司

国联期货股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了国联期货股份有限公司（以下简称“国联期货公司”）2026 年 9 月 30 日财务报表，包括 2026 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2026 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国联期货公司 2026 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。国联期货公司编制财务报表是为向无锡市国联发展（集团）有限公司备案的要求而编制。因此，财务报表可能不适于其他用途。我们的报告仅用于国联期货公司收购民生期货有限公司股权而向无锡市国联发展（集团）有限公司备案之目的，不能应用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

三、 形成审计意见的基础

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26F8X7JGPJ

治理层负责监督民生期货公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

（此页无正文，此页为 XYZH/2026NJAA2B0496 国联期货有限公司 2026 年 9 月 30 日专项审计报告的签字盖章页）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二六年十月三十日

合并资产负债表

2026年9月30日

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2026年9月30日
资产：		
货币资金	五、1	9,440,335,846.73
其中：期货保证金存款		9,106,368,752.96
应收货币保证金	五、2	5,624,808,412.83
其中：应收利息		560,783.23
应收质押保证金	五、3	325,480,524.00
存出保证金		
交易性金融资产	五、4	727,312,803.39
衍生金融资产	五、5	
应收款项融资		
应收结算担保金	五、6	42,317,654.21
其中：应收利息		157,281.61
应收风险损失款		
应收手续费及佣金		
其他应收款	五、7	16,950,668.79
其中：应收股利		
应收利息		
其他应收款		16,950,668.79
存货		
债权投资		
其他权益工具投资	五、8	1,400,000.00
其他债权投资		
买入返售金融资产		
长期股权投资		
投资性房地产	五、9	3,516,783.56
在建工程		
期货会员资格投资		
持有待售资产		
固定资产	五、10	23,621,393.95
使用权资产	五、11	15,744,818.68
无形资产	五、12	2,983,326.98
其中：数据资源		2,506,850.26
递延所得税资产	五、13	6,480,508.95
其他资产	五、14	264,658,571.69
资产总计		**16,495,611,313.76**

企业法定代表人：李梭　　主管会计工作负责人：徐炜　　会计机构负责人：张敏

合并资产负债表（续）

2026年9月30日

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2026年9月30日
负债：		
短期借款	五、16	90,044,894.21
应付货币保证金	五、17	14,354,685,900.16
应付质押保证金	五、18	141,591,708.00
交易性金融负债		
衍生金融负债	五、5	1,496,701.49
期货风险准备金	五、19	110,487,446.07
应付期货投资者保障基金	五、20	516,001.33
应付职工薪酬	五、21	19,075,278.65
应交税费	五、22	5,128,436.30
其他应付款	五、23	340,496,886.57
其中：应付利息		
应付股利		
其他应付款		340,496,886.57
应付手续费及佣金		
应付票据	五、24	357,194,240.22
预计负债		
持有待售负债		
应付债券		
其中：优先股		
长期次级债		
长期借款	五、25	101,189,041.11
递延所得税负债		
租赁负债	五、26	12,339,434.38
其他负债		
一年内到期的非流动负债		3,382,992.17
负债合计		**15,537,628,960.66**
所有者权益：		
股本	五、27	450,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、28	210,796,612.12
减：库存股		
其他综合收益		
盈余公积	五、29	38,978,443.22
一般风险准备	五、30	55,796,327.93
未分配利润	五、31	202,410,969.83
归属于母公司所有者权益合计		**957,982,353.10**
少数股东权益		
所有者权益合计		**957,982,353.10**
负债和所有者权益总计		**16,495,611,313.76**

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2026年9月30日

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2026年9月30日
资产：		
货币资金		9,168,566,283.77
其中：期货保证金存款		9,106,368,752.96
应收货币保证金		5,624,808,412.83
其中：应收利息		560,783.23
应收质押保证金		325,480,524.00
存出保证金		
交易性金融资产		693,394,413.84
应收款项融资		
应收结算担保金		42,317,654.21
其中：应收利息		157,281.61
应收风险损失款		
应收手续费及佣金		
其他应收款	十二、1	6,111,848.39
其中：应收股利		
应收利息		
其他应收款		6,111,848.39
存货		
债权投资		
其他权益工具投资		1,400,000.00
其他债券投资		
买入返售金融资产		
长期股权投资	十二、2	200,000,000.00
投资性房地产		3,516,783.56
在建工程		
期货会员资格投资		
持有待售资产		
固定资产		23,456,613.29
使用权资产		15,744,818.68
无形资产		2,983,326.98
其中：数据资源		2,506,850.26
递延所得税资产		3,856,955.53
其他资产		24,050,684.60
资产总计		**16,135,688,319.68**

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2026年9月30日

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2026年9月30日
负债：		
短期借款		
应付货币保证金		14,611,055,822.16
应付质押保证金		325,480,524.00
交易性金融负债		
期货风险准备金		110,487,446.07
应付期货投资者保障基金		516,001.33
应付职工薪酬		18,492,283.00
应交税费		1,571,080.54
其他应付款		9,430,103.64
其中：应付利息		
应付股利		
其他应付款		9,430,103.64
应付手续费及佣金		
应付票据		
预计负债		
持有待售负债		
应付债券		
其中：优先股		
长期次级债		
长期借款		101,189,041.11
递延所得税负债		
租赁负债		12,339,434.38
其他负债		
一年内到期的非流动负债		3,382,992.17
负债合计		**15,193,944,728.40**
所有者权益：		
股本		450,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		210,796,612.12
减：库存股		
其他综合收益		
盈余公积		38,978,443.22
一般风险准备		55,796,327.93
未分配利润		186,172,208.01
所有者权益合计		**941,743,591.28**
负债和所有者权益总计		**16,135,688,319.68**

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2026年1-9月

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2026年1-9月
一、营业收入		**213,337,047.87**
手续费及佣金净收入	五、32	113,091,678.95
其中：经纪业务净收入		111,886,885.83
资产管理业务收入		1,091,154.92
投资咨询业务收入		113,638.20
利息净收入	五、33	60,512,545.68
其中：利息收入		65,898,411.52
利息支出		5,385,865.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	64,795,323.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
对子公司的投资收益		
交易性金融工具的投资收益		9,041,743.87
债权投资收益		
其他投资收益		55,753,579.89
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、35	-27,229,995.18
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-3,883.74
其他收益	五、37	206,284.07
其他业务收入	五、38	1,965,094.33
二、营业支出		**177,273,125.34**
提取期货风险准备金	五、39	5,594,790.84
税金及附加	五、40	1,322,929.84
业务及管理费	五、41	168,831,767.66
信用减值损失	五、42	565,091.76
资产减值损失		
其他业务成本	五、43	958,545.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**36,063,922.53**
加：营业外收入	五、44	2.13
减：营业外支出	五、45	2,997,403.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**33,066,520.85**
减：所得税费用	五、46	8,406,871.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**24,659,649.61**
（一）按经营持续性分类		**24,659,649.61**
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,659,649.61
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		**24,659,649.61**
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,659,649.61
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		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1．重新计量设定受益计划变动额		
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		
3．其他权益工具投资公允价值变动		
4．企业自身信用风险公允价值变动		
七、综合收益总额		**24,659,649.61**
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,659,649.61
归属于少数股东的综合收益总额		

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2026年1-9月

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2026年1-9月
一、营业收入		**191,490,898.75**
手续费及佣金净收入	十二、3	113,100,609.88
其中：经纪业务净收入		111,895,816.76
资产管理业务收入		1,091,154.92
投资咨询业务收入		113,638.20
利息净收入		62,416,430.59
其中：利息收入		64,578,574.79
利息支出		2,162,144.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、4	9,353,808.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
对子公司的投资收益		
交易性金融工具的投资收益		9,353,808.07
债权投资收益		
其他投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,365,738.77
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,883.74
其他收益		171,557.72
其他业务收入		4,086,637.46
二、营业支出		**161,679,169.24**
提取期货风险准备金		5,594,790.84
税金及附加		515,057.35
业务及管理费		154,536,923.50
信用减值损失		73,852.31
资产减值损失		
其他业务成本		958,545.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**29,811,729.51**
加：营业外收入		2.13
减：营业外支出		2,997,403.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**26,814,327.83**
减：所得税费用		6,843,822.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**19,970,504.87**
（一）按经营持续性分类		**19,970,504.87**
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,970,504.87
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		**19,970,504.87**
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,970,504.87
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		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
七、综合收益总额		**19,970,504.87**
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,970,504.87
归属于少数股东的综合收益总额		

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2026年1-9月

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2026年1-9月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
处置风险管理业务相关金融资产净增加额		202,461,296.68
收取利息、手续费及佣金的现金		498,127,835.86
收到的税费返还		6,930.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,490,100,999.57
经营活动现金流入小计		**2,190,697,062.60**
购买商品、接受劳务支付的现金		
使用受限制的货币资金净增加额		236,414,598.41
支付利息及佣金的现金		333,728,201.72
支付给职工以及为职工支付的现金		113,719,456.30
以现金支付的业务及管理费		33,577,294.01
支付的各项税费		16,775,127.71
支付其他与经营活动有关的现金		431,807,311.14
经营活动现金流出小计		**1,166,021,989.29**
经营活动产生的现金流量净额	五、47	**1,024,675,073.31**
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		96,107,967.85
取得投资收益收到的现金		9,041,743.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,478.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		**105,153,189.72**
投资支付的现金		319,403,386.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,904,370.79
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		**327,307,756.84**
投资活动产生的现金流量净额		**-222,154,567.12**
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款所收到的现金		181,577,143.61
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**281,577,143.61**
偿还债务所支付的现金		136,077,143.61
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,304,543.18
支付其他与筹资活动有关的现金		9,417,547.89
筹资活动现金流出小计		**155,799,234.68**
筹资活动产生的现金流量净额		**125,777,908.93**
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	五、47	**928,298,415.12**
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	8,199,273,962.89
六、期末现金及现金等价物余额	五、47	**9,127,572,378.01**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2026年1-9月

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2026年1-9月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收取利息、手续费及佣金的现金		498,096,154.79
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		1,356,787,330.09
经营活动现金流入小计		**1,854,883,484.88**
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付利息及佣金的现金		333,728,201.72
支付给职工以及为职工支付的现金		99,072,154.46
以现金支付的业务及管理费		33,577,294.01
支付的各项税费		16,133,741.04
支付其他与经营活动有关的现金		323,843,038.26
经营活动现金流出小计		**806,354,429.49**
经营活动产生的现金流量净额		**1,048,529,055.39**
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		77,371,319.84
取得投资收益收到的现金		9,353,808.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		3,478.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		**86,728,605.91**
投资支付的现金		288,900,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,904,370.79
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		**296,804,370.79**
投资活动产生的现金流量净额		**-210,075,764.88**
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**100,000,000.00**
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		6,750,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		9,417,547.89
筹资活动现金流出小计		**16,167,547.89**
筹资活动产生的现金流量净额		**83,832,452.11**
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		**922,285,742.62**
加：期初现金及现金等价物余额		8,196,264,028.18
六、期末现金及现金等价物余额		**9,118,549,770.80**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2026年1-9月

编制单位：国联期货股份有限公司

单位：人民币元

项目	2026年1-9月										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	450,000,000.00				210,796,612.12			36,981,392.73	53,799,277.44	188,495,421.20		940,072,703.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	450,000,000.00				210,796,612.12			36,981,392.73	53,799,277.44	188,495,421.20		940,072,703.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,997,050.49	1,997,050.49	13,915,548.63		17,909,649.61
（一）净利润										24,659,649.61		24,659,649.61
（二）直接计入所有者权益的利得和损失												
1.其他权益工具投资公允价值变动净额												
(1)计入所有者权益的金额												
(2)转入当期损益的金额												
2.其他债权投资公允价值变动净额												
(1)计入所有者权益的金额												
(2)转入当期损益的金额												
3.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响												
4.与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
5.其他												
上述（一）和（二）小计										24,659,649.61		24,659,649.61
（三）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（四）利润分配								1,997,050.49	1,997,050.49	-10,744,100.98		-6,750,000.00
1.提取盈余公积								1,997,050.49		-1,997,050.49		
2.对所有者的分配										-6,750,000.00		-6,750,000.00
3.其他									1,997,050.49	-1,997,050.49		
（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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	450,000,000.00				210,796,612.12			38,978,443.22	55,796,327.93	202,410,969.83		957,982,353.10

法定代表人：李梅 印 李梅鉴核

主管会计工作负责人：徐印炜 印 徐印炜

会计机构负责人：张敏 印 张敏鉴

母公司所有者权益变动表

2026年1-9月

编制单位：国联期货股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026年1-9月									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	450,000,000.00				210,796,612.12			36,981,392.73	53,799,277.44	176,945,804.12	928,523,086.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	450,000,000.00				210,796,612.12			36,981,392.73	53,799,277.44	176,945,804.12	928,523,086.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,997,050.49	1,997,050.49	9,226,403.89	13,220,504.87
（一）净利润										19,970,504.87	19,970,504.87
（二）直接计入所有者权益的利得和损失											
1.其他权益工具投资公允价值变动净额											
（1）计入所有者权益的金额											
（2）转入当期损益的金额											
2.其他债权投资公允价值变动净额											
（1）计入所有者权益的金额											
（2）转入当期损益的金额											
3.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响											
4.与计入所有者权益项目相关的所得税影响											
5.其他											
上述（一）和（二）小计										19,970,504.87	19,970,504.87
（三）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（四）利润分配								1,997,050.49	1,997,050.49	-10,744,100.98	-6,750,000.00
1.提取盈余公积								1,997,050.49		-1,997,050.49	
2.对所有者的分配										-6,750,000.00	-6,750,000.00
3.其他									1,997,050.49	-1,997,050.49	
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	450,000,000.00				210,796,612.12			38,978,443.22	55,796,327.93	186,172,208.01	941,743,591.28

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司基本情况

国联期货股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1993 年 4 月 30 日，2015 年 11 月 9 日取得江苏省市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 913200006079240319 的营业执照。公司类型：股份有限公司（未上市）。注册资本：45000 万元人民币。法定代表人：李梭。住所：无锡市金融一街 8 号。

国联期货股份有限公司是由国联期货有限责任公司整体变更设立的股份有限公司，国联期货有限责任公司（以下简称“有限公司”）原名无锡国联期货经纪有限公司、无锡市金万达期货经纪有限公司，是由无锡市金属材料股份有限总公司（以下简称“金属公司”）于 1993 年 4 月 30 日创建的全资子公司，注册资本为人民币 2,000 万元。1996 年 5 月，金属公司将其中 10%的股权转让给了无锡市物产总公司。1999 年 9 月，新股东无锡轻骑摩托车公司出资 1,000 万元，增资后的注册资本为 3,000 万元，无锡市轻骑摩托车公司、金属公司、无锡市物产总公司分别出资 1,000 万元、1,800 万元、200 万元，分别占总股本的 33.33%、60%、6.67%。无锡公证会计师事务所对新增资本到位情况进行了验证，并出具了锡会 B[1999]105 号验资报告。

2002 年,经有限公司董事会及股东会决议,并报中国证监会备案,金属公司和无锡市物资总公司分别将其持有的 1,800 万元和 200 万元股权转让给无锡市国联发展(集团)有限公司（以下简称“国联集团”）；无锡轻骑摩托车公司将其持有的 1,000 万元股权转让给无锡国联基础设施投资有限责任公司（以下简称“基础设施公司”），上述转让手续报经中国工商行政管理总局备案。有限公司办理了名称变更登记，换领了新的企业法人营业执照，注册号为 320000000022025。

根据有限公司 2007 年 4 月的股东会决议，有限公司增加注册资本人民币 9,000 万元，由国联证券股份有限公司（以下简称“国联证券”）、无锡市国联物资投资有限公司（以下简称“国联物资”）分别出资 8,520 万元、480 万元，本次增资由江苏公证会计师事务所验证，并出具了苏公 W[2007]B083 号验资报告。

根据有限公司 2010 年 10 月股东会决议和 2010 年 11 月 15 日江苏省人民政府国有资产监督管理委员会苏国资复[2010]130 号《关于同意无锡国联基础设施投资有限责任公司协议转让所持国联期货有限责任公司国有股权的批复》，基础设施公司将其持有的有限公司 8.33%的股权 1,000 万元协议转让给国联证券；同时经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]556 号文批准，有限公司增加注册资本人民币 8,000 万元，由国联证券、国联物资分别出资 7,680 万元、320 万元，本次增资由江苏公证天业会计师事务所有限公司验证，并出具了苏公 W[2011]B039 号验资报告。

根据有限公司 2013 年 4 月股东会决议和 2013 年 5 月 22 日江苏省人民政府国有资产监督管理委员会苏国资复[2013]55 号《江苏省国资委关于协议转让国联期货有限责任公司 86%股权的批复》，国联证券将其持有的有限公司 86%的股权协议转让给国联集团，2013 年 9 月 6 日，有限公司办妥工商变更登记手续。此次股权转让后，国联集团持有有限公

司 96%的股权，国联物资持有有限公司 4%的股权。

根据有限公司 2013 年第五次临时股东会决议和中国证券监督管理委员会江苏监管局苏证监期货字[2014]47 号《关于核准国联期货有限责任公司变更股权和注册资本的批复》、无锡市人民政府国有资产监督管理委员会锡国资权[2014]3 号《关于同意国联期货有限责任公司增资扩股的批复》，本公司增加注册资本人民币 25,000 万元，由国联集团、中海信托股份有限公司（以下简称“中海信托”）和湖南五江轻化集团有限公司（以下简称“五江轻化”）分别出资 5,425 万元、17,550 万元和 2,025 万元，本次增资由江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了苏公 W[2014]B042 号验资报告。

2015 年 7 月，根据有限公司 2015 年第二次临时股东会决议和股权转让协议，五江轻化将持有的有限公司 4.5%的股权 2,025 万元协议转让给新余峥晟中融投资合伙企业（有限合伙）（以下简称峥晟中融）。

2015 年 9 月 29 日，有限公司股东会决议整体变更为股份有限公司，以 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产 677,614,496.83 元折为股本 450,000,000 元，超过股本部分扣除一般风险金 16,817,884.71 元后的余额 210,796,612.12 元作为资本溢价计入资本公积。上述股本经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2015]B158 号验资报告验证确认，本公司于 2015 年 11 月 9 日在江苏省工商行政管理局办理了工商变更登记。

2017 年 1 月，公司股权变更通过江苏证监局备案以及公司章程工商变更登记。新余峥晟中融投资合伙企业（有限合伙）将其持有的全部公司股份共计 2,025 万股转让给上海中科浩飞物流有限公司（2017 年 10 月更名为：上海中科浩飞科创文化集团有限公司；2018 年 4 月更名为：上海中科科创文化集团有限公司）。2020 年 8 月，公司股权变更完成江苏证监局备案以及公司章程完成工商变更登记。上海中科科创文化集团有限公司将持有的公司 2,025 万股股权（占比 4.5%）转让给上海颢融实业发展有限公司。

本公司是上海期货交易所、大连商品交易所、郑州商品交易所、上海国际能源交易中心、中国金融期货交易所、广州期货交易所的交易结算会员。

本公司主要从事期货经纪。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表系国联期货股份有限公司为国联民生证券股份有限公司向无锡市国联发展（集团）有限公司备案之目的而编制，仅用于国联期货股份有限公司收购民生期货有限公司股权之目的。基于此，本财务报表仅列示 2026 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2026 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注；同时，根据委托目的本财务报表未披露金融工具风险管理、分部报告等相关信息。本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解

释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、 持续经营

本公司管理层相信本公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

三、 重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、存货核算、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见以下相关项目之描述。

1、 遵循企业会计准则的声明

公司所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、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按

照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

9、 分支机构的资金管理、交易清算原则

资金管理：分支机构自有资金由公司统一管理，集中调拨和支付；各分支机构吸收的客户资金由总部统一调拨，在保证金封闭圈中运行。

交易清算：公司运营中心负责集中清算。每日收市后运营中心结算交割部与交易所结算数据核对，确认无误后制作客户结算单传送至保证金监控中心及交易客户端。

10、 客户保证金的管理与核算

（1）客户期货保证金的分类

本公司的客户期货保证金包括货币保证金和质押保证金。货币保证金系本公司代理客户交易收到货币形式的期货保证金，质押保证金系本公司代理客户交易收到的有价证券，该有价证券用于冲抵期货保证金。

（2）客户期货保证金的管理

本公司客户期货保证金采取专户存放、定向划转、封闭运行的管理办法，与自有资金严格分离。

本公司对客户期货保证金实行独立建档，每日无负债结算。根据逐日盯市制度对客户期货交易盈亏进行结算；根据与客户约定的手续费标准及客户当日成交量(或成交额)计算交易手续费。

（3）客户期货保证金的核算

①客户货币保证金

本公司接受客户委托收到货币保证金并存入指定银行账户时，本公司确认为货币资金及应付货币保证金。当本公司接受客户委托代理进行期货交易时，本公司确认期货交易所核定的应收货币保证金，并相应减少货币资金。本公司代理与客户进行清算时，如客户当日的期货合约实现盈利，按期货结算机构结算单据列明的盈利金额扣减应向客户收取的佣金后，增加应收货币保证金及应付货币保证金；如客户当日的期货合约发生亏损，按期货结算机构结算单据列明的亏损金额加应向客户收取的佣金后减少应收货币保证金及应付货币保证金。

②客户质押保证金

本公司接受客户委托向期货交易所提交有价证券办理充抵保证金业务时，按期货交易所核定的充抵保证金金额确认应收质押保证金及应付质押保证金。本公司接受客户委托通过期货交易所代理交易时，其会计处理与客户货币保证金相同。有价证券价值发生增减变化时，期货交易所相应调整核定的充抵保证金金额，本公司按调整增减数相应增减应收质押保证金及应付质押保证金。当期货交易所将有价证券退还给客户时，本公司按期货交易所核定的充抵保证金额，相应减少应收质押保证金及应付质押保证金。

11、 有价证券的管理与核算

公司按规定可以接受客户以中华人民共和国财政部在境内发行的记账式国债、交易所注册的标准仓单及交易所认可的其他有价证券作为客户交易保证金，在交易所办妥相关质押手续、取得相应凭据后，确认为资金到账。

公司按交易所的规定办理有价证券作为保证金业务。公司收到客户的有价证券后提交给交易所。期满再次充抵的，应当重新办理手续。客户首次办理有价证券作为保证金业务前，需与公司签订《关于权利凭证质押的补充协议》。客户按交易所规定交纳充抵

手续费，同时承担该有价证券在充抵期内发生的其他费用，如标准仓单对应的仓储费，以及需兑现或变现时发生的费用。充抵期内，客户可申请提前解除充抵，但应当在弥补应交保证金之后，方可解除充抵协议，取回充抵的有价证券。公司按规定保存《有价证券充抵交易保证金协议书》等资料。

12、 实物交割

客户申请实物交割，应符合期货交易所的相关规定，并在公司规定的期限前向公司提交足额的交割保证金或者有效的标准仓单等期货交易所要求的凭证或票据。交割货款的交收、实物交付及交割违约的处理办法，依照相关期货交易所的交割业务规则执行。客户权利凭证的交存、提取、质押手续按相关期货交易所结算细则执行。

客户进行股指、欧线指数期货交易的，最后交易日闭市后所有未平仓合约均自动进入交割程序，交割按交易所的相关业务规则执行。股指、欧线指数期货交易采用现金交割方式。在现金交割方式下，每一未平仓合约将于到期日得到自动冲销，并按照交割结算价计算双方的盈亏金额，通过增加盈利方和减少亏损方保证金账户资金的方式来了结交易。

13、 资产管理业务

资产管理业务是指银行、信托、证券、基金、期货、保险资产管理机构、金融资产投资公司等金融机构接受投资者委托，对受托的投资者财产进行投资和管理的金融服务。金融机构为委托人利益履行诚实信用、勤勉尽责义务并收取相应的管理费用，委托人自担投资风险并获得收益。

公司资产管理计划资产与其自有资产、不同资产管理计划的资产，相互独立，单独设置账户、独立核算、分账管理。

符合《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》中的控制定义要素，即公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为公司控制被投资方，公司将其纳入合并范围。

14、 金融工具

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）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

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

1）金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变

动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；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继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1）金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，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，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（6）金融工具的公允价值确定

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

（7）金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

15、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合-往来款	本组合按账龄计提准备，1 年以内：5%，1-2 年：10%，2-3 年：30%，3 年以上 100%
其他组合-押金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项，不计提准备。
其他组合-保证金	本组合为日常经常活动中应收取的期货交易保证金，不计提准备。
其他组合-社保公积金	本组合为日常经常活动中代员工交纳待扣回的社保金、公积金，不计提准备。
银行承兑汇票	不计提准备。

16、 存货

（1）本公司存货包括库存商品等。

（2）库存商品发出时采用移动加权平均法核算。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的周转材料等按类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，可变现净值按产成品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确定。

（4）本公司存货盘存采用永续盘存制。

17、 持有待售资产和终止经营

（1）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（2）终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

18、 长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法

核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 相关规定进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期

股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

19、 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85

20、 固定资产

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

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85
运输设备	5	3	19.40
电子设备及其他设备	3-5	3	19.40-32.33

本公司至少在每年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。

21、 在建工程

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

类别	结转固定资产的标准	结转固定资产的时点
需要安装调拭的设备	达到预定可使用状态	相关设备及其配套设施也安装完毕；设备经过调试可一段时间内保持正常稳定运行；生产设备可在一段时间内稳定产出合格产品；设备经过资产管理部门、使用部门验收。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

22、 借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

23、 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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

24、 无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命确定依据
软件	2-10	预计使用年限
数据资产	5-10	预计使用年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发费包括研发部门及非研发部门发生的研发费用，在实际发生时计入研发费用科目。

人员人工费用：指直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

直接投入费用：指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。

折旧费用：指用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

无形资产摊销费用：指用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费：指企业在新产品设计、新工艺规程制定、新药研制的临床试验、勘探开发技术的现场试验过程中发生的与开展该项活动有关的各类费用。

其他相关费用：指与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进

行会计处理，计入当期损益。

25、 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、使用寿命有限的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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26、 长期待摊费用

（1）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（2）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（3）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

27、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

28、 期货风险准备金提取和使用核算方法

期货风险准备金按代理手续费净收入的 5%计提，计入当期损益。

风险损失的确认标准为：（1）因管理不严、错单交易等造成的应由期货经纪公司承担的客户交易损失；（2）确认的坏账损失。

风险准备金不足以弥补的损失计入当期损益

29、 一般风险准备金的提取和使用核算方法

本公司按税后净利润的 10%比例提取一般风险准备金。

一般风险准备金用于风险的补偿。

30、 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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。

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

31、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，

按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

32、 股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，

其变动计入当期损益。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

33、 预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

34、 收入

（1）收入的总确认原则

本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履

行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可

替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够

得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判

断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，

即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。本公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（2）本公司收入的具体确认原则

①期货经纪业务收入

经纪业务手续费收入为公司向客户收取的交易手续费扣减公司应付交易所交易手续费后金额，在与客户办理每日款项清算时确认。交易所减收手续费收入，本公司在交易所资金结算完成时，根据收取手续费减收金额确认。

②资产管理业务收入

资产管理业务中管理费收入按合同规定的比例计算应由公司享有的管理费收益，相

关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时确认为当期收益；业绩报酬收入在满足合同约定的业绩报酬计提条件时，于资产管理合同约定的时点确认。

③利息收入

利息收入以占用资金的时间为基础，采用实际利率法计算确定。实际利率与合同利率差异较小的，按合同利率计算。

④商品销售收入

公司在商品货权转移并产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认商品销售收入。

⑤其他收入

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

35、 合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

36、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为

所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

37、 所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产

和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

38、 租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利

率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

39、 期货风险损失的确认标准

（1）当某一合约行情出现连续涨停板或跌停板，期货公司未能及时强平，一旦出现穿仓，客户将形成经济损失。经期货公司向客户催收后仍不能从客户处收回，则客户的经济损失形成期货公司的风险损失。

（2）以下操作风险形成的损失：下单员报错、敲错客户指令，造成期货公司承担的风险损失；结算系统及电脑运行系统出现差错，造成期货公司承担的风险损失；没有严格按照有关规章制度操作，缺乏监督或制约，造成期货公司承担的风险损失等。

40、 关联方确认原则

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

下列各方构成企业的关联方：

（1）该企业的母公司。（2）该企业的子公司。（3）与该企业受同一母公司控制的其他企业。（4）对该企业实施共同控制的投资方。（5）对该企业施加重大影响的投资方。（6）该企业的合营企业。（7）该企业的联营企业。（8）该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。（9）该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。（10）该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

41、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

本公司的套期包括公允价值套期和现金流量套期。

本公司在套期开始时，以书面形式对套期关系进行指定，包括记录：套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标以及套期策略；被套期项目性质及其数量；套期工具性质及其数量；被套期风险性质及其认定；套期类型（公允价值套期或现金流量套期）；对套期有效性的评估，包括被套期项目与套期工具的经济关系、套期比率、套期无效性来源的分析；开始指定套期关系的日期等。此外，本公司在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，将对现有的套期关系进行评估，以确定套期关系是否应该终止，或者是否应调整指定的被套期项目或套期工具的数量，从而维持满足套期有效性要求的套期比率（即“再平衡”）。

如因风险管理目标的变化，本公司不能再指定既定的套期关系；或者套期工具被平仓或到期交割；或者被套期项目风险敞口消失；或者考虑再平衡后（如适用），套期关系不再满足套期会计的应用条件的，则套期关系终止。

①公允价值套期

对于公允价值套期，在套期关系存续期间，本公司将套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目为存货的，在套期关系存续期间，本公司将被套期项目公允价值变动计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为确定承诺的，被套期项目在套期关系指定后累计公允价值变动将其确认为一项资产或负债，并计入各相关期间损益。

套期关系终止时，被套期项目为存货的，本公司在该存货实现销售时，将该被套期项目的账面价值转出并计入销售成本；被套期项目为采购商品的确定承诺的，本公司在确认相关存货时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入存货初始成本；被套期项目为销售商品的确定承诺的，本公司在该销售实现时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入销售收入。

②现金流量套期

对于现金流量套期，在套期关系存续期间，现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失）计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确

定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。对于不属于预期交易的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

42、 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本集团本报告期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本集团本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	缴纳的流转税额	2%

企业所得税按照国家税务总局 2012 年第 57 号公告《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》，由总部汇总计算应缴税款，并按规定的税款分摊方法计算总部和各跨地区营业部的企业所得税应缴税款，分别由总部和各跨地区营业部就地办理税款缴库。

2、 税收优惠及批文

根据财政部国家税务总局《关于证券行业准备金支出企业所得税税前扣除有关政策

问题的通知》（财税[2017]23 号）第二条第（二）项规定，期货公司依据《期货公司管理办法》（证监会令第 43 号）和《商品期货交易财务管理暂行规定》（财商字〔1997〕44 号）的有关规定，从其收取的交易手续费收入减去应付期货交易所手续费后的净收入的 5%提取的期货公司风险准备金，准予在企业所得税税前扣除。

期货公司依据《期货投资者保障基金管理办法》（证监会令第 38 号、第 129 号）和《关于明确期货投资者保障基金缴纳比例有关事项的规定》（证监会财政部公告〔2016〕26 号）的有关规定，从其收取的交易手续费中按照代理交易额的亿分之五至亿分之十的比例（2016 年 12 月 8 日前按千万分之五至千万分之十的比例）缴纳的期货投资者保障基金，在基金总额达到有关规定的额度内，准予在企业所得税税前扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2026 年 1 月 1 日，“期末”系指 2026 年 9 月 30 日，“本期”系指 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日，“上年”系指 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1、 货币资金

项目	期末余额
银行存款	21,203,615.05
期货保证金存款	9,106,368,752.96
其他货币资金	262,746,965.75
期货保证金存款应计利息	50,016,512.97
合计	**9,440,335,846.73**

注 1：截止期末，其他货币资金-银行汇票保证金 26,274.70 万元使用受限。

注 2：期货保证金存款明细如下：

类别	期末余额
工商银行广州明珠支行	4,164.29
工商银行浦发开发区长岛路支行	58,441.67
工商银行浦发开发区长岛路支行	200,000,000.00
工商银行上海期货大厦支行	11,172.24
工商银行无锡梁溪支行	65,822,276.16
光大银行上海期交所支行	11,885.65
光大银行无锡分行	1,725.43
广发银行上海分行	7,253.07
建设银行无锡城南支行	7,135.55

类别	期末余额
交通银行大连商品交易所支行	7,660.73
交通银行广东分行	9,774.67
交通银行上海交银大厦支行	34,700.31
交通银行上海期货大厦支行	113,235,376.52
交通银行上海期货大厦支行	6,665.04
交通银行上海期货大厦支行	8,956.75
交通银行无锡分行	254,925,915.66
交通银行郑州期货大厦支行	5,717.38
民生银行大连商品交易所支行	552,720,973.18
民生银行广州期货交易所支行	100,058,944.91
民生银行上海期货交易所支行	15,012.48
民生银行苏州分行	4,183.66
民生银行无锡分行	963,961,156.60
民生银行郑州商鼎路支行	30,681,004.69
农业银行大连商品交易所支行	10,959.22
农业银行上海期货大厦支行	1,378.80
农业银行上海期货大厦支行	7,333.04
农业银行上海期货大厦支行	1,831,734.35
农业银行无锡梁溪支行	6,400.11
农业银行郑州未来支行	6,580.15
平安银行无锡分行	888,205,260.47
浦发银行大连期货大厦支行	390,965,502.30
浦发银行上海期货交易所支行	220,612,893.63
浦发银行上海期货交易所支行	9,992,989.07
浦发银行上海期货交易所支行	94,312,831.38
浦发银行无锡分行	5,889.20
浦发银行郑州期货大厦支行	350,680,902.69
上海浦东发展银行广州分行	620,002,938.68
兴业银行大连商品交易所支行	280,005,367.29
兴业银行广州东城支行	107,616.08
兴业银行上海交易所支行	2,617.71
兴业银行上海交易所支行	400,005,168.94
兴业银行上海交易所支行	30,011,324.00

类别	期末余额
兴业银行无锡分行	571,208,478.42
兴业银行郑州金水东路支行	250,109,428.32
招商银行大连分行大商所支行	15,444.29
招商银行无锡分行	2,524.26
中国农业银行股份有限公司无锡新吴支行	16,458.07
中国银行股份有限公司深圳布吉支行营业部	1,861,872.68
中国银行南京江北新区支行	429,708.85
中国银行上海期货大厦支行	10,007,518.30
中国银行上海期货大厦支行	6,018.67
中国银行上海期货大厦支行	118,166.57
中国银行无锡分行	60,749,973.20
中国银行郑州商品交易所支行	1,414.69
中国邮政储蓄银行股份有限公司北京大兴区支行	56,115,797.38
中信银行大连商品交易所支行	370,014,323.64
中信银行广州花园支行	653,456,582.91
中信银行上海浦电路支行	13,004,811.06
中信银行上海浦电路支行	1,051,785,863.36
中信银行无锡分行营业部	399,088,584.54
中信银行郑州分行营业部	100,000,000.00
合计	**9,106,368,752.96**

2、 应收货币保证金

项目	期末余额		
	结算准备金	交易保证金	合计
大连商品交易所	46,842,914.99	569,805,840.60	616,648,755.59
广州期货交易所	25,285,217.06	71,056,244.76	96,341,461.82
上海能源交易中心	38,590,380.06	203,192,543.90	241,782,923.96
上海期货交易所	53,365,362.94	1,561,549,940.10	1,614,915,303.04
中国金融期货交易所	23,703,274.63	2,403,604,202.48	2,427,307,477.11
郑州商品交易所	74,681,846.61	552,569,861.47	627,251,708.08
保证金存款应计利息			560,783.23
合计	**262,468,996.29**	**5,361,778,633.31**	**5,624,808,412.83**

3、 应收质押保证金

项目	期末余额
大连商品交易所	15,705,688.00
广州期货交易所	71,819,200.00
上海期货交易所	208,268,548.00
中国金融期货交易所	16,264,144.00
郑州商品交易所	13,422,944.00
合计	**325,480,524.00**

（续）

项目	质押物（标准仓单）期末市值	折扣率	质押金额
大连商品交易所	19,632,110.00	80.00%	15,705,688.00
广州期货交易所	89,774,000.00	80.00%	71,819,200.00
上海期货交易所	260,335,685.00	80.00%	208,268,548.00
中国金融期货交易所	20,330,180.00	80.00%	16,264,144.00
郑州商品交易所	16,778,680.00	80.00%	13,422,944.00
合计	**406,850,655.00**		**325,480,524.00**

4、 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	727,312,803.39
其中：基金	44,112,315.23
信托	368,406,928.47
资管产品及其他	314,793,559.69
合计	**727,312,803.39**

5、 衍生工具

项目	期末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
其他衍生工具				3,724,665,393.86	9,289,955.60	10,786,657.09
其中：期权				2,339,952,438.86	9,289,955.60	10,786,657.09
期货				1,384,712,955.00		

项目	期末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
合计				**3,724,665,393.86**	**9,289,955.60**	**10,786,657.09**

注：本集团进行的商品期货、金融期货业务为每日无负债结算，衍生金融工具项下的期货与相关的期货暂收暂付款（结算所得的持仓损益）抵销后无余额。于2026年9月30日，本集团持有未到期的期货合约的公允价值为人民币4,759,005.00元。

6、 应收结算担保金

项目	期末余额
中国金融期货交易所	42,160,372.60
应收结算担保金利息	157,281.61
合计	**42,317,654.21**

7、 其他应收款

项目	期末余额
其他应收款	16,950,668.79
应收利息	
合计	**16,950,668.79**

（1）其他应收款

1）按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	15,964,813.54
1-2 年	559,417.53
2-3 年	109,142.84
3 年以上	1,201,881.98
合计	**17,835,255.89**

2）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额
往来款	15,725,752.59
保证金押金	2,109,303.23
社保公积金	200.07

款项性质	期末余额
合计	**17,835,255.89**

3）按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,835,255.89	100.00	884,587.10	4.96	16,950,668.79
其中：账龄组合	14,182,938.05	79.52	884,587.10	6.24	13,298,350.95
其他组合	3,652,317.84	20.48			3,652,317.84
合计	**17,835,255.89**	**100.00**	**884,587.10**	**4.96**	**16,950,668.79**

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
年初余额	257,426.72			257,426.72
年初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	627,160.38			627,160.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	884,587.10			884,587.10

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

第 1 阶段：如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，按照相当于该

金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；

第 2 阶段：如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，但并未将其视为已发生信用减值，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；

第 3 阶段：对于已发生信用减值的金融工具，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

往来款按账龄计提准备：1 年以内 5%、1-2 年 10%、2-3 年 30%、3 年以上 100%；保证金、押金、社保公积金不计提。

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	257,426.72	627,160.38				884,587.10
合计	**257,426.72**	**627,160.38**				**884,587.10**

5）期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
银河德睿资本管理有限公司	往来款	4,478,875.48	223,943.77	1 年以内	25.11
上期资本管理有限公司	往来款	3,138,425.00	156,921.25	1 年以内	17.60
国联期货股份有限公司工会委员会	往来款	1,518,442.00	75,922.10	1 年以内	8.51
国泰海通证券股份有限公司	往来款	901,579.57	45,078.98	1 年以内	5.06
五矿产业金融服务（深圳）有限公司	往来款	439,250.99	21,962.55	1 年以内	2.46
合计		**10,476,573.04**	**523,828.65**		**58.74**

8、 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

项目	年初	本期增减变动	期末

	余额	追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	余额
郑州商品交易所席位费	400,000.00						400,000.00
上海期货交易所席位费	500,000.00						500,000.00
大连商品交易所席位费	500,000.00						500,000.00
合计	**1,400,000.00**						**1,400,000.00**

（续）

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
郑州商品交易所席位费				
上海期货交易所席位费				
大连商品交易所席位费				
合计				/

9、 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	13,735,926.96	13,735,926.96
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）固定资产转入		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额	3,885,661.16	3,885,661.16
（1）处置		
（2）转出固定资产	3,885,661.16	3,885,661.16
4.期末余额	9,850,265.80	9,850,265.80
二、累计折旧和累计摊销		-
1.年初余额	8,131,878.80	8,131,878.80
2.本期增加金额	499,897.80	499,897.80

项目	房屋、建筑物	合计
（1）计提或摊销	499,897.80	499,897.80
（2）固定资产转入		
3.本期减少金额	2,298,294.36	2,298,294.36
（1）处置		
（2）转出固定资产	2,298,294.36	2,298,294.36
4.期末余额	6,333,482.24	6,333,482.24
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	**3,516,783.56**	**3,516,783.56**
1.年初账面价值	**5,604,048.16**	**5,604,048.16**

10、 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.年初余额	17,703,710.42	602,755.12	58,765,355.07	77,071,820.61
2.本期增加金额	3,885,661.16		2,563,755.77	6,449,416.93
（1）购置			2,563,755.77	2,563,755.77
（2）在建工程转入				
（3）投资性房地产转入	3,885,661.16			3,885,661.16
（4）企业合并增加				
3.本期减少金额			187,298.92	187,298.92
（1）处置或报废			187,298.92	187,298.92
（2）转入投资性房地产				
4.期末余额	21,589,371.58	602,755.12	61,141,811.92	83,333,938.62

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他设备	合计
二、累计折旧				
1.年初余额	11,217,520.96	243,842.39	40,034,357.06	51,495,720.41
2.本期增加金额	2,942,751.51	87,702.03	5,366,708.02	8,397,161.56
（1）计提	644,457.15	87,702.03	5,366,708.02	6,098,867.20
（2）投资性房地产转入	2,298,294.36			2,298,294.36
3.本期减少金额			180,337.30	180,337.30
（1）处置或报废			180,337.30	180,337.30
（2）转入投资性房地产				
4.期末余额	14,160,272.47	331,544.42	45,220,727.78	59,712,544.67
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	**7,429,099.11**	**271,210.70**	**15,921,084.14**	**23,621,393.95**
2.年初账面价值	**6,486,189.46**	**358,912.73**	**18,730,998.01**	**25,576,100.20**

11、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	40,268,545.59	40,268,545.59
2.本期增加金额	11,127,390.54	11,127,390.54
⑴承租	11,127,390.54	11,127,390.54
3.本期减少金额	14,834,240.36	14,834,240.36
⑴ 处置	14,834,240.36	14,834,240.36
4.期末余额	36,561,695.77	36,561,695.77
二、累计折旧		
1.年初余额	27,743,242.44	27,743,242.44

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	7,907,875.01	7,907,875.01
⑴计提	7,907,875.01	7,907,875.01
3.本期减少金额	14,834,240.36	14,834,240.36
⑴处置	14,834,240.36	14,834,240.36
4.期末余额	20,816,877.09	20,816,877.09
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
⑴计提		
3.本期减少金额		
⑴处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	**15,744,818.68**	**15,744,818.68**
2.年初账面价值	**12,525,303.15**	**12,525,303.15**

12、 无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	数据资产	合计
一、账面原值			
1.年初余额	7,965,323.23	3,034,936.58	11,000,259.81
2.本期增加金额	136,513.60		136,513.60
（1）购置	136,513.60		136,513.60
（2）自行研发			
3.本期减少金额	2,963,884.97		2,963,884.97
（1）处置	2,963,884.97		2,963,884.97
4.期末余额	5,137,951.86	3,034,936.58	8,172,888.44
二、累计摊销			
1.年初余额	6,144,276.00	173,073.76	6,317,349.76
2.本期增加金额	1,481,084.11	355,012.56	1,836,096.67
（1）计提	1,481,084.11	355,012.56	1,836,096.67
3.本期减少金额	2,963,884.97		2,963,884.97
（1）处置	2,963,884.97		2,963,884.97

项目	软件	数据资产	合计
4.期末余额	4,661,475.14	528,086.32	5,189,561.46
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	**476,476.72**	**2,506,850.26**	**2,983,326.98**
2.年初账面价值	**1,821,047.23**	**2,861,862.82**	**4,682,910.05**

（2）确认为无形资产的数据资源

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
一、账面原值				
1.年初余额		3,034,936.58		3,034,936.58
2.本期增加金额				
其中：购入				
内部研发				
其他增加				
3.本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				
其他减少				
4.期末余额		3,034,936.58		3,034,936.58
二、累计摊销				
1.年初余额		173,073.76		173,073.76
2.本期增加金额		355,012.56		355,012.56
3.本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
其他减少				
4.期末余额		528,086.32		528,086.32
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		**2,506,850.26**		**2,506,850.26**
2.年初账面价值		**2,861,862.82**		**2,861,862.82**

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	884,587.10	221,146.77
期货风险准备金	2,364,652.90	591,163.23
工资结余	18,172,743.13	4,543,185.79
租赁负债净值	15,722,426.55	3,930,606.64
其他流动资产公允价值变动	19,562,308.67	4,890,577.16
超限额列支可无限期递延的广宣费支出	15,283,501.43	3,820,875.36
合计	**71,990,219.78**	**17,997,554.95**

（2）未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生工具公允价值变动	8,285,109.51	2,071,277.38
交易性金融资产公允价值变动	22,038,255.75	5,509,563.95
使用权资产净值	15,744,818.68	3,936,204.67
合计	**46,068,183.94**	**11,517,046.00**

（3）以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	11,517,046.00	6,480,508.95
递延所得税负债	11,517,046.00	

14、 其他资产

项目	期末余额
待摊费用	8,020,900.89
长期摊销费用	10,959,553.75
预缴及待抵扣税款	36,611,284.74
预缴企业所得税	2,062,877.54
其他流动资产	207,003,954.77
合计	**264,658,571.69**

15、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限制的原因
其他货币资金-银行汇票保证金	262,746,955.75	银行汇票保证金
其他资产-标准仓单-白砂糖	12,855,221.24	用于郑州商品交易所交易保证金之担保。
其他资产-标准仓单-钯	27,986,725.66	用于广州期货交易所交易保证金之担保。
其他资产-标准仓单-铂	51,459,292.04	用于广州期货交易所交易保证金之担保。
其他资产-标准仓单-白银	13,347,495.86	用于上海期货交易所交易保证金之担保。
其他资产-标准仓单-镍	98,214,179.12	用于上海期货交易所交易保证金之担保。
合计	**466,609,869.67**	

16、 短期借款

项目	期末余额
信用借款	90,000,000.00
应付利息	44,894.21
合计	**90,044,894.21**

17、 应付货币保证金

项目	期末余额	
	户数	金额
自然人	82,700	5,519,706,622.00
法人	4,299	8,834,979,278.16
合计	**86,999**	**14,354,685,900.16**

18、 应付质押保证金

项目	期末余额	
	户数	金额
法人	9.00	141,591,708.00
合计	**9.00**	**141,591,708.00**

19、 期货风险准备金

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
期货风险准备金	104,892,655.23	5,594,790.84		110,487,446.07
合计	**104,892,655.23**	**5,594,790.84**		**110,487,446.07**

20、 应付期货投资者保障基金

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付期货投资者保障基金	623,510.72	515,629.29	623,138.68	516,001.33
合计	**623,510.72**	**515,629.29**	**623,138.68**	**516,001.33**

21、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,008,018.59	81,768,179.80	94,132,426.59	18,643,771.80
二、离职后福利-设定提存计	493,139.37	13,992,010.66	14,053,643.18	431,506.85
三、辞退福利		1,243,544.00	1,243,544.00	
合计	**31,501,157.96**	**97,003,734.46**	**109,429,613.77**	**19,075,278.65**

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,385,154.46	66,836,492.66	78,986,835.37	18,234,811.75

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费	193,849.62	2,787,134.87	2,939,982.03	41,002.46
3、社会保险费	277,769.31	4,821,264.64	4,855,610.45	243,423.50
其中：医疗保险费	249,014.26	4,241,015.06	4,271,966.21	218,063.11
工伤保险费	6,649.16	132,318.03	133,128.81	5,838.38
生育保险费	19,306.75	357,255.48	359,573.53	16,988.70
补充医疗保险	2,799.14	90,676.07	90,941.90	2,533.31
4、住房公积金		6,999,458.43	6,999,458.43	
5、工会经费和职工教育经费	151,245.20	323,829.20	350,540.31	124,534.09
合计	**31,008,018.59**	**81,768,179.80**	**94,132,426.59**	**18,643,771.80**

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	478,195.52	8,641,479.57	8,701,244.53	418,430.56
2、失业保险费	14,943.85	279,573.09	281,440.65	13,076.29
3、企业年金		5,070,958.00	5,070,958.00	
合计	**493,139.37**	**13,992,010.66**	**14,053,643.18**	**431,506.85**

22、 应交税费

项目	期末余额
增值税	86,265.11
城市维护建设税	5,529.81
房产税	73,646.67
土地使用税	855.13
印花税	235,729.85
企业所得税	3,218,480.11
个人所得税	1,496,621.13
教育费附加	3,157.02
其他	8,151.47
合计	**5,128,436.30**

23、 其他应付款

项目	期末余额
其他应付款	340,496,886.57
应付利息	

项目	期末余额
合计	**340,496,886.57**

（1）按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额
往来款	155,541,072.20
交易所质押保证金	183,888,816.00
其他	1,066,998.37
合计	**340,496,886.57**

账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

24、 应付票据

项目	期末余额
银行承兑汇票	357,194,240.22
合计	**357,194,240.22**

25、 长期借款

项目	期末余额
次级债务	100,000,000.00
应付利息	1,189,041.11
合计	**101,189,041.11**

26、 租赁负债

（1）租赁负债分类

项目	期末余额
租赁付款额	16,492,343.70
未确认融资费用	769,917.15
减：一年内到期的应付租赁款重分类至一年内到期的非流动负债	3,382,992.17
合计	**12,339,434.38**

（2）应付租赁付款额年限

项目	期末余额
1 年以内	3,443,193.66
1-2 年	1,270,871.56

项目	期末余额
2-3 年	8,116,547.90
3 年以上	3,661,730.58
合计	**16,492,343.70**

27、 股本

股东名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
无锡市国联发展（集团）有限公司	246,250,000.00	54.72	175,500,000.00		421,750,000.00	93.72
中海信托股份有限公司	175,500,000.00	39.00	-175,500,000.00			0.00
上海颢融实业发展有限公司	20,250,000.00	4.50			20,250,000.00	4.50
无锡市国联物资投资有限公司	8,000,000.00	1.78			8,000,000.00	1.78
合计	**450,000,000.00**	**100.00**			**450,000,000.00**	**100.00**

28、 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	210,796,612.12			210,796,612.12
合计	**210,796,612.12**			**210,796,612.12**

29、 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提比例
法定盈余公积	36,981,392.73	1,997,050.49		38,978,443.22	10%
合计	**36,981,392.73**	**1,997,050.49**		**38,978,443.22**	

30、 一般风险准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提比例
一般风险准备	53,799,277.44	1,997,050.49		55,796,327.93	10%
合计	**53,799,277.44**	**1,997,050.49**		**55,796,327.93**	

31、 未分配利润

项目	本期发生额
调整前上年末未分配利润	188,495,421.20
调整年初未分配利润合计数（调增＋，调减－）	
调整后年初未分配利润	188,495,421.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,659,649.61

项目	本期发生额
减：提取法定盈余公积	1,997,050.49
提取一般风险准备	1,997,050.49
应付普通股股利	6,750,000.00
加：所有者权益内部调整	
期末未分配利润	**202,410,969.83**

32、 手续费及佣金净收入

（1）手续费及佣金净收入分类别列示

项目	本期发生额
留存手续费	42,823,148.14
交易所手续费返还	69,063,737.69
投资咨询	113,638.20
资产管理	1,091,154.92
合计	**113,091,678.95**

（2）分行政区域、营业部数量的手续费及佣金净收入情况

省级行政区域名称	本期发生额	
	营业部数量	手续费及佣金净收入
无锡本部	1	86,361,650.07
江苏省（不含无锡本部）	10	11,594,395.87
湖南省	1	2,267,811.53
河南省	1	1,787,261.26
福建省	2	1,441,816.33
安徽省	1	29,318.22
辽宁省	1	156,674.58
湖北省	1	77,130.41
山西省	1	29,821.64
四川省	1	316,018.57
北京市	1	75,252.02
陕西省	1	292,712.60
河北省	1	3,388,915.46
浙江省	2	2,976,404.79
上海市	1	2,296,495.60

省级行政区域名称	本期发生额	
	营业部数量	手续费及佣金净收入
合计	**26**	**113,091,678.95**

33、 利息净收入

项目	本期发生额
利息收入	65,898,411.52
减：利息支出	5,385,865.84
合计	**60,512,545.68**

34、 投资收益

项目	本期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,041,743.87
处置衍生金融负债取得的投资收益	12,804,683.28
标准仓单处置收益	42,948,896.61
合计	**64,795,323.76**

35、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	4,124,267.85
衍生金融工具	7,645,964.02
其他流动资产	-39,000,227.05
合计	**-27,229,995.18**

36、 资产处置收益

项目	本期发生额
固定资产处置收益	-3,883.74
合计	**-3,883.74**

37、 其他收益

（1）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额
政府补助	206,284.07
合计	**206,284.07**

（2）政府补助内容：

项目	本期发生额
稳岗补贴	29,259.13
税收返还	177,024.94
合计	**206,284.07**

38、 其他业务收入

项目	本期发生额
其他	1,965,094.33
合计	**1,965,094.33**

39、 提取期货风险准备金

项目	本期发生额
提取期货风险准备金	5,594,790.84
合计	**5,594,790.84**

40、 税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	178,972.41
房产税	204,267.39
车船税	360.00
土地使用税	2,354.91
印花税	816,546.20
教育费附加	120,368.93
其他	60.00
合计	**1,322,929.84**

41、 业务及管理费

项目	本期发生额
职工薪酬及劳务费	97,119,758.70
办公费及杂费	2,213,052.21
房租物业及水电	7,093,380.81
业务宣传及招待费	13,460,617.40
信息化费用	18,176,805.73

项目	本期发生额
折旧费及摊销	17,839,172.75
居间人费用	3,532,992.62
专业机构费用	778,528.49
邮电费	3,749,420.03
差旅费	1,336,111.96
其他	3,531,926.96
合计	**168,831,767.66**

42、 信用减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	565,091.76
合计	**565,091.76**

43、 其他业务成本

项目	本期发生额
租赁成本	358,545.24
保险+期货业务成本	600,000.00
合计	**958,545.24**

44、 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2.13	2.13
合计	**2.13**	**2.13**

45、 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠及扶贫	290,000.00	290,000.00
其他	2,707,403.81	2,707,403.81
合计	**2,997,403.81**	**2,997,403.81**

46、 所得税费用

项目	本期发生额
当期所得税费用	7,182,942.94

项目	本期发生额
递延所得税费用	1,223,928.30
合计	**8,406,871.24**

会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	33,066,520.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,266,630.21
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,241.00
其他	
所得税费用	8,406,871.24

47、 合并现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	24,659,649.61
加：信用损失准备	565,091.76
资产减值准备	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	14,506,640.01
无形资产摊销	1,836,096.67
长期待摊费用摊销	1,996,333.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	3,883.74
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	34,875,959.20
财务费用（收益以“一”号填列）	5,103,676.82
投资损失（收益以“一”号填列）	-9,041,743.87
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	1,223,928.30
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	
存货的减少（增加以“一”号填列）	43,158,626.72
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-253,799,698.80
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,159,586,629.28

项目	本期金额
其他	
经营活动产生的现金流量净额	1,024,675,073.31
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
新增使用权资产	11,127,390.54
3.现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	9,127,572,378.01
减：现金的期初余额	8,199,273,962.89
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	928,298,415.12

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	9,127,572,378.01
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	5,301,203,615.05
可随时用于支付的其他货币资金	10.00
期货保证金存款	3,826,368,752.96
二、现金等价物	
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	9,127,572,378.01

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	不属于现金及现金等价物的理由
期货保证金存款应计利息	50,016,512.97	不能随时支付
银行承兑汇票保证金	262,746,955.75	不能随时支付
合计	**312,763,468.72**	

六、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营	注册地	业务性	持股比例（%）	取得方

		地		质	直接	间接	式
国联汇富资本管理有限公司	20000 万元	江苏无锡	江苏无锡	创业投资	100.00		投资设立

2、 在合营安排或联营企业中的权益

无。

3、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

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

期末本公司通过直接持有本公司发起设立的结构化主体中享有的权益：

类别	列示会计科目	期末余额（万元）	最大损失敞口（万元）
国联期货欣荣 1 号集合资产管理计划	交易性金融资产	1,009.94	1,009.94
国联期货衡石序章套利 1 号集合资产管理计划	交易性金融资产	526.45	526.45
国联期货宏观 1 号集合资产管理计划	交易性金融资产	230.53	230.53
国联期货序章套利 2 号集合资产管理计划	交易性金融资产	303.00	303.00
合计		**2,069.92**	**2,069.92**

七、政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额
稳岗补贴	29,259.13
税收返还	177,024.94
合计	**206,284.07**

八、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方
无锡市国	无锡市	资本、资产经	901,708.21	93.72	93.72	无锡市

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方
联发展（集团）有限公司		营	万元			人民政府国资委

2、 本公司的子公司情况

详见“六、1”。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国联信托股份有限公司	同一实际控制人
国联民生证券股份有限公司	同一实际控制人
国联财务有限责任公司	同一实际控制人
无锡国联物业管理有限责任公司	同一实际控制人
无锡国联新城投资有限公司	同一实际控制人
上海虹鼎置业有限公司	同一实际控制人
上海锡信企业管理咨询有限公司	同一实际控制人
国联人寿保险股份有限公司	同一实际控制人
无锡人才市场有限公司	同一实际控制人
无锡数据集团有限公司	同一实际控制人
无锡市太工疗养院有限公司	同一实际控制人
无锡友程国际旅行社有限公司	同一实际控制人
无锡长江精密纺织有限公司	同一实际控制人
江苏盛瑞商业运营管理有限公司	同一实际控制人
无锡市国联金属材料市场有限公司	同一实际控制人
同泰基金管理有限公司	董监高关联方
无锡锡商银行股份有限公司	同一实际控制人

4、 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

本期认购关联方产品

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
国联信托股份有限公司	认购信托产品	160,300,000.00

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
国联民生证券股份有限公司	认购资管产品	74,500,000.00
合计		**234,800,000.00**

本期收回关联方产品

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
国联民生证券股份有限公司	收回资管产品	1,500,000.00
合计		**1,500,000.00**

本期自关联方借、还款

关联方	关联交易内容	本期发生额
国联财务有限责任公司	借款	140,000,000.00
国联财务有限责任公司	还款	94,500,000.00
无锡市国联发展（集团）有限公司	借入次级债务	100,000,000.00
合计		**334,500,000.00**

本期收到的关联方产品收益

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
国联信托股份有限公司	信托产品收益	6,693,181.27
国联民生证券股份有限公司	产品收益	1,662,656.01
合计		**8,355,837.28**

本期支付的关联方费用

关联方	关联交易内容	本期发生额
无锡国联物业管理有限责任公司	房租、物业、水电及办公费	1,240,694.23
无锡国联新城投资有限公司	租赁、物业费、车位费	1,646,537.13
上海虹鼎置业有限公司	房租费	2,611,444.95
上海锡信企业管理咨询有限公司	物业、水电、停车及保洁费	665,622.28
国联人寿保险股份有限公司	保险费	223,419.13
无锡人才市场有限公司	会议费	660.38
无锡数据集团有限公司	软件费	502,027.80
无锡市国联发展（集团）有限公司	次级债利息	1,189,041.11
国联财务有限责任公司	借款利息	2,318,175.59
无锡市太工疗养院有限公司	会议费	34,068.26

关联方	关联交易内容	本期发生额
无锡友程国际旅行社有限公司	服务费	390.57
无锡长江精密纺织有限公司	业务宣传费	1,769.91
江苏盛瑞商业运营管理有限公司	房租费	140,789.21
合计		**10,574,640.55**

本期收取的关联方收入

关联方	关联交易内容	本期发生额
国联民生证券股份有限公司	手续、结息、咨询收入	1,570.69
合计		**1,570.69**

5、 关联方应收应付款项

科目名称	关联方	期末余额
短期借款	国联财务有限责任公司	90,044,894.21
长期借款	无锡市国联发展（集团）有限公司	101,189,041.11
应付货币保证金	国联民生证券股份有限公司	139,181,754.46
应付货币保证金	无锡长江精密纺织有限公司	1,001.00
应付货币保证金	无锡市国联金属材料市场有限公司	10.00
应付货币保证金	同泰基金管理有限公司	2,948.92
交易性金融资产	国联民生证券股份有限公司	141,298,074.27
交易性金融资产	国联信托股份有限公司	353,184,167.12

6、 其他关联方往来及关联交易

科目名称	关联方	期末余额
银行存款	无锡锡商银行股份有限公司	83,901.91

九、承诺及或有事项

截止 2026 年 9 月 30 日，本公司无承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需披露的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、母公司财务报表主要项目注释

1、 其他应收款

项目	期末余额
其他应收款	6,111,848.39
合计	**6,111,848.39**

（1）按账龄披露：

账龄	账面余额
1 年以内	4,690,153.69
1-2 年	559,417.53
2-3 年	109,142.84
3 年以上	1,145,881.98
合计	**6,504,596.04**

（2）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额
往来款	4,451,092.74
保证金押金	2,053,303.23
社保公积金	200.07
合计	**6,504,596.04**

（3）按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,504,596.04	100.00	392,747.65	6.04	6,111,848.39
其中：账龄组合	4,346,148.99	66.82	392,747.65	9.04	3,953,401.34
其他组合	2,158,447.05	33.18			2,158,447.05
合计	**6,504,596.04**	**100.00**	**392,747.65**	**6.04**	**6,111,848.39**

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
年初余额	256,826.72			256,826.72
年初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	135,920.93			135,920.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	392,747.65			392,747.65

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

第 1 阶段：如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；

第 2 阶段：如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，但并未将其视为已发生信用减值，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；

第 3 阶段：对于已发生信用减值的金融工具，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

往来款按余额的 5%计提准备；保证金、押金、社保公积金不计提。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	256,826.72	135,920.93				392,747.65
合计	**256,826.72**	**135,920.93**				**392,747.65**

（5）期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
国联期货股份有限公司工会委员会	往来款	1,518,442.00	75,922.10	1 年以内	23.34
上海臻安垣企业管理有限公司	押金保证金	423,818.49		1-2 年	6.52
绍兴美团科技有限公司	押金保证金	400,000.00		1 年以内	6.15
中国联合网络通信有限公司大连市分公司	通讯费	385,596.77	19,279.84	1 年以内	5.93
来福士（杭州）房地产开发有限公司	押金保证金	297,829.77		3 年以上	4.58
合计		**3,025,687.03**	**95,201.94**		**46.52**

2、 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000,000.00		200,000,000.00
合计	**200,000,000.00**		**200,000,000.00**

（1）对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
国联汇富资本管理有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
合计	**200,000,000.00**			**200,000,000.00**		

3、 手续费及佣金净收入

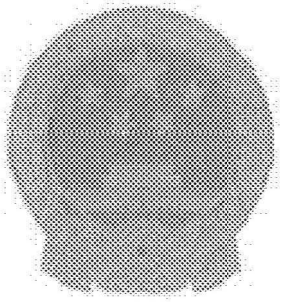
项目	本期发生额
留存手续费	42,832,079.07
交易所手续费返还	69,063,737.69
投资咨询	113,638.20
资产管理	1,091,154.92
合计	**113,100,609.88**

4、 投资收益

项目	本期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,353,808.07
合计	**9,353,808.07**

国联期货股份有限公司

二〇二六年十月三十日



会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：001624

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

（副 本）（3-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000 万元

成立日期　2012 年 03 月 02 日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2026 年　01 月　27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制


张玉虎 320000270057
年检凭证
张玉虎
会员编号 320000270057
证书编号：
No. of Certificate
320000270057
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
江苏省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2003年 12月 8日
张玉虎(320000270057)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会
张玉虎(320000270057)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for ano
this renewal.
320000270057
江苏省注册会计师协会
2003 12 8
张玉虎 320000270057
年检凭证
张玉虎
会员编号 320000270057
2026年06月
通过
2025年
2025-04-28
2024年
2024-04-23
2023年
2023-06-05
2022年
2022-05-05


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 张玉虎
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-03-26
工作单位 Working unit 江苏天华大彭会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 320882198003265013


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 7月 8日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 7月 8日
10
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
11


江苏天华大彭会计师事务所(特殊普通合伙)
3210105595573

刘雅璇 110101360205

年检凭证

刘雅璇

会员编号 110101360205

最后年检时间 2024年07月

年检结果 年检通过

刘雅璇 110101360205

年检凭证

刘雅璇

会员编号 110101360205

最后年检时间 2025年07月

年检结果 年检通过

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

6

证书编号：
No. of Certificate 110101360205

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年 /y 2019 月 /m 10 日 /d 28

4

年检凭证

刘雅璇

会员编号 110101360205

最后年检时间 2022年06月

年检结果 年检通过

刘雅璇 110101360205

刘雅璇

会员编号 110101360205

最后年检时间 2023年07月

年检结果 年检通过

刘雅璇(110101360205)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

刘雅璇(110101360205)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

5

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 刘雅璇

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1991-03-24

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所

身份证号码 Identity card No. 320106199103242044

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

刘雅璇 110101360205

年检凭证

刘雅璇

会员编号 110101360205

最后年检时间 2024年07月

年检结果 年检通过

年检凭证

刘雅璇

会员编号 110101360205

最后年检时间 2025年07月

年检结果 年检通过

年 /y 月 /m 日 /d

6

刘雅璇 110101360205

年检凭证

刘雅璇

会员编号 110101360205

最后年检时间 2026年05月

年检结果 通过

历年记录

2025年
2025-05-06

2024年
2024-04-23

2023年
2023-06-05

2022年
2022-05-12

一年。
ar after

日 /d

7