



金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报告
(未经审计)

股票代码：002530

股票简称：金财互联

金财互联控股股份有限公司

2020年6月30日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	639,011,676.53	587,932,848.34
交易性金融资产	5.2	123,904,871.37	258,979,798.63
衍生金融资产			
应收票据	5.3	66,408,171.46	42,064,902.50
应收账款	5.4	660,204,768.26	612,082,200.55
应收款项融资			
预付款项	5.5	168,161,555.04	134,618,543.65
其他应收款	5.6	79,860,525.02	63,568,961.83
其中：应收利息			
应收股利		2,000,000.00	
存货	5.7	247,710,072.84	237,252,321.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	29,620,140.55	27,671,055.13
流动资产合计		2,014,881,781.07	1,964,170,632.22
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.9	4,914,086.32	4,914,086.32
长期股权投资	5.10	107,604,195.10	114,629,578.67
其他权益工具投资	5.11	21,796,374.50	21,796,374.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.12	31,965,677.87	32,349,777.57
固定资产	5.13	607,226,278.52	600,209,558.29
在建工程	5.14	51,144,564.04	42,839,078.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.15	370,012,234.30	359,646,427.21
开发支出	5.16	101,474,390.62	65,108,114.83
商誉	5.17	948,805,622.38	971,725,622.38
长期待摊费用	5.18	62,341,020.88	64,981,679.92
递延所得税资产	5.19	34,441,649.45	27,875,640.68
其他非流动资产	5.20	2,320,000.00	14,290,000.00
非流动资产合计		2,344,046,093.98	2,320,365,939.35
资产总计		4,358,927,875.05	4,284,536,571.57

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年6月30日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款	5.21	138,500,000.00	41,500,693.51
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.22	1,897,878.99	7,440,794.73
应付账款	5.23	178,483,136.50	194,514,694.70
预收款项	5.24		211,223,393.33
合同负债	5.24	201,266,461.60	
应付职工薪酬	5.25	16,491,938.94	23,413,874.13
应交税费	5.26	16,760,968.08	12,236,248.52
其他应付款	5.27	61,720,750.39	91,037,108.58
其中：应付利息			
应付股利	5.27.1	1,500,000.00	980,439.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.28	14,120,189.78	13,859,246.96
其他流动负债			
流动负债合计		629,241,324.28	595,226,054.46
非流动负债			
长期借款	5.29	84,102,976.63	82,347,590.17
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.30	58,592,928.34	36,737,270.57
递延所得税负债	5.19	9,659,719.56	7,919,787.07
其他非流动负债	5.31	12,311,517.89	12,311,517.89
非流动负债合计		164,667,142.42	139,316,165.70
负债合计		793,908,466.70	734,542,220.16
所有者权益			
股本	5.32	779,198,175.00	779,198,175.00
其他权益工具			
资本公积	5.33	2,592,342,515.06	2,592,342,515.06
减：库存股			
其他综合收益	5.34	-67,603,000.00	-67,603,000.00
专项储备			
盈余公积	5.35	33,579,171.66	33,579,171.66
未分配利润	5.36	68,187,259.39	38,459,731.31
归属于公司所有者权益合计		3,405,704,121.11	3,375,976,593.03
少数股东权益		159,315,287.24	174,017,758.38
所有者权益合计		3,565,019,408.35	3,549,994,351.41
负债及所有者权益总计		4,358,927,875.05	4,284,536,571.57

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年6月30日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金		122,908,923.94	54,759,578.39
交易性金融资产		106,221,270.13	177,665,468.49
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	1,999,393.86	1,723,615.39
应收款项融资			
预付款项		7,520,805.87	2,113,137.38
其他应收款	14.2	55,866.00	20,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		456,600.00	678,300.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,288,796.75	1,143,241.79
流动资产合计		240,451,656.55	238,103,341.44
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	2,873,207,899.42	2,873,207,899.42
其他权益工具投资		4,060,243.50	4,060,243.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,691,906.34	2,004,390.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,118,952.27	2,472,110.95
递延所得税资产		31,742.38	79,610.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,881,110,743.91	2,881,824,253.98
资产总计		3,121,562,400.46	3,119,927,595.42

法定代表人:朱文明

主管会计工作的负责人: 褚文兰

会计机构负责人: 褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年6月30日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款		2,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		127,135.20	123,808.45
预收款项			9,569,132.66
合同负债		9,569,132.66	
应付职工薪酬		12,488.69	1,037,385.54
应交税费		29,749.24	15,488.63
其他应付款		695,351.34	106,672,645.41
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,433,857.13	122,418,460.69
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			166,367.12
其他非流动负债		12,311,517.89	12,311,517.89
非流动负债合计		12,311,517.89	12,477,885.01
负债合计		24,745,375.02	134,896,345.70
所有者权益			
股本		779,198,175.00	779,198,175.00
其他权益工具			
资本公积		2,607,782,666.83	2,607,782,666.83
减：库存股			
其他综合收益		-13,000,000.00	-13,000,000.00
专项储备			
盈余公积		33,579,171.66	33,579,171.66
未分配利润		-310,742,988.05	-422,528,763.77
归属于公司所有者权益合计		3,096,817,025.44	2,985,031,249.72
所有者权益合计		3,096,817,025.44	2,985,031,249.72
负债及所有者权益总计		3,121,562,400.46	3,119,927,595.42

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年1-6月合并利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020年半年度	2019年半年度
一、营业收入	5.37	571,780,377.50	559,563,698.52
减：营业成本	5.37	390,777,985.87	330,331,388.62
税金及附加	5.38	3,669,963.72	4,723,681.94
销售费用	5.39	22,485,923.42	26,879,730.33
管理费用	5.40	70,635,857.01	80,664,334.19
研发费用	5.41	38,388,966.30	27,314,820.83
财务费用	5.42	2,508,677.22	2,487,848.28
其中：利息费用		4,998,366.18	5,083,537.23
利息收入		2,489,383.97	3,519,344.02
加：其他收益	5.43	8,715,698.14	6,776,705.55
投资收益	5.44	8,429,690.33	10,586,192.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,749,888.05	4,210,533.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-41,909.78	
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	5.45	354,871.37	
信用减值损失	5.46	-21,781,304.72	-12,330,805.64
资产减值损失	5.47	-22,920,000.00	-117,403.57
资产处置收益	5.48	-79,794.48	40,204.64
二、营业利润		16,032,164.60	92,116,787.87
加：营业外收入	5.49	27,429,699.45	4,208,514.17
减：营业外支出	5.50	656,517.51	170,878.47
三、利润总额		42,805,346.54	96,154,423.57
减：所得税费用	5.51	5,968,964.16	5,262,813.20
四、净利润		36,836,382.38	90,891,610.37
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		36,836,382.38	90,891,610.37
2. 终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于公司所有者的净利润		29,727,528.08	82,805,844.05
2. 少数股东损益		7,108,854.30	8,085,766.32
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		36,836,382.38	90,891,610.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		29,727,528.08	82,805,844.05
归属于少数股东的综合收益总额		7,108,854.30	8,085,766.32
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益	14.2	0.0382	0.1055
(二) 稀释每股收益	14.2	0.0382	0.1055

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年1-6月公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020年半年度	2019年半年度
一、营业收入	14.4		2,538,461.54
减：营业成本	14.4		2,538,461.54
税金及附加		2,400.00	3,113.97
销售费用			
管理费用		5,520,612.90	7,590,419.30
研发费用			
财务费用		-144,451.81	1,277,132.00
其中：利息费用		231,444.16	1,537,997.23
利息收入		387,130.56	276,703.14
加：其他收益		14,134.33	7,121.27
投资收益	14.5	116,466,923.96	2,404,292.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		221,270.13	
信用减值损失		-8,529.23	-4,500.88
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		111,315,238.10	-6,463,752.81
加：营业外收入		352,200.19	46,154.80
减：营业外支出		162.00	150.00
三、利润总额		111,667,276.29	-6,417,748.01
减：所得税费用		-118,499.43	-1,125.22
四、净利润		111,785,775.72	-6,416,622.79
（一）持续经营净利润		111,785,775.72	-6,416,622.79
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		111,785,775.72	-6,416,622.79
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1435	-0.0082
（二）稀释每股收益		0.1435	-0.0082

法定代表人:朱文明

主管会计工作的负责人:褚文兰

会计机构负责人:褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年1-6月合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020年半年度	2019年半年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		439,176,587.49	507,700,544.18
收到的税费返还		2,695,330.22	1,375,057.00
收到其他与经营活动有关的现金	5.52.1	52,678,236.51	34,098,861.22
经营活动现金流入小计		494,550,154.22	543,174,462.40
购买商品、接受劳务支付的现金		244,042,549.24	418,121,263.93
支付给职工以及为职工支付的现金		174,336,039.82	158,394,564.86
支付的各项税费		29,651,952.46	54,329,390.47
支付其他与经营活动有关的现金	5.52.2	96,204,377.05	121,491,547.01
经营活动现金流出小计		544,234,918.57	752,336,766.27
经营活动产生的现金流量净额	5.53.1	-49,684,764.35	-209,162,303.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		906,356,836.06	
取得投资收益所收到的现金		16,095,440.88	12,822,435.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,461.64	49,629.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-856,204.62	
收到其他与投资活动有关的现金	5.52.3		387,450,000.00
投资活动现金流入小计		921,622,533.96	400,322,064.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,693,210.79	114,695,002.95
投资支付的现金		786,410,000.00	1,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.52.4		364,525,200.00
投资活动现金流出小计		897,103,210.79	481,120,202.95
投资活动产生的现金流量净额		24,519,323.17	-80,798,138.47
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,670,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,670,000.00	
取得借款收到的现金		377,250,933.92	93,999,994.69
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.52.5	1,080,000.00	
筹资活动现金流入小计		382,000,933.92	93,999,994.69
偿还债务支付的现金		278,116,426.08	15,988,107.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,598,005.05	9,995,175.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		20,644,800.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	5.52.6		
筹资活动现金流出小计		303,714,431.13	25,983,282.69
筹资活动产生的现金流量净额		78,286,502.79	68,016,712.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		268,161.07	-612,165.56
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		579,863,605.83	792,219,178.54
六、年末现金及现金等价物余额			
	5.53.2	633,252,828.51	569,663,282.64

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年1-6公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020年半年度	2019年半年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		954,118.14	3,330,406.49
经营活动现金流入小计		954,118.14	3,330,406.49
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,899,017.76	3,099,705.19
支付的各项税费		10,442.00	65,094.11
支付其他与经营活动有关的现金		114,777,981.96	5,623,957.62
经营活动现金流出小计		117,687,441.72	8,788,756.92
经营活动产生的现金流量净额		-116,733,323.58	-5,458,350.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		380,010,000.00	
取得投资收益所收到的现金		117,132,392.45	2,473,668.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			266,000,000.00
投资活动现金流入小计		497,142,392.45	268,473,668.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,050.00	74,667.97
投资支付的现金		309,010,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			263,000,000.00
投资活动现金流出小计		309,024,050.00	263,074,667.97
投资活动产生的现金流量净额		188,118,342.45	5,399,000.16
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		175,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		175,000,000.00	
偿还债务支付的现金		178,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,673.32	1,546,494.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		178,235,673.32	1,546,494.45
筹资活动产生的现金流量净额		-3,235,673.32	-1,546,494.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			-5,818.97
五、现金及现金等价物净增加额			
		68,149,345.55	-1,611,663.69
加：年初现金及现金等价物余额		54,759,578.39	43,274,196.37
六、年末现金及现金等价物余额			
		122,908,923.94	41,662,532.68

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年1-6月合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2020年半年度									
	归属于公司所有者权益							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	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年期末余额	779,198,175.00		2,592,342,515.06		-67,603,000.00		33,579,171.66	38,459,731.31	174,017,758.38	3,549,994,351.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	779,198,175.00		2,592,342,515.06		-67,603,000.00		33,579,171.66	38,459,731.31	174,017,758.38	3,549,994,351.41
三、本期增减变动金额								29,727,528.08	(14,702,471.14)	15,025,056.94
(一) 综合收益总额								29,727,528.08	7,108,854.30	36,836,382.38
(二) 所有者投入和减少资本									4,666,836.06	4,666,836.06
1. 所有者投入的普通股									3,670,000.00	3,670,000.00
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									996,836.06	996,836.06
(三) 利润分配									-26,478,161.50	-26,478,161.50
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-25,624,000.00	-25,624,000.00
3. 其他									(854,161.50)	-854,161.50
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
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、本期期末余额	779,198,175.00		2,592,342,515.06		-67,603,000.00		33,579,171.66	68,187,259.39	159,315,287.24	3,565,019,408.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年1-6月合并所有者权益变动表（续）
（金额单位为人民币元）

项目	2019年半年度									
	归属于公司所有者权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年期末余额	785,186,964.00		2,644,966,675.16				33,579,171.66	717,528,679.41	153,092,789.46	4,334,354,279.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	785,186,964.00		2,644,966,675.16				33,579,171.66	717,528,679.41	153,092,789.46	4,334,354,279.69
三、本期增减变动金额								82,805,844.05	1,525,055.35	84,330,899.40
(一) 综合收益总额								82,805,844.05	8,085,766.32	90,891,610.37
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-6,560,710.97	-6,560,710.97
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
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、本期期末余额	785,186,964.00		2,644,966,675.16				33,579,171.66	800,334,523.46	154,617,844.81	4,418,685,179.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年1-6月公司所有者权益变动表 (金额单位为人民币元)

项目	2020年半年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	779,198,175.00		2,607,782,666.83		-13,000,000.00		33,579,171.66	-422,528,763.77	2,985,031,249.72
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	779,198,175.00		2,607,782,666.83		-13,000,000.00		33,579,171.66	-422,528,763.77	2,985,031,249.72
三、本期增减变动金额								111,785,775.72	111,785,775.72
(一)综合收益总额								111,785,775.72	111,785,775.72
(二)所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
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、本期期末余额	779,198,175.00		2,607,782,666.83		-13,000,000.00		33,579,171.66	-310,742,988.05	3,096,817,025.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

金财互联控股股份有限公司

2020年1-6月公司所有者权益变动表（续）
（金额单位为人民币元）

项目	2019年半年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	785,186,964.00		2,660,406,826.93				33,579,171.66	172,588,826.58	3,651,761,789.17
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	785,186,964.00		2,660,406,826.93				33,579,171.66	172,588,826.58	3,651,761,789.17
三、本期增减变动金额								-6,416,622.79	-6,416,622.79
（一）综合收益总额								-6,416,622.79	-6,416,622.79
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
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、本期期末余额	785,186,964.00		2,660,406,826.93				33,579,171.66	166,172,203.79	3,645,345,166.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

1 公司基本情况

1.1 公司概况

金财互联控股股份有限公司(以下简称“本公司”，原名“江苏丰东热技术股份有限公司”)为境内公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所上市的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏丰东热技术股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2010]1757号)的核准，公司向社会公开发行人民币普通股股票 3,400 万股，每股面值壹元，每股发行价为人民币壹拾贰元，募集资金总额为人民币肆亿零捌佰万元整。经深圳证券交易所《关于江苏丰东热技术股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》(深证上[2010]429号)同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所上市，证券简称“丰东股份”，股票代码 002530。

根据财政部、国资委、证监会和全国社保基金理事会联合印发的《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》文件规定及江苏省国资委《关于同意江苏丰东热技术股份有限公司国有股转持的批复》(苏国资复[2010]51号)，江苏高科技投资集团有限公司将持有的本公司 340 万股股份(按本次发行 3,400 万股的 10%计算)划转给全国社会保障基金理事会。

根据中华人民共和国财政部《关于回拨江苏丰东热技术股份有限公司部分国有股有关问题的通知》(财企[2011]43号)文件规定，江苏高科技投资集团有限公司原划转给全国社会保障基金理事会持有的本公司 340 万股限售流通股于 2011 年 6 月 13 日回拨到江苏高科技投资集团有限公司的证券账户中。

根据公司 2011 年年度股东大会决议，本公司实施资本公积转增注册资本 134,000,000 元，转增基准日为 2012 年 3 月 29 日，转增后本公司注册资本为人民币 268,000,000 元。

根据公司 2016 年 7 月 16 日第三届董事会第十七次会议决议及中国证券监督管理委员会《关于核准江苏丰东热技术股份有限公司向徐正军等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]2334号)文核准，同意本公司向方欣科技有限公司(以下简称方欣科技)股东徐正军发行 80,126,857 股、向股东王金根发行 34,069,687 股、向股东北京众诚方圆投资中心(有限合伙)发行 10,331,948 股、向股东深圳市金蝶软件配套用品有限公司发行 6,309,201 股、向股东苏州松禾成长二号创业投资中心(有限合伙)发行 5,938,220 股、向股东广州西域洪昌互联网创业投资合伙企业(有限合伙)发行 5,938,220 股、向股东曹锋发行 3,785,520 股、向股东邓国庭发行 1,892,760 股；同意本公司非公开发行股份募集配套资金不超过 74,349,440 股。此次定向增发及配套募集资金完成后，本公司注册资本为人民币 490,741,853.00 元。

根据公司 2017 年 4 月 6 日召开的 2016 年年度股东大会决议，公司变更名称、证券简称及经营范围。公司名称变更为“金财互联控股股份有限公司”，并于 2017 年 5 月 26 日完成工商变更登记；经公司申请，深圳证券交易所批准，自 2017 年 5 月 31 日起，公司中文证券简称由“丰东股份”变更为“金财互联”。

根据公司 2018 年 5 月 15 日召开的 2017 年年度股东大会决议，公司以 2018 年 4 月 23 日的总股本 490,741,853 股为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 6 股，转增后公司总股本为 785,186,964 股，公司注册资本为人民币 785,186,964.00 元。

根据 2018 年年度股东大会决议，公司于 2019 年 9 月 2 日及 2019 年 11 月 20 日完成对方欣科技业绩补偿义务人 1,604,396 股及 4,384,393 股的回购注销手续。本次回购注销完成之后，公司总股本由 783,582,568 股减少至 779,198,175 股。

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况（续）

1.1 公司概况（续）

截至 2020 年 6 月 30 日止的公司股权结构如下：

项目	无限售流通股	限售流通股	合计	比例
国有法人	948,251		948,251	0.12%
境内一般法人	158,080,016		158,080,016	20.29%
境内自然人	317,263,797	142,316,714	459,580,511	58.98%
境外法人	101,616,960		101,616,960	13.04%
境外自然人	1,006,518		1,006,518	0.13%
基金、理财产品	57,965,919		57,965,919	7.44%
合计	636,881,461	142,316,714	779,198,175	100.00%

经营范围：实业投资；股权投资；投资咨询；资产管理；税务服务；财务、税务咨询服务；互联网软、硬件产品研发、销售、技术服务、系统集成服务；数据服务；金属材料热处理及表面改性设备的技术开发、技术咨询、制造、销售及维修服务；房屋、设备租赁。（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）

1.2 本报告期合并财务报表范围

本报告期纳入合并范围的公司为：(1)江苏丰东热技术有限公司（以下简称丰东热技术）、(2)方欣科技有限公司（以下简称方欣科技）。

1.2.1 纳入丰东热技术合并财务报表范围的子公司及下属公司共 18 户为：

(1)上海丰东热处理工程有限公司、(2)青岛丰东热处理有限公司、(3)江苏丰东热处理及表面改性工程技术研究有限公司、(4)盐城丰东特种炉业有限公司、(5)重庆丰东热处理工程有限公司、(6)南京丰东热处理工程有限公司、(7)天津丰东热处理有限公司、(8)潍坊丰东热处理有限公司、(9)盐城丰东祺耀工业炉有限公司、(10)广州鑫润丰东热处理有限公司、(11)常州鑫润丰东热处理工程有限公司、(12)上海宝华威热处理设备有限公司、(13)艾普零件制造（苏州）股份有限公司、(14)青岛丰东热工技术有限公司、(15)烟台丰东热技术有限公司、(16)苏州丰东热处理技术有限公司、(17)重庆丰东金属表面处理有限公司、(18)武汉丰东热技术有限公司。

其中(18)为 2020 年半年度新纳入合并报表范围。

1.2.2 纳入方欣科技合并财务报表范围的子公司及下属公司共 41 户为：

(1)广州金财互联税务顾问有限公司、(2)山东神创信息科技有限公司、(3)广州方欣现代信息产业园有限公司、(4)广东浪潮创新计算机科技服务有限公司、(5)广州翼税数据服务有限公司、(6)金财互联数据服务有限公司、(7)方欣智慧财税服务有限公司、(8)浙江金财立信财务管理有限公司、(9)北京方欣恒利科技有限公司、(10)上海金财企盈企业服务有限公司、(11)东莞市金财互联信息科技有限公司、(12)江门市金财互联数据服务有限公司、(13)浙江金财立信之友科技有限公司、(14)黄山怀信商务信息咨询有限公司、(15)新疆金财立信财务管理有限公司、(16)北京金财纵横信息咨询服务有限公司、(17)广东益东金财资产管理中心（有限合伙）、(18)青岛高新金财信息科技有限公司、(19)广

1 公司基本情况（续）

1.2 本报告期合并财务报表范围（续）

州金财互联区块链科技有限公司、(20)广东龙达财税服务有限公司、(21)深圳龙达财税有限公司、(22)青岛百旺金赋信息科技有限公司、(23)金财慧盈保险经纪有限公司、(24)金财云商（平潭）数字科技有限公司、(25)广东金财云商数字科技有限公司、(26)山东金财互联数据服务有限公司、(27)江门龙达财税服务有限公司、(28)东莞市龙达金财企业管理咨询有限公司、(29)东莞市龙达骏洋企业管理咨询有限公司、(30)东莞市龙达临深财税服务有限公司、(31)东莞市龙达灵狮产业孵化运营有限公司、(32)东莞市龙达湾区财税服务有限公司、(33)东莞市龙达中城财税服务有限公司、(34)江西金财数据技术有限公司、(35)四川方欣全方数据科技有限公司、(36)山东欣税软件有限公司、(37)青岛方欣儒商信息科技有限公司、(38)浙江协企财务管理有限公司、(39)金财互联智链研究院（青岛）有限公司、(40)金财云商（青岛）数据科技有限公司、(41)金财互联（江门）财税服务有限公司。

其中(34)-(41)为 2020 年半年度新纳入合并报表范围。

本报告期注销 1 家公司：浙江金财共享智能科技有限公司。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.4.2 非同一控制下的企业合并

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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，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》的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在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.5.3 决策者和代理人（续）

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.5 合并程序（续）

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所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.6 特殊交易会计处理（续）

3.5.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其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：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

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的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从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及价值变动风险很小的投资。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本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，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该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，且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，但是，本公司未保留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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，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：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）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，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.9.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.6 金融工具的计量（续）

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.9.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司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，信用损失应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。

（4）对于财务担保合同，信用损失应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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.7 金融工具的减值（续）

3) 信用风险显著增加（续）

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，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。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本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票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1	热处理业务类款项
应收账款组合 2	互联财税业务类款项
应收账款组合 3	应收关联公司账款

经过测试，上述应收票据组合 1 及应收账款组合 3 一般情况下不计提预期信用损失。

5) 其他应收款减值

按照 3.9.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本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：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	押金及保证金
其他应收款组合 2	备用金
其他应收款组合 3	应收代垫款项
其他应收款组合 4	应收关联方款项
其他应收款组合 5	应收其他款项

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.7 金融工具的减值（续）

6) 长期应收款及长期应收款减值

对于长期应收款，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司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；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.8 利得和损失（续）

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.9.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.10 应收票据

3.10.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 应收账款

3.11.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.12 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.13 其他应收款

3.13.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.14 存货

3.14.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.14.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.14.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.14 存货（续）

3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.15 合同资产

3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品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。

3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.16 合同成本

3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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) 该成本与一份当期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）、明确由客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。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.16 合同成本（续）

3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

3.17 持有待售资产

3.17.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售类别：

- 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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.17 持有待售资产（续）

3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.18 长期应收款

3.18.1 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 长期股权投资（续）

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.19.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方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所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3.2 权益法后续计量（续）

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方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，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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转入改按权益法核算的当期损益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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之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，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的控制的，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施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
建筑物	40 年	10%	2.25%

3.21 固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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。

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	5-10%	2.25-4.75%
机器设备	10 年	5-10%	9-9.5%
运输工具	4-5 年	5-10%	18-23.75%
办公及电子设备	3-5 年	5-10%	18-31.67%

3.22 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.24 无形资产

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.24.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.27 合同负债

自2020年1月1日起适用。

本公司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。合同负债在资产负债表中列示方法详见附注5.24。

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。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。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，在职工为公司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。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬（续）

3.28.2 离职后福利

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，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：

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬（续）

3.28.4 其他长期职工福利

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.30 收入

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.30.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 收入（续）

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.30.1.1 收入确认原则（续）

满足下列条件之一时，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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：

- 1) 本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。

3.30.1.2 收入计量原则

本公司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或服务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预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本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或服务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或服务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。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 收入（续）

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.30.1.2 收入计量原则（续）

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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.30.2 收入确认的具体方法

3.30.2.1 热处理设备收入的确认原则及方法

热处理设备销售在设备完成终验收，产品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该设备实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该设备相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

3.30.2.2 热处理加工收入的确认原则及方法

热处理加工收入在加工服务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 收入（续）

3.30.2 收入确认的具体方法（续）

3.30.2.3 财税云服务收入的确认原则及方法

财税云服务业务系公司以自主研发的企业云服务产品为纳税用户提供专业互联网财税服务，包括自营模式、合作销售模式和定制化产品。自营模式下，用户通过网络一次性支付相应服务周期的价款后，开始使用该产品，公司与用户根据合同按月或年进行价款结算，本公司按为客户提供的互联网财税服务的所属期分期确认收入；合作销售模式下，公司根据合作机构确定的服务用户数量、服务期限、按照合作协议约定的分成比例进行价款结算，本公司按为客户提供的互联网财税服务的所属期分期确认收入；定制化产品，公司向客户提供定制化的财税云服务软件产品，依据合同约定方式进行价款结算，本公司采用完工百分比法确认收入。

3.30.2.4 软件开发与销售收入的确认原则及方法

软件销售业务系向客户销售自主研发的计算机软件。该软件产品为通用型产品，不需要进行个性化开发，通过产品的配置、使用的培训即能满足客户对产品的应用需求。本公司在软件产品使用权的重要风险和报酬转移，且相关价款已经收到或取得了收款凭据时，确认软件销售的收入。

软件开发业务系接受客户的委托，根据客户的需求，对应用软件技术进行研究开发，该软件产品为定制软件，不具有通用性，本公司采用完工百分比法确认软件开发业务收入。

3.30.2.5 技术服务收入的确认原则及方法

技术服务业务系公司为客户提供专业的技术服务，包括规划咨询、系统运行维护服务等。技术服务一般约定服务期限，本公司按照服务合同约定的服务期限分期确认收入。

3.30.2.6 系统集成收入的确认原则及方法

系统集成服务业务系针对客户的需求，为用户设计符合其需求的软硬件解决方案。本所在相关产品及服务已经提供，并经客户验收合格后确认系统集成业务收入。

3.31 政府补助

3.31.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

3.31.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 政府补助（续）

3.31.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.31.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

3.31.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.31.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。

3.32 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。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)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.33 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.33.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.33.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.34 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（以下简称新收入准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。	公司第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》	具体内容详见公司于 2020 年 4 月 25 日披露的《关于会计政策变更的公告》（公告编号：2020-028）

3.35.2 会计估计的变更

报告期内本公司未发生会计估计的变更事项。

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.35.3 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	587,932,848.34	587,932,848.34	
交易性金融资产	258,979,798.63	258,979,798.63	
衍生金融资产			
应收票据	42,064,902.50	42,064,902.50	
应收账款	612,082,200.55	612,082,200.55	
应收款项融资			
预付款项	134,618,543.65	134,618,543.65	
其他应收款	63,568,961.83	63,568,961.83	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	237,252,321.59	237,252,321.59	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	27,671,055.13	27,671,055.13	
流动资产合计	1,964,170,632.22	1,964,170,632.22	
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	4,914,086.32	4,914,086.32	
长期股权投资	114,629,578.67	114,629,578.67	
其他权益工具投资	21,796,374.50	21,796,374.50	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	32,349,777.57	32,349,777.57	
固定资产	600,209,558.29	600,209,558.29	
在建工程	42,839,078.98	42,839,078.98	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	359,646,427.21	359,646,427.21	
开发支出	65,108,114.83	65,108,114.83	
商誉	971,725,622.38	971,725,622.38	
长期待摊费用	64,981,679.92	64,981,679.92	
递延所得税资产	27,875,640.68	27,875,640.68	
其他非流动资产	14,290,000.00	14,290,000.00	
非流动资产合计	2,320,365,939.35	2,320,365,939.35	
资产总计	4,284,536,571.57	4,284,536,571.57	

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.35.3 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况 (续)

合并资产负债表 (续)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债:			
短期借款	41,500,693.51	41,500,693.51	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	7,440,794.73	7,440,794.73	
应付账款	194,514,694.70	194,514,694.70	
预收款项	211,223,393.33		-211,223,393.33
合同负债		211,223,393.33	211,223,393.33
应付职工薪酬	23,413,874.13	23,413,874.13	
应交税费	12,236,248.52	12,236,248.52	
其他应付款	91,037,108.58	91,037,108.58	
其中: 应付利息			
应付股利	980,439.48	980,439.48	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	13,859,246.96	13,859,246.96	
其他流动负债			
流动负债合计	595,226,054.46	595,226,054.46	
非流动负债			
长期借款	82,347,590.17	82,347,590.17	
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	36,737,270.57	36,737,270.57	
递延所得税负债	7,919,787.07	7,919,787.07	
其他非流动负债	12,311,517.89	12,311,517.89	
非流动负债合计	139,316,165.70	139,316,165.70	
负债合计	734,542,220.16	734,542,220.16	
所有者权益			
股本	779,198,175.00	779,198,175.00	
其他权益工具			
资本公积	2,592,342,515.06	2,592,342,515.06	
其他综合收益	-67,603,000.00	-67,603,000.00	
专项储备			
盈余公积	33,579,171.66	33,579,171.66	
未分配利润	38,459,731.31	38,459,731.31	
归属于公司所有者权益合计	3,375,976,593.03	3,375,976,593.03	
少数股东权益	174,017,758.38	174,017,758.38	
所有者权益合计	3,549,994,351.41	3,549,994,351.41	
负债和所有者权益总计	4,284,536,571.57	4,284,536,571.57	

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.35.3 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况（续）

公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	54,759,578.39	54,759,578.39	
交易性金融资产	177,665,468.49	177,665,468.49	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,723,615.39	1,723,615.39	
应收款项融资			
预付款项	2,113,137.38	2,113,137.38	
其他应收款	20,000.00	20,000.00	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	678,300.00	678,300.00	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,143,241.79	1,143,241.79	
流动资产合计	238,103,341.44	238,103,341.44	
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,873,207,899.42	2,873,207,899.42	
其他权益工具投资	4,060,243.50	4,060,243.50	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,004,390.04	2,004,390.04	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,472,110.95	2,472,110.95	
递延所得税资产	79,610.07	79,610.07	
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,881,824,253.98	2,881,824,253.98	
资产总计	3,119,927,595.42	3,119,927,595.42	

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.35.3 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况（续）
公司资产负债表（续）

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	123,808.45	123,808.45	
预收款项	9,569,132.66		-9,569,132.66
合同负债		9,569,132.66	9,569,132.66
应付职工薪酬	1,037,385.54	1,037,385.54	
应交税费	15,488.63	15,488.63	
其他应付款	106,672,645.41	106,672,645.41	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	122,418,460.69	122,418,460.69	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	166,367.12	166,367.12	
其他非流动负债	12,311,517.89	12,311,517.89	
非流动负债合计	12,477,885.01	12,477,885.01	
负债合计	134,896,345.70	134,896,345.70	
所有者权益			
股本	779,198,175.00	779,198,175.00	
其他权益工具			
资本公积	2,607,782,666.83	2,607,782,666.83	
其他综合收益	-13,000,000.00	-13,000,000.00	
专项储备			
盈余公积	33,579,171.66	33,579,171.66	
未分配利润	-422,528,763.77	-422,528,763.77	
归属于公司所有者权益合计	2,985,031,249.72	2,985,031,249.72	
少数股东权益			
所有者权益合计	2,985,031,249.72	2,985,031,249.72	
负债和所有者权益总计	3,119,927,595.42	3,119,927,595.42	

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%、1%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、12.5%

4.2 税收优惠

公司子公司方欣科技根据《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）相关规定，2020 年度执行 10% 的所得税率。

方欣科技下属公司广州金财互联税务顾问有限公司（以下简称“广州金财互联”）2019 年 12 月 02 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201944008123，2020 年度执行 15% 的所得税率。

方欣科技下属公司广州金财互联子公司广东浪潮创新计算机科技服务有限公司 2019 年 12 月 02 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201944008190，2020 年度执行 15% 的所得税率。

方欣科技下属公司方欣智慧财税服务有限公司根据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112 号）及《财政部、国家税务总局、国家发展改革委、工业和信息化部关于公布新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2016〕85 号）相关规定，2020 年度免征企业所得税。

方欣科技下属公司浙江金财立信之友科技有限公司根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）相关规定，享受企业所得税“两免三减半”的税收优惠政策。2017 年度及 2018 年度免征企业所得税，2019 年度至 2021 年度企业所得税税率为 12.5%。

方欣科技下属公司青岛高新金财信息科技有限公司根据《国务院进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发〔2011〕4 号）和《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）相关规定，享受企业所得税“两免三减半”的税收优惠政策。2017 年度及 2018 年度免征企业所得税，2019 年度至 2021 年度企业所得税税率为 12.5%。

方欣科技下属公司北京方欣恒利科技有限公司于 2017 年 10 月 25 日获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201711003947，2020 年度执行 15% 的所得税率。

方欣科技下属公司青岛百旺金赋信息科技有限公司于 2017 年 12 月 4 日获得由青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201737100637，2020 年度执行 15% 的所得税率。

方欣科技下属公司金财互联数据服务有限公司根据《国务院进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发〔2011〕4 号）和《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）相关规定，享受企业所得税“两免三减半”的税收优惠政策。2018 年度及 2019 年度免征企业所得税，2020 年度至 2022 年度企业所得税税率为 12.5%。

4 税项（续）

4.2 税收优惠（续）

方欣科技下属公司新疆金财立信财务管理有限公司根据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号）及《财政部、国家税务总局、国家发展改革委、工业和信息化部关于公布新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税[2016]85 号）相关规定，2020 年度免征企业所得税。

公司子公司江苏丰东热技术有限公司 2018 年 12 月 3 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201832007676，2020 年度执行 15% 的所得税率。

丰东热技术下属公司青岛丰东热处理有限公司 2017 年 12 月 4 日通过高新技术企业复审，获得由青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201737100496，2020 年度执行 15% 的所得税率。

丰东热技术下属公司盐城丰东特种炉业有限公司 2019 年 12 月 5 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201932007211。2020 年执行 15% 的所得税率。

丰东热技术下属公司重庆丰东热处理工程有限公司（以下简称“重庆丰东”），系重庆市民政局发证的社会福利企业，证号为福企证字第 500059990636 号，按照《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92 号），享受有关税收优惠政策。

丰东热技术下属公司上海丰东热处理工程有限公司 2017 年 11 月 23 日获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201731002623，2020 年度执行 15% 的所得税率。

丰东热技术下属公司江苏丰东热处理及表面改性工程技术研究有限公司 2017 年 11 月 17 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201732000882，2020 年度执行 15% 的所得税率。

丰东热技术下属公司上海宝华威热处理设备有限公司 2019 年 12 月 6 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201931004522，2020 年执行 15% 的所得税率。

丰东热技术下属公司艾普零件制造（苏州）股份有限公司 2019 年 11 月 17 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201932003585，2020 年执行 15% 的所得税率。

丰东热技术下属公司常州鑫润丰东热处理工程有限公司 2019 年 12 月 6 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201932010326，2020 年执行 15% 的所得税率。

丰东热技术下属公司南京丰东热处理工程有限公司 2019 年 11 月 22 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201932002540，2020 年执行 15% 的所得税率。

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	3,715,358.02	2,396,593.77
银行存款	629,330,245.78	576,984,571.55
其他货币资金	5,966,072.73	8,551,683.02
合计	639,011,676.53	587,932,848.34

5.2 交易性金融资产

项目	2020年6月30日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	123,904,871.37
其中：债务工具投资	123,904,871.37
合计	123,904,871.37

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	65,708,171.46	39,462,022.33
商业承兑汇票	700,000.00	2,602,880.17
合计	66,408,171.46	42,064,902.50

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,408,171.46	100.00			66,408,171.46
其中：					
银行承兑汇票	65,708,171.46	98.95			65,708,171.46
商业承兑汇票	700,000.00	1.05			700,000.00
合计	66,408,171.46	100.00			66,408,171.46

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,064,902.50	100.00			42,064,902.50
其中：					
银行承兑汇票	39,462,022.33	93.81			39,462,022.33
商业承兑汇票	2,602,880.17	6.19			2,602,880.17
合计	42,064,902.50	100.00			42,064,902.50

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收票据（续）

5.3.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	69,166,587.54	
合计	69,166,587.54	

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

账龄	2020年6月30日
1年以内	427,792,111.10
1-2年	251,014,287.15
2-3年	48,076,547.74
3-4年	12,436,054.30
4-5年	1,995,383.20
5年以上	16,471,006.20
小计	757,785,389.69
减：坏账准备	97,580,621.43
合计	660,204,768.26

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2020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(%)	
按单项计提坏账准备	3,234,545.12	0.43	3,234,545.12	100.00	
按组合计提坏账准备	754,550,844.57	99.57	94,346,076.31	12.50	660,204,768.26
其中：组合1	208,469,566.01	27.51	24,001,554.98	11.51	184,468,011.03
组合2	545,322,530.27	71.96	70,344,521.33	12.90	474,978,008.94
组合3	758,748.29	0.10			758,748.29
合计	757,785,389.69	100.00	97,580,621.43	12.88	660,204,768.26

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,415,595.12	0.50	3,415,595.12	100.00	
按组合计提坏账准备	686,431,003.69	99.50	74,348,803.14	10.83	612,082,200.55
其中：组合1	206,984,564.44	30.00	19,541,205.37	9.44	187,443,359.07
组合2	478,942,279.46	69.43	54,807,597.77	11.44	424,134,681.69
组合3	504,159.79	0.07			504,159.79
合计	689,846,598.81	100.00	77,764,398.26	11.27	612,082,200.55

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.3 按单项计提坏账准备

名称	2020 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,205,103.45	1,205,103.45	100.00%	预计无法收回
客户 2	550,000.00	550,000.00	100.00%	无法联系到对方客户，预计无法收回
客户 3	1,047,790.45	1,047,790.45	100.00%	预计无法收回
客户 4	295,081.22	295,081.22	100.00%	预计无法收回
客户 5	136,570.00	136,570.00	100.00%	预计无法收回
合计	3,234,545.12	3,234,545.12		

5.4.4 组合计提项目 1：应收热处理业务类款项组合

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	164,833,398.05	4,945,001.95	3.00%
1-2 年	21,098,372.25	3,375,739.56	16.00%
2-3 年	7,913,605.34	2,453,217.65	31.00%
3-4 年	3,174,078.53	1,777,483.98	56.00%
4-5 年	496,802.04	496,802.04	100.00%
5 年以上	10,953,309.80	10,953,309.80	100.00%
合计	208,469,566.01	24,001,554.98	

5.4.5 组合计提项目 2：应收互联财税业务类款项组合

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	262,244,624.81	13,112,531.22	5.00%
1-2 年	228,666,151.40	22,866,615.14	10.00%
2-3 年	40,092,758.18	20,046,379.09	50.00%
3-4 年	8,885,181.77	8,885,181.77	100.00%
4-5 年	1,386,623.06	1,386,623.06	100.00%
5 年以上	4,047,191.05	4,047,191.05	100.00%
合计	545,322,530.27	70,344,521.33	

5.4.6 组合计提项目 3：应收关联方组合

关联方名称	账面余额	坏账准备	计提比例	不计提理由
关联方 1	273,575.42		0%	合营公司
关联方 2	485,172.87		0%	合营公司
合计	758,748.29			

5.4.7 坏账准备的情况

2019 年 12 月 31 日	本年变动金额				2020 年 6 月 30 日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
77,764,398.26	20,162,616.36	216,393.19	130,000.00		97,580,621.43

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.7.1 本年实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	130,000.00

5.4.8 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例
客户 1	非关联方	40,197,730.24	1 年以内	5.30%
客户 2	非关联方	26,529,280.24	1 年以内	3.50%
客户 3	非关联方	18,867,924.53	1 年以内	2.49%
客户 4	非关联方	16,815,155.40	3 年以内	2.22%
客户 5	非关联方	14,275,239.94	1 年以内	1.88%
合计		116,685,330.35		15.39%

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	66,198,767.95	39.37	40,897,415.45	30.38
1-2 年	34,947,981.92	20.78	89,221,128.20	66.28
2-3 年	67,014,805.17	39.85	4,500,000.00	3.34
合计	168,161,555.04	100.00	134,618,543.65	100.00

5.5.2 预付款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额比例
合作方 1	非关联方	30,000,000.00	2-3 年	17.84%
供应商 1	非关联方	17,626,134.81	1-3 年	10.48%
供应商 2	非关联方	15,585,655.95	1-3 年	9.27%
供应商 3	非关联方	11,354,662.07	1-3 年	6.75%
供应商 4	非关联方	7,000,000.00	1 年以内	4.16%
合计		81,566,452.83		

5.6 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	2,000,000.00	
其他应收款	77,860,525.02	63,568,961.83
合计	79,860,525.02	63,568,961.83

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.1 按账龄披露：

账龄	2020年6月30日
1年以内	47,459,691.52
1-2年	29,054,470.56
2-3年	3,633,998.72
3-4年	6,333,941.54
4-5年	2,723,179.77
5年以上	2,554,471.73
小计	91,759,753.84
减：坏账准备	13,899,228.82
合计	77,860,525.02

5.6.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
备用金	16,765,826.46	12,580,012.60
保证金、押金	27,805,675.45	26,230,110.26
代垫款项	2,466,002.96	2,829,815.21
其他往来	44,722,248.97	33,993,171.03
合计	91,759,753.84	75,633,109.10

5.6.3 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2020年1月1日余额	9,388,446.82		2,675,700.45	12,064,147.27
2020年1月1日余额在本期				
--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	1,835,081.55			1,835,081.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	11,223,528.37		2,675,700.45	13,899,228.82

5.6.4 坏账准备的情况

2019年 12月31日	本年变动金额				2020年 6月30日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
12,064,147.27	1,835,081.55				13,899,228.82

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.5 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	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例
客户 1	非关联方	10,000,000.00	1-2 年	10.90%
客户 2	非关联方	8,000,000.00	1-2 年	8.72%
客户 3	非关联方	6,400,000.00	1 年以内	6.97%
客户 4	非关联方	4,000,000.00	1 年以内	4.36%
客户 5	非关联方	2,600,000.00	1 年以内	2.83%
合计		31,000,000.00		33.78%

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,252,447.35	6,090,825.50	50,161,621.85	58,969,130.46	6,090,825.50	52,878,304.96
低值易耗品	2,143,860.12		2,143,860.12	2,622,421.69		2,622,421.69
在产品	96,842,135.00	9,654,533.45	87,187,601.55	73,585,373.30	9,654,533.45	63,930,839.85
发出商品	104,425,229.79	450,000.00	103,975,229.79	114,904,780.66	450,000.00	114,454,780.66
库存商品	4,553,170.13	311,410.60	4,241,759.53	3,677,385.03	311,410.60	3,365,974.43
合计	264,216,842.39	16,506,769.55	247,710,072.84	253,759,091.14	16,506,769.55	237,252,321.59

5.7.2 存货跌价准备情况

项目	2019年 12月31日	本年增加		本年减少 转回或转销	2020年 6月30日
		计提	新增合并转入		
原材料	6,090,825.50				6,090,825.50
在产品	9,654,533.45				9,654,533.45
发出商品	450,000.00				450,000.00
库存商品	311,410.60				311,410.60
合计	16,506,769.55				16,506,769.55

5.8 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
待抵扣税费	26,145,556.57	22,854,542.58
预缴税费	3,474,583.98	4,816,512.55
合计	29,620,140.55	27,671,055.13

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.9 长期应收款

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款 销售	6,187,733.32	1,273,647.00	4,914,086.32	6,187,733.32	1,273,647.00	4,914,086.32

5.9.1 长期应收款坏账准备计提情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,273,647.00			1,273,647.00
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	1,273,647.00			1,273,647.00

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 长期股权投资

被投资单位	2019年 12月31日	本年增减变动							2020年 6月30日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
1.合营企业										
盐城高周波 热炼有限公司	61,036,086.93			346,346.03			-2,000,000.00			59,382,432.96
江苏石川岛 丰东真空技 术有限公司	22,234,016.72			827,098.63						23,061,115.35
广州丰东热 炼有限公司	31,359,475.02			3,087,771.77			-9,286,600.00			25,160,646.79
小计	114,629,578.67			4,261,216.43			-11,286,600.00			107,604,195.10
2.其他*										
四川方欣科 技有限公司	350,000.00									350,000.00
方欣（北京） 科技有限公 司	1,020,000.00									1,020,000.00
小计	1,370,000.00									1,370,000.00
合计	115,999,578.67			4,261,216.43			-11,286,600.00			108,974,195.10

*四川方欣科技有限公司及方欣（北京）科技有限公司系子公司方欣科技的子公司，两家公司无实际业务经营，营业执照处于被吊销状态，故未纳入合并报表范围。除上述事项外，其余长期股权投资单位无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 其他权益工具投资

项目	2020 年 6 月 30 日
非交易性权益工具投资	21,796,374.50

5.12.1 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	投资成本	本期确认的 股利收入	累计利得/ (损失)	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	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	其他综 合收益 转入留 存收益 的原因
广州联合软件有限公司	7,500,000.00		-7,500,000.00		不以出售为目的	不适用
四川方欣晟源科技有限公司	10,000.00		-10,000.00		不以出售为目的	不适用
上海企盈信息技术有限公司	28,000,000.00		-20,000,000.00		不以出售为目的	不适用
杭州金才科技有限公司	34,020,000.00		-34,020,000.00		不以出售为目的	不适用
广州湛蓝数据科技有限公司	6,650,000.00		-6,650,000.00		不以出售为目的	不适用
广东中创万顺信息技术有限公司	1,425,000.00				不以出售为目的	不适用
深圳市金财互联企业管理有限公司	600,000.00				不以出售为目的	不适用
云税数字科技(福建)有限公司	190,000.00				不以出售为目的	不适用
江苏汇企众联数据服务有限公司	1,900,000.00				不以出售为目的	不适用
众欣财税科技(东莞)有限公司	57,000.00				不以出售为目的	不适用
链甄数字科技(深圳)有限公司	500,000.00				不以出售为目的	不适用
ISI CO.LTD	17,060,243.50		-13,000,000.00		不以出售为目的	不适用
江苏大丰农村商业银行	5,064,131.00	777,386.00	5,280,617.06		不以出售为目的	不适用
合计	102,976,374.50	777,386.00	-75,899,382.94			

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 投资性房地产

5.12.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1、2019 年 12 月 31 日余额	34,142,245.17
2、本年增加金额	
(1) 外购	
(2) 固定资产转入	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4、2020 年 6 月 30 日余额	34,142,245.17
二、累计折旧和累计摊销	
1、2019 年 12 月 31 日余额	1,792,467.60
2、本年增加金额	384,099.70
(1) 计提或摊销	384,099.70
(2) 固定资产转入	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4、2020 年 6 月 30 日余额	2,176,567.30
三、减值准备	
1、2019 年 12 月 31 日余额	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4、2020 年 6 月 30 日余额	
四、账面价值	
1、2020 年 6 月 30 日账面价值	31,965,677.87
2、2019 年 12 月 31 日账面价值	32,349,777.57

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 固定资产

5.13.1 固定资产汇总情况

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	607,226,278.52	600,209,558.29
固定资产清理		
合计	607,226,278.52	600,209,558.29

5.13.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他	合计
一、账面原值					
年初余额	422,871,644.42	280,547,473.57	32,054,476.61	121,714,319.12	857,187,913.72
本期增加金额	17,802,071.93	17,648,826.56	2,519,114.17	2,758,140.57	40,728,153.23
(1)购入	2,604,408.82	7,335,502.12	2,519,114.17	2,758,140.57	15,217,165.68
(2)在建工程转入	15,197,663.11	9,927,698.95			25,125,362.06
(3)自制		385,625.49			385,625.49
本期减少金额	163,238.05	7,699,931.04	448,518.06	1,265,714.63	9,577,401.78
(1)处置或报废	163,238.05	701,493.34	448,518.06	271,698.32	1,584,947.77
(2)其他		6,998,437.70		994,016.31	7,992,454.01
期末余额	440,510,478.30	290,496,369.09	34,125,072.72	123,206,745.06	888,338,665.17
二、累计折旧					
年初余额	76,556,423.30	116,469,120.84	20,941,901.30	41,855,909.99	255,823,355.43
本期增加金额	7,473,852.87	10,930,126.10	1,843,155.86	10,388,002.61	30,635,137.44
(1)计提	7,473,852.87	10,930,126.10	1,843,155.86	10,388,002.61	30,635,137.44
(2)企业合并增加					
本期减少金额	25,844.00	5,005,588.68	422,439.56	1,047,233.98	6,501,106.22
(1)处置或报废	25,844.00	572,773.19	422,439.56	242,061.99	1,263,118.74
(2)其他		4,432,815.49		805,171.99	5,237,987.48
期末余额	84,004,432.17	122,393,658.26	22,362,617.60	51,196,678.62	279,957,386.65
三、减值准备					
年初余额	300,000.00	855,000.00			1,155,000.00
本期增加金额					
本期减少金额					
(1)报废或处置					
(2)其他					
期末余额	300,000.00	855,000.00			1,155,000.00
四、账面价值					
期末账面价值	356,206,046.13	167,247,710.83	11,762,455.12	72,010,066.44	607,226,278.52
年初账面价值	346,015,221.12	163,223,352.73	11,112,575.31	79,858,409.13	600,209,558.29

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 在建工程

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	51,144,564.04		51,144,564.04	42,839,078.98		42,839,078.98
工程物资						
合计	51,144,564.04		51,144,564.04	42,839,078.98		42,839,078.98

5.14.1 在建工程情况

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无人化智能工厂	242,174.76		242,174.76	242,174.76		242,174.76
设备安装工程	49,586,462.74		49,586,462.74	42,446,996.59		42,446,996.59
固定资产大修	1,315,926.54		1,315,926.54	149,907.63		149,907.63
合计	51,144,564.04		51,144,564.04	42,839,078.98		42,839,078.98

5.14.2 在建工程项目变动情况

项目名称	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本期转入固定 资产	其他减少	工程 进度	利息资本 化累计 金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源	2020 年 6 月 30 日
无人化智能 工厂项目	242,174.76								自筹	242,174.76
设备安装工程	42,446,996.59	32,423,874.17	25,125,362.06	159,045.96					自筹	49,586,462.74
固定资产大修	149,907.63	2,536,849.30		1,370,830.39					自筹	1,315,926.54
合计	42,839,078.98	34,960,723.47	25,125,362.06	1,529,876.35						51,144,564.04

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 无形资产

5.15.1 无形资产情况

项目	土地使用权	商标及 软件著作权	技术使用费	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	74,263,353.41	353,567,257.27	3,084,575.65	19,363,614.25	450,278,800.58
2.本期增加金额	12,329,100.00	34,199,841.76		24,150.95	46,553,092.71
(1)购置	12,329,100.00	9,624,736.34		24,150.95	21,977,987.29
(2)内部研发		24,575,105.42			24,575,105.42
(3)企业合并增加					
(4)其他转入					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他转出					
4.期末余额	86,592,453.41	387,767,099.03	3,084,575.65	19,387,765.20	496,831,893.29
二、累计摊销					
1.年初余额	9,251,603.10	74,029,297.08	2,218,676.83	5,132,796.36	90,632,373.37
2.本期增加金额	947,358.52	31,720,881.40	108,771.62	3,410,274.08	36,187,285.62
(1)计提	947,358.52	31,720,881.40	108,771.62	3,410,274.08	36,187,285.62
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他转出					
4.期末余额	10,198,961.62	105,750,178.48	2,327,448.45	8,543,070.44	126,819,658.99
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
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	76,393,491.79	282,016,920.55	757,127.20	10,844,694.76	370,012,234.30
2.年初账面价值	65,011,750.31	279,537,960.19	865,898.82	14,230,817.89	359,646,427.21

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 开发支出

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 6 月 30 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智慧财税服务互联平台	61,998,164.06	55,722,776.26		24,575,105.42		93,145,834.90
企业大数据创新服务平台	3,109,950.77	5,218,604.95				8,328,555.72
合计	65,108,114.83	60,941,381.21		24,575,105.42		101,474,390.62

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.17 商誉

5.17.1 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
方欣科技	1,651,126,155.76			1,651,126,155.76
浙江金财	71,998,929.76			71,998,929.76
广东龙达	91,368,002.99			91,368,002.99
上海宝华威	3,676,692.55			3,676,692.55
南京丰东	4,833,418.62			4,833,418.62
天津丰东	15,475.33			15,475.33
特种炉业	216,477.98			216,477.98
上海丰东	853,922.04			853,922.04
常州鑫润丰东	1,056,547.35			1,056,547.35
合计	1,825,145,622.38			1,825,145,622.38

5.17.2 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
常州鑫润丰东	420,000.00			420,000.00
方欣科技	853,000,000.00	22,920,000.00		875,920,000.00
合计	853,420,000.00	22,920,000.00		876,340,000.00

5.17.3 商誉的形成

1、2016 年 10 月，公司以 180,000 万元定向增发收购方欣科技 100% 的股权，根据上海东洲资产评估有限公司出具的《企业价值评估报告书》（沪东洲资评报字[2016]第 0067053 号），截至评估基准日 2015 年 12 月 31 日，方欣科技股东全部权益价值为 180,100 万元，方欣科技合并报表归属于母公司的所有者权益账面值 14,530.65 万元，其中无形资产—软件著作权增值 7,900 万元。本公司以收购完成日方欣科技净资产并考虑无形资产评估增值后的金额 281,576,230.67 元为按持股比例享有的可辨认净资产公允价值，由此形成溢价差额 1,518,423,769.33 元。由于北京方欣恒利及青岛金财已将主要局端业务转移至方欣科技，本公司将方欣恒利及青岛金财的商誉分摊至方欣科技，增加方欣新科技商誉原值 132,702,386.43 元。

2、2017 年 11 月，公司子公司方欣科技出资 76,500,000.00 元收购浙江金财立信财务管理有限公司 51% 的股权。根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《方欣科技有限公司拟购买股权涉及的浙江金财立信财务管理有限公司股东全部权益价值项目估值报告》（中企华估字（2017）第 4533 号），截止 2017 年 10 月 31 日，浙江金财股东全部价值为 15,208.52 万元。截止收购完成日，按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为 4,501,070.24 元，由此形成溢价差额 71,998,929.76 元。

3、2018 年 6 月，公司子公司方欣科技出资 101,250,000.00 元收购广东龙达财税服务有限公司 75% 的股权。按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为 9,881,997.01 元，由此形成溢价差额 91,368,002.99 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.17 商誉（续）

5.17.3 商誉的形成（续）

4、2017 年 4 月，公司出资 27,940,000.00 元收购上海宝华威热处理设备有限公司 85% 的股权。按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为 24,263,307.45 元，由此形成溢价差额 3,676,692.55 元。

5、2007 年 10 月，公司出资 10,800,000.00 元收购南京顺捷热处理加工有限公司（后更名为南京丰东热处理工程有限公司）80% 的股权，按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为 5,966,581.38 元，由此形成溢价差额 4,833,418.62 元。

6、2007 年 11 月、2008 年 5 月及 2009 年 4 月，公司分期出资 4,856,800.00 元、7,200,000.00 元与 6,216,000.00 元，设立天津丰东晨旭金属科技有限公司（后更名为天津丰东热处理有限公司），持股比例 65%，按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为 18,257,324.67 元，因汇率因素形成溢价差额 15,475.33 元。

7、2007 年 9 月，公司出资 990,000.00 元，增持盐城丰东特种炉业有限公司 11% 的股份，按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为 773,522.02 元，由此形成溢价差额 216,477.98 元。

8、2008 年 10 月，公司出资 7,272,000.00 元收购上海丰东热处理工程有限公司 90% 的股权，根据上海银信汇业资产评估有限公司沪银信汇业评报字[2008]第 1124 号评估报告，上海丰东热处理工程有限公司 2008 年 5 月 31 日为评估基准日的净资产为 8,027,741.77 元，其中无形资产—土地使用权增值 3,586,176.15 元。本公司以该评估净资产扣除按无形资产增值额计提的递延所得税负债 896,544.04 元后的金额 7,131,197.73 为公允价值收购，按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为 6,418,077.96 元，由此形成溢价差额 853,922.04 元。

9、2015 年 3 月，公司出资 5,700,000.00 元收购常州鑫润丰东热处理工程有限公司（以下简称常州鑫润丰东）30% 的股权，由于常州鑫润丰东未完成承诺业绩，2016 年 9 月，公司与其原股东签订协议，以 1 元的价格受让常州鑫润丰东 21% 的股权，受让完成后公司拥有常州鑫润丰东 51% 的股权，按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为 5,089,253.65 元，由此形成溢价差额 1,056,547.35 元。

5.17.4 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

收购日将商誉分摊至各资产组，资产组为收购时对应的各公司。本年度资产组组合的构成未发生变化。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.17 商誉（续）

5.17.5 商誉减值测试过程及减值损失的确认方法

2018年6月，公司子公司方欣科技出资57,300,000.00元收购青岛高新金财信息科技有限公司（以下简称“青岛金财”）100%的股权。按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为11,028,102.88元，由此形成溢价差额46,271,897.12元。由于青岛金财已将主要局端业务转移至方欣科技，本公司将青岛金财的商誉分摊至方欣科技，减少青岛金财商誉原值46,271,897.12元。2020年4月30日，子公司方欣科技与青岛金财原股东签署补充协议。由于宏观市场环境和财税行业政策变化巨大，经济下行压力加大，导致青岛金财公司盈利能力下降，青岛金财未能完成2019年对赌业绩。但由于青岛金财在青岛市场已形成良好的品牌效应，且具有相对完善的技术服务和成熟的财税业务，各方一致同意，对本次收购青岛金财100%股权转让价格进行调整，青岛金财100%股权转让对价由人民币5,730万元调整为人民币3,438万元，方欣科技原尚未支付的2,292万元股权款无需继续支付，无需支付的2,292万元计入营业外收入，同时按照谨慎性原则，对青岛金财的商誉计提商誉减值准备2,292万元。2019年末，公司将青岛金财资产组的商誉全部转入方欣科技资产组，故本期方欣科技资产组商誉减值准备增加2,292万元。

其他商誉资产组本期测试未发生新的商誉减值情况，无需计提减值准备。

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.18 长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2020 年 6 月 30 日
租入固定资产 改良支出	117,647.02		15,686.28		101,960.74
装修支出	60,032,324.26	2,192,316.08	5,074,508.77		57,150,131.57
其他	4,831,708.64	1,958,201.26	1,700,981.33		5,088,928.57
合计	64,981,679.92	4,150,517.34	6,791,176.38		62,341,020.88

5.19 递延所得税资产/递延所得税负债

5.19.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值损失	39,426,769.55	4,837,045.56	16,506,769.55	2,545,045.56
信用减值损失	111,054,695.37	15,040,514.82	89,507,144.39	10,798,372.51
其他权益工具投资 公允价值变动	68,170,000.00	6,817,000.00	68,170,000.00	6,817,000.00
内部交易未实现利润	30,141,795.75	4,541,429.86	28,878,059.10	4,331,708.87
其他	21,371,061.40	3,205,659.21	22,423,424.94	3,383,513.74
合计	270,164,322.07	34,441,649.45	225,485,397.98	27,875,640.68

5.19.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债
非同一控制企业 合并资产评估增值	52,729,323.83	5,407,731.90	56,717,474.65	5,808,454.52
分期收款销售	2,452,991.60	245,299.16	2,452,991.56	245,299.16
其他	32,667,088.13	4,006,688.50	10,621,063.47	1,866,033.39
合计	87,849,403.56	9,659,719.56	69,791,529.68	7,919,787.07

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.19.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	15,789,196.23	36,080,710.62
信用减值损失		1,594,697.10
商誉减值准备	853,420,000.00	853,420,000.00
长期股权投资减值准备	1,370,000.00	1,370,000.00
其他权益工具投资		
公允价值变动	13,010,000.00	13,010,000.00
合计	883,589,196.23	905,475,407.72

5.20 其他非流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	2,320,000.00		2,320,000.00	14,290,000.00		14,290,000.00

5.21 短期借款

5.21.1 短期借款分类

借款类别	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
质押保证借款	4,000,000.00	
抵押借款	10,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	6,500,000.00	29,500,000.00
信用借款	109,000,000.00	693.51
抵押保证借款	9,000,000.00	7,000,000.00
合计	138,500,000.00	41,500,693.51

上述保证借款中 200 万元系金财互联借款，该借款由江苏德航工程机械装备有限公司、朱文明提供连带责任保证；450 万元系丰东热技术下属公司特种炉业借款，该借款由江苏德航工程机械装备有限公司、韩志春提供保证。

抵押保证借款中 700 万元系丰东热技术下属公司特种炉业借款，该借款由特种炉业以净值为 1,929,774.2 元的房屋建筑物及净值为 1,130,860.94 元的土地使用权为抵押，并由韩志春提供保证担保；200 万元系丰东热技术下属公司青岛丰东借款，该借款是由其全资子公司青岛丰东热工技术有限公司以净值为 13,258,408.78 元的土地使用权作为抵押，并由吴俊平、张丽萍提供保证。

抵押借款 1000 万元系丰东热技术下属公司天津丰东以净值为 40,580,862.65 元的房屋建筑物及净值为 11,916,188.2 元的土地使用权为抵押。

质押保证借款系丰东热技术下属公司南京丰东借款，该借款由发明专利质押，并由苏晓东、于波提供保证。

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 应付票据

5.22.1 应付票据的分类

类别	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,897,878.99	7,440,794.73

5.23 应付账款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	138,364,066.05	154,604,403.25
1-2 年	18,323,409.58	14,794,494.14
2-3 年	6,982,374.41	13,975,522.32
3 年以上	14,813,286.46	11,140,274.99
合计	178,483,136.50	194,514,694.70

5.24 预收款项/合同负债

5.24.1 预收款项

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		150,064,040.42
1-2 年		39,493,165.23
2-3 年		11,957,500.43
3 年以上		9,708,687.25
合计		211,223,393.33

5.24.2 合同负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	139,617,432.93	
1-2 年	36,779,626.61	
2-3 年	8,612,039.06	
3 年以上	16,257,363.00	
合计	201,266,461.60	

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 应付职工薪酬

5.25.1 应付职工薪酬列示

项目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 6月30日
一、短期薪酬	23,142,306.70	214,530,815.36	221,165,102.05	16,508,020.01
二、离职后福利-设定提存计划	271,567.43	4,402,079.01	4,689,727.51	-16,081.07
三、辞退福利		374,980.25	374,980.25	
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,413,874.13	219,307,874.62	226,229,809.81	16,491,938.94

5.25.2 短期薪酬列示

项目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 6月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	22,531,075.83	195,735,059.99	202,402,059.77	15,864,076.05
2.职工福利费		3,377,975.40	3,377,975.40	
3.社会保险费	177,907.43	5,663,749.10	5,819,125.71	22,530.82
其中: 1.医疗保险费	152,514.26	4,992,735.61	5,123,367.66	21,882.21
2.工伤保险费	1,345.91	78,618.34	79,964.25	
3.生育保险费	24,047.26	529,896.79	553,295.44	648.61
4.其他		62,498.36	62,498.36	
4.住房公积金		9,056,591.59	9,050,095.59	6,496.00
5.工会经费和职工教育经费	433,323.44	681,874.22	500,280.52	614,917.14
6.短期带薪缺勤				
7.其他短期薪酬		15,565.06	15,565.06	
合计	23,142,306.70	214,530,815.36	221,165,102.05	16,508,020.01

5.25.3 设定提存计划列示

项目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 6月30日
1.基本养老保险	260,543.32	4,259,650.90	4,535,329.18	-15,134.96
2.失业保险费	11,024.11	142,428.11	154,398.33	-946.11
合计	271,567.43	4,402,079.01	4,689,727.51	-16,081.07

5.26 应交税费

税种	2020年6月30日	2019年12月31日
企业所得税	7,024,564.87	4,427,790.13
增值税	3,465,110.50	5,528,737.35
城建税	230,700.66	280,064.08
教育费附加	179,477.25	260,610.90
个人所得税	5,096,505.18	948,783.41
土地使用税	234,291.77	204,387.92
房产税	417,882.10	416,105.93
其他税	112,435.75	169,768.80
合计	16,760,968.08	12,236,248.52

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.27 其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	1,500,000.00	980,439.48
其他应付款	60,220,750.39	90,056,669.10
合计	61,720,750.39	91,037,108.58

5.27.1 应付股利情况

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
普通股股利	1,500,000.00	980,439.48
合计	1,500,000.00	980,439.48

5.27.2 其他应付款情况

5.27.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
股权转让款	42,625,000.00	79,945,000.00
代垫款	311,855.71	720,465.61
往来款	4,275,407.79	2,504,917.87
保证金、押金	11,072,949.98	4,674,724.46
其他	1,935,536.91	2,211,561.16
合计	60,220,750.39	90,056,669.10

5.27.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

对方名称	2020 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
下属公司原股东 1	19,500,000.00	股权转让款
下属公司原股东 2	8,125,000.00	股权转让款
下属公司原股东 3	4,875,000.00	股权转让款
下属公司原股东 4	10,125,000.00	股权转让款

5.28 一年内到期的非流动负债

借款类别	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
抵押担保借款	11,879,271.56	11,612,619.88
信用借款	2,240,918.22	2,246,627.08
合计	14,120,189.78	13,859,246.96

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 长期借款

借款类别	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
抵押担保借款	76,102,976.63	82,110,187.29
信用借款	8,000,000.00	237,402.88
合计	84,102,976.63	82,347,590.17

上述年末抵押担保借款中 81,982,248.19 元（含一年内到期的金额 9,879,271.56 元）系方欣科技下属公司益东金财借款，该借款由益东金财以其位于广州市萝岗区科学大道 82-88 号（双号）C3 栋的净值为 209,166,595.09 的房产为抵押，并由徐正军、朱文明提供担保；6,000,000.00 元（含一年内到期的金额 2,000,000.00 元）系丰东热技术下属公司青岛丰东热工技术有限公司净值为 13,258,408.78 元（原值 13,763,054.05 元）的土地使用权为抵押，并由吴俊平、张丽萍提供保证。

5.30 递延收益

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
政府补助	36,737,270.57	26,831,500.00	4,975,842.23	58,592,928.34

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.30 递延收益（续）

5.30.1 涉及政府补助的项目

负债项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入/其他收 益金额	其他 变动	2020 年 6 月 30 日	与资产/ 收益相关
智能化真空热处理设备的开发及产业化项目省级拨款	4,259,886.97		230,262.00		4,029,624.97	资产
智能制造专项项目补助资金	1,733,333.28		100,000.02		1,633,333.26	资产
无人化智能热处理工厂	10,400,000.00		600,000.00		9,800,000.00	资产
轮胎模具绿色制造关键工艺技术和装备突破及集成应用项目	400,000.00		13,333.32		386,666.68	资产
柘林镇财政所土地减量搬迁款	2,500,756.28		1,094,080.86		1,406,675.42	收益
无人化智能热处理工厂	2,836,363.68		163,636.32		2,672,727.36	资产
可控气氛精密控制及减量化技术一期挡土墙补助款	809,900.00	311,500.00			1,121,400.00	资产
基础设施建设和扶持资金	685,717.50	520,000.00	30,915.84		1,174,801.66	资产
璧山区厂房建造专项资金	3,474,255.00				3,474,255.00	资产
南京无人化智能热处理工厂项目精密模具及汽车零件高档热处理专业化配套加工扩建项目专项资金	5,180,000.00				5,180,000.00	资产
青岛丰东科技型中小企业技术创新基金	859,399.00		69,965.20		789,433.80	资产
新能源汽车零部件热处理	600,000.00		90,000.00		510,000.00	资产
齿轮热处理应用研究补贴	330,000.00		55,000.00		275,000.00	资产
设备购买专项资金	896,000.00		64,000.00		832,000.00	资产
金财财税共享智慧云服务平台补助	400,000.00				400,000.00	资产
基于金财人工智能与区块链研究院的设立补助	88,640.00		5,540.00		83,100.00	资产
基于山东省新经济发展创新协同园区和云商总部基地补助	1,283,018.86		226,415.10		1,056,603.76	资产
		16,000,000.00	1,827,830.90		14,172,169.10	收益
		10,000,000.00	404,862.67		9,595,137.33	收益
合计	36,737,270.57	26,831,500.00	4,975,842.23		58,592,928.34	

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.31 其他非流动负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预提企业所得税	12,311,517.89	12,311,517.89

5.32 股本

项目	2019 年 12 月 31 日	比例 (%)	本期变动 增(+)/减(-)	2020 年 6 月 30 日	比例 (%)
1.有限售条件股份	141,220,136.00	18.12	+1,096,578.00	142,316,714.00	18.26
2.无限售条件股份	637,978,039.00	81.88	-1,096,578.00	636,881,461.00	81.74
(1)人民币普通股	637,978,039.00	81.88	-1,096,578.00	636,881,461.00	81.74
合计	779,198,175.00	100.00	0.00	779,198,175.00	100.00

根据 2018 年年度股东大会决议，公司于 2019 年 9 月 2 日及 2019 年 11 月 20 日完成对方欣科技业绩补偿义务人 1,604,396 股及 4,384,393 股的回购注销手续。本次回购注销完成之后，公司总股本由 783,582,568 股减少至 779,198,175 股。

5.33 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
股本溢价	2,592,342,515.06			2,592,342,515.06

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 其他综合收益

项目	2019年 12月31日	本期所得 税前 前发生额	减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减: 所得税 费用	税后 归属于公司	税后归 属于少 数股东	2020年 6月30日
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-67,603,000.00							-67,603,000.00
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	-67,603,000.00							-67,603,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
1.权益法下可转损益的其他综合收益								
2.其他债权投资公允价值变动								
3.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								
三、其他综合收益合计	-67,603,000.00							-67,603,000.00

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.35 盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	33,579,171.66			33,579,171.66

5.36 未分配利润

项目	2020年6月30日	2019年6月30日
调整前上年末未分配利润	38,459,731.31	717,528,679.41
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	38,459,731.31	717,528,679.41
加: 本年归属于公司所有者的净利润	29,727,528.08	82,805,844.05
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	68,187,259.39	800,334,523.46

5.37 营业收入和营业成本

5.37.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	537,515,826.53	367,575,553.63	527,185,015.50	311,522,513.65
其他业务	34,264,550.97	23,202,432.24	32,378,683.02	18,808,874.97
合计	571,780,377.50	390,777,985.87	559,563,698.52	330,331,388.62

5.37.2 按产品列示

项目	本期发生额	
	收入	成本
热处理设备销售	88,931,851.53	56,710,267.22
热处理加工	154,466,705.01	106,217,776.16
热处理售后服务及其他	26,364,133.13	15,238,603.32
财税云服务	140,402,988.55	85,424,221.72
技术服务	58,239,644.10	45,367,334.23
产品及开发服务	78,397,942.34	56,948,554.41
系统集成	24,316,514.82	24,251,690.83
其他	660,598.02	619,537.98
合计	571,780,377.50	390,777,985.87

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.38 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	949,389.86	1,699,265.86
教育费附加	716,378.46	1,240,063.89
房产税	1,155,026.76	1,193,794.14
土地使用税	614,686.66	344,442.14
其他税	234,481.98	246,115.91
合计	3,669,963.72	4,723,681.94

5.39 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
交通差旅费	562,552.87	1,899,665.13
包装费	254,292.72	417,290.71
运输费	2,716,736.28	2,598,061.57
广告费	1,089,823.51	396,033.70
工资及福利费	10,781,358.00	13,803,549.38
办公费	1,222,432.58	2,073,925.19
产品维修及服务费	3,962,712.66	2,294,660.43
业务招待费	1,047,733.80	1,680,253.39
其他	848,281.00	1,716,290.83
合计	22,485,923.42	26,879,730.33

5.40 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工工资和福利	29,576,315.37	32,694,025.15
业务招待费	4,517,210.76	5,442,214.86
办公费	4,505,583.89	5,927,274.41
交通差旅费	2,432,541.43	3,885,655.51
资产摊销、折旧	17,805,046.89	15,185,255.82
租赁费用	5,767,877.60	5,415,277.96
劳务费	746,204.78	723,488.23
中介机构费用	3,672,528.10	8,930,834.55
其他	1,612,548.19	2,460,307.70
合计	70,635,857.01	80,664,334.19

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.41 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工工资和福利	25,636,567.68	22,135,911.12
材料成本	3,374,675.82	1,837,067.69
资产摊销、折旧	3,509,062.03	2,322,669.35
其他	5,868,660.77	1,019,172.67
合计	38,388,966.30	27,314,820.83

5.42 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,998,366.18	5,083,537.23
减：利息收入	2,489,383.97	3,519,344.02
利息净支出	2,508,982.21	1,564,193.21
加：汇兑净损失	-282,565.67	619,927.55
其他	282,260.68	303,727.52
合计	2,508,677.22	2,487,848.28

5.43 其他收益

5.43.1 按类别列示：

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	752,789.40	698,494.55
与资产相关的政府补助转入	1,649,067.80	1,374,146.27
与收益相关的政府补助转入	4,679,270.11	3,794,471.41
进项税加计扣除及增值税减免	1,038,816.23	814,150.14
其他政府补助	595,754.60	95,443.18
合计	8,715,698.14	6,776,705.55

5.43.2 与资产相关的政府补助明细：

项目	金额
金财财税共享智慧云服务平台补助	226,415.10
绿色制造系统集成项目经费	13,333.32
南京无人化智能热处理工厂项目	69,965.20
无人化智能热处理工厂	163,636.32
无人化智能热处理工厂	600,000.00
智能制造专项项目补助资金-江苏省财政厅	100,000.02
智能化真空热处理设备的开发及产业化项目	230,262.00
2017 年度市工业和信息化转型升级专项资金	5,540.00
技改资金	90,000.00
中小企业发展专项资金	64,000.00
纳米材料真空可控气氛炉及辅助设备的研制项目	55,000.00
烟台市福山区财政局高新技术产业园分局一期挡土墙补助款	30,915.84
合计	1,649,067.80

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.43 其他收益（续）

5.433 与收益相关的政府补助明细：

项目	金额
高新企业培育资金	150,000.00
基于金财人工智能与区块链研究院的设立补助	1,827,830.90
基于山东省新经济发展创新协同园区和云商总部基地补助	404,862.67
2018 年度发明战力省级年费资助	644.00
2018 年度创新十条（研发费用）奖励资金	7,200.00
高新技术企业专项补贴	475,000.00
升级发明专利自助	7,732.00
专利技术补贴	8,000.00
科协党建费用	50,000.00
2019 年战略性新兴产业补贴	110,000.00
2018 年度技术创新补贴资金	30,000.00
残疾人就业补助	5,400.54
2017 年度聚力创新政策奖励资金	172,600.00
2019 年节水型企业奖励	10,000.00
组织部 616 年领军人才	100,000.00
青岛市城阳区科学技术局研发费奖励	40,000.00
2018 年制造业单项冠军	1,000,000.00
区政府工业转型升级补助	280,000.00
小计	4,679,270.11

5.43.4 其他明细：

项目	金额
个税手续费返还	250,111.90
稳岗补贴	345,642.70
小计	595,754.60

5.44 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,749,888.05	4,210,533.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,043.12	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,946,369.18	4,198,273.16
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	777,386.00	2,177,386.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-41,909.78	
合计	8,429,690.33	10,586,192.56

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.45 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	354,871.37	

5.46 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-19,946,223.17	-12,413,272.20
其他应收款坏账损失	-1,835,081.55	82,466.56
合计	-21,781,304.72	-12,330,805.64

5.47 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-117,403.57
商誉减值损失	-22,920,000.00	
合计	-22,920,000.00	-117,403.57

5.48 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-79,794.48	40,204.64

5.49 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,039,250.86	3,492,635.66	4,039,250.86
债务重组利得		600,000.00	
其他	23,390,448.59	115,878.51	23,390,448.59
合计	27,429,699.45	4,208,514.17	27,429,699.45

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.49 营业外收入（续）

5.49.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	性质类型	是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
2018 年度省高企培育资	盐城市大丰区科技局		否			119,400.00	收益相关
高新入库奖励	南京市溧水区科技局		否			100,000.00	收益相关
高新入库奖励	盐城市大丰区科技局		否			43,000.00	收益相关
搬迁补偿款	上海市奉贤区拓林镇财政所		否		1,094,080.86	1,094,080.86	收益相关
柘林镇创新效益奖	上海市奉贤区拓林镇经济管理事务中心		否			20,000.00	收益相关
2017 年度认定高新技术企业补助	青岛市城阳区科技局		否			300,000.00	收益相关
盐城市大丰区市场监督管理局企业品牌补助	盐城市大丰区市场监督管理局		否			40,000.00	收益相关
盐城市大丰区人力资源和社会保障局人才补贴	盐城市大丰区人力资源和社会保障局		否			6,154.80	收益相关
瞪羚企业专项扶持资金	广州开发区财政国库集中支付中心		否			1,050,000.00	收益相关
财政扶持	上海金山区财政局		否			1,000.00	收益相关
软件著作权补贴	青岛市开发区工信局		否			30,000.00	收益相关
信息技术标准化认定项目补贴	青岛市开发区工信局		否			200,000.00	收益相关
企业扶持资金	青岛市红石崖街道办事处		否			31,000.00	收益相关
知识产权扶持资金	青岛市市南区国库支付中心		否			5,000.00	收益相关
科技创新发展扶持资金	青岛市市南区国库支付中心		否			100,000.00	收益相关
2017 年度研发费政府奖励	青岛市市南区国库支付中心		否			53,000.00	收益相关
高新技术企业首次评审市奖励	青岛市市南区国库支付中心		否			300,000.00	收益相关
2018 市级商务发展专项资金	盐城市大丰区财政局		否		352,200.00		收益相关
外商投资服务中心高交会补贴款	青岛市外商投资服务中心		否		8,400.00		收益相关

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.49 营业外收入（续）

5.49.2 计入当期损益的政府补助（续）

补助项目	发放主体	性质类型	是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
2020 年返青后需	青岛市城阳区财政局		否		16,320.00		资产相关
2016 年高新认定补贴	广州市财政局国库支付分局		否		160,000.00		收益相关
2016 年高新认定补贴	广州市财政局国库支付分局		否		120,000.00		收益相关
计算机软件著作权登记资助	广州开发区财政国库集中支付中心		否		4,800.00		收益相关
计算机软件著作权登记资助	广州开发区财政国库集中支付中心		否		11,400.00		收益相关
高成长创新标杆企业	广州市财政局国库支付分局		否		1,349,800.00		收益相关
专利资助	广州开发区财政国库集中支付中心		否		17,250.00		收益相关
现代服务业企业经营贡献奖励	广州开发区财政国库集中支付中心		否		820,000.00		收益相关
财政补贴	金山区财政局		否		2,000.00		收益相关
财政补贴	金山区财政局		否		3,000.00		收益相关
2017 年度中小企业发展专项（市场主体培育项目）区级配套资金	青岛市南区国库支付中心		否		50,000.00		收益相关
就业补贴	广州市黄埔区人力资源和社会保障局		否		30,000.00		收益相关
					<u>4,039,250.86</u>	<u>3,492,635.66</u>	

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	207,671.24	16,943.90	207,671.24
公益性捐赠支出	231,000.00	5,000.00	231,000.00
其他	217,846.27	148,934.57	217,846.27
合计	656,517.51	170,878.47	656,517.51

5.51 所得税费用

5.51.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,346,468.27	8,611,516.01
递延所得税费用	-4,826,076.28	-2,557,388.64
所得税汇算清缴差异	448,572.17	-791,314.17
合计	5,968,964.16	5,262,813.20

5.51.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	42,805,346.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,701,336.63
子公司适用不同税率的影响	-4,409,925.91
调整以前期间所得税的影响	448,572.17
非应税收入的影响	-614,221.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	993,625.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-144,889.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除项目	-3,197,495.55
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,191,962.28
所得税费用	5,968,964.16

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 现金流量表项目

5.52.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,489,383.97	3,443,460.27
政府补助	33,345,690.68	12,706,526.41
往来款	12,547,410.85	11,206,297.45
其他	4,295,751.01	6,742,577.09
合计	52,678,236.51	34,098,861.22

5.52.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现	27,475,066.03	31,224,435.62
销售费用付现	11,604,511.34	14,182,639.19
研发费用付现	2,909,111.46	2,103,901.42
主营业务成本付现	1,909,232.58	3,365,830.04
往来款	47,131,783.44	69,472,511.29
其他	5,174,672.20	1,142,229.45
合计	96,204,377.05	121,491,547.01

5.52.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品		387,450,000.00
合计	0.00	387,450,000.00

5.52.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		364,000,000.00
投资意向金		525,200.00
合计	0.00	364,525,200.00

5.52.5 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工借款	1,080,000.00	0.00

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.53 现金流量表补充资料

5.53.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,836,382.38	90,891,610.37
加：信用减值损失	21,781,304.72	12,330,805.64
资产减值损失	22,920,000.00	117,403.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,019,237.14	21,929,697.22
无形资产摊销	36,187,285.62	19,628,963.19
长期待摊费用摊销	6,791,176.38	5,944,085.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	79,794.48	-40,204.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	207,671.24	16,943.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-354,871.37	
财务费用（收益以“-”号填列）	4,730,205.11	5,695,702.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,429,690.33	-10,586,192.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,566,008.77	-2,328,694.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,739,932.49	-228,694.48
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,457,751.25	-11,246,457.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-144,030,801.39	-176,574,736.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,138,630.80	-164,712,536.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-49,684,764.35</u>	<u>-209,162,303.87</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	633,252,828.51	569,663,282.64
减：现金的年初余额	579,863,605.83	792,219,178.54
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>53,389,222.68</u>	<u>-222,555,895.90</u>

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.53 现金流量表补充资料（续）

5.53.2 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	633,252,828.51	579,863,605.83
其中：库存现金	3,715,358.02	2,396,593.77
可随时用于支付的银行存款	629,330,245.78	576,984,571.55
可随时用于支付的其他货币资金	207,224.71	482,440.51
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	633,252,828.51	579,863,605.83

5.54 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 6 月 30 日	受限原因
货币资金—其他货币资金	5,758,848.02	履约保函及票据保证金
固定资产	219,711,554.07	抵押
无形资产	26,305,457.92	抵押
投资性房地产	31,965,677.87	抵押
合计	283,741,537.88	

5.55 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	年末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	1,334,268.41	7.0795	9,445,953.22
日元	100,000.00	6.5808	6,580.80

5.56 政府补助

5.57.1 政府补助的基本情况：详见附注 5.30、5.43、5.49

6 合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

本期新纳入合并范围的子公司均为公司新设，详见 1.2 本报告期合并财务报表范围。

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
江苏丰东热技术有限公司	江苏大丰	江苏大丰	热处理设备	100.00		设立
方欣科技有限公司	广东广州	广东广州	软件开发	100.00		非同一控制下企业合并

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
盐城高周波热炼有限公司 (以下简称盐城高周波)	江苏大丰	江苏大丰	生产	50.00		权益法
江苏石川岛丰东真空技术有限公司 (以下简称石川岛丰东)	江苏大丰	江苏大丰	生产	50.00		权益法
广州丰东热炼有限公司 (以下简称广州丰东)	广东广州	广东广州	加工	50.00		权益法

7.2.2 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	盐城高周波	石川岛丰东	盐城高周波	石川岛丰东
流动资产	79,082,914.20	50,257,024.40	77,788,187.40	57,137,829.95
其中：现金和现金等价物	9,581,733.46	10,020,235.51	17,761,017.68	11,569,701.69
非流动资产	66,684,382.33	12,586,920.22	69,049,484.66	12,881,849.79
资产合计	145,767,296.53	62,843,944.62	146,837,672.06	70,019,679.74
流动负债	27,002,430.62	14,249,603.96	24,765,498.21	23,133,669.37
非流动负债		164,722.69		
负债合计	27,002,430.62	14,414,326.65	24,765,498.21	23,133,669.37
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	118,764,865.91	48,429,617.97	122,072,173.85	46,886,010.37
按持股比例计算的净资产份额	59,382,432.96	24,214,808.98	61,036,086.93	23,443,005.19
--内部交易未实现利润		-1,153,693.63		-1,208,988.47
对合营企业权益投资的账面价值	59,382,432.96	23,061,115.35	61,036,086.93	22,234,016.72
营业收入	20,562,242.62	17,748,382.36	25,819,772.05	27,819,353.44
财务费用	-232,281.09	-18,856.68	6,499.61	-59,933.47
所得税费用	122,239.78	272,401.33	-177,080.05	737,075.30
净利润	692,692.06	1,543,607.60	-3,204,801.11	4,177,152.70
其他综合收益				
综合收益总额	692,692.06	1,543,607.60	-3,204,801.11	4,177,152.70
本年度收到的来自合营企业的股利			3,000,000.00	

金财互联控股股份有限公司
2020年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在合营安排或联营企业中的权益（续）

7.2.3 重要合营企业的主要财务信息（续）

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	广州丰东	广州丰东
流动资产	31,099,952.09	42,238,585.67
其中：现金和现金等价物	25,632,545.34	36,441,351.77
非流动资产	34,433,578.55	36,447,926.65
资产合计	65,533,530.64	78,686,512.32
流动负债	8,108,904.74	8,423,789.64
非流动负债	3,274,074.62	3,473,410.88
负债合计	11,382,979.36	11,897,200.52
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	54,150,551.28	66,789,311.80
按持股比例计算的净资产份额	27,075,275.64	33,394,655.90
--内部交易未实现利润	-1,914,628.85	-2,035,180.88
对合营企业权益投资的账面价值	25,160,646.79	31,359,475.02
营业收入	31,245,128.90	37,901,612.15
财务费用	-168,813.89	-47,885.73
所得税费用	1,089,654.47	1,713,896.42
净利润	5,934,439.48	9,626,197.24
其他综合收益		
综合收益总额	5,934,439.48	9,626,197.24
本年度收到的来自合营企业的股利	9,286,600.00	5,777,400.00

8 与金融工具相关的风险

本公司风险管理的目标是在风险与收益间取得平衡，采取有效措施将风险对公司经营业绩的影响降至最低水平，使股东及其他利益相关者的利益最大化。基于这样的目的，本公司的风险管理策略是通过各种不确定因素进行分析与确认，建立健全全面风险管理体系，培育良好的风险管理文化，及对各种风险进行跟踪监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司金融工具产生的风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司董事会已审议并批准《风险管理办法》，确保及时有效地进行风险管理。

本公司的金融工具包括：交易性金融资产、应收款项、其他权益工具投资、应付款项等。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

8 与金融工具相关的风险（续）

8.1 信用风险（续）

本公司的信用风险主要来源于银行存款、应收账款。本公司的银行存款基本存放于信用评级较高的银行，不存在重大风险。公司客户主要为信用等级较高的客户，故由于赊销引起的信用风险也较低。本公司营销与财务部门定期与不定期对应收款余额进行监控，以确保本公司不面临重大坏账风险。

8.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

为控制该项风险，本公司优化融资结构，采用长、短期借款，保持融资持续性与灵活性间的平衡。本公司总部财务部持续监控各子公司的现金流，协调集团内各子公司的资金储备，同时本公司与多家银行取得授信客户以满足各期资金需求和资本开支。

8.3 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司对市场风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

本公司对市场风险的管理目标为通过将市场风险控制在企业可以(或愿意)承受的合理范围内，实现经风险调整的收益率的最大化。在确认对公司有显著影响的市场风险因素以后，对各种风险因素进行度量，并运用多种手段和工具对各种市场风险加以定量管理。

8.3.1 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。

假设在其他条件不变的情况下，美元对人民币汇率上升或下降 10%，则可能影响本公司本期的净利润 2.83 万元。

8.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司的借款利率情况：年利率 4.35%-5.51%。

假设在其他条件不变的情况下，借款利率上升或下降 10%，则可能影响本公司本期的净利润 49.98 万元。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2020年6月30日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			123,904,871.37	123,904,871.37
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			123,904,871.37	123,904,871.37
(1) 债务工具投资			123,904,871.37	123,904,871.37
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			21,796,374.50	21,796,374.50
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			145,701,245.87	145,701,245.87

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

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

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目一以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(债务工具投资)系理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，重要不可观察估计量为预期收益率等；指定为以公允价值计量且其变动计入当期综合收益的金融资产(其他权益工具投资)系投资非上市公司股权，估计技术为收益法，重要不可观察估计量为未来现金流量等。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的第一大股东情况

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(%)
江苏东润金财投资管理有限公司 (以下简称“东润投资”)	江苏大丰	投资	1,000 万	19.90	19.90

本公司的最终控制方是朱文明。

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 7.1。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 7.2 。

10.4 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
东方工程株式会社	持本公司 9.60% 股份的股东
上海君德实业有限公司	本公司董事长朱文明先生控股 90% 的企业
盐城明华电气安装有限公司	本公司下属子公司副董事长向建华先生持股 54% 的企业

10.5 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
东方工程株式会社	材料采购	1,634,212.53	4,175,587.62
东方工程株式会社	接受劳务	343,342.96	
东方工程株式会社	销售配件	19,130.49	
东方工程株式会社	销售设备		400,153.60
广州丰东热炼有限公司	销售配件	137,976.11	1,405,027.94
广州丰东热炼有限公司	销售设备		3,965,517.24
盐城高周波热炼有限公司	销售设备	371,681.42	640,810.56
盐城高周波热炼有限公司	销售配件		14,670.84
盐城高周波热炼有限公司	房屋租赁（承租）	188,990.80	183,565.47
盐城高周波热炼有限公司	购买水电	1,300.65	
盐城高周波热炼有限公司	材料采购		
江苏石川岛丰东真空技术有限公司	销售设备	716,804.96	2,888,086.91
江苏石川岛丰东真空技术有限公司	销售配件		219,892.63
江苏石川岛丰东真空技术有限公司	电费收入	150,382.81	
江苏石川岛丰东真空技术有限公司	材料采购	5,242,002.03	11,369,337.76
江苏石川岛丰东真空技术有限公司	房屋租赁（出租）	84,952.38	71,428.56
上海君德实业有限公司	房屋租赁（承租）	1,299,847.12	1,296,579.91
盐城明华电气安装有限公司	配电改造	82,040.90	150,000.00

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	广州丰东热炼有限公司		347,530.41
应收账款	盐城高周波热炼有限公司	485,172.87	108,401.38
应收账款	江苏石川岛丰东真空技术有限公司	273,575.42	48,228.00
应收账款	东方工程株式会社		280,007.59

10.6.2 预付项目

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预付款项	江苏石川岛丰东真空技术有限公司	2,560,690.00	1,513,000.00

10.6.3 合同负债

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合同负债	广州丰东热炼有限公司	105,887.00	

10.6.4 应付项目

项目名称	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	东方工程株式会社	1,629,463.50	3,312,781.09
应付账款	盐城高周波热炼有限公司	601,899.76	456,320.60
应付账款	江苏石川岛丰东真空技术有限公司	8,963,506.80	10,522,372.02

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

公司 2017 年 9 月 20 日召开的第四届董事会第十次会议审议通过了《关于与清华大学五道口金融学院签订战略合作暨对外捐赠协议的议案》，并于同日与清华大学五道口金融学院（以下简称“清华五道口”）签订了《战略合作备忘录》，与清华大学教育基金会签署了《捐赠协议书》，该合作期限为 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。公司承诺捐赠总额为 3,000 万元人民币，分五年支付，每年捐赠 600 万元人民币。

公司上海分公司与上海君德实业有限公司签订《租赁合同》、《房屋租赁合同之补充协议》，向其租赁办公楼，建筑面积 1,034.25 平方米，租赁期限为 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。各年租金如下：

期间	金额
2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日	1,895,093.10
2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日	2,312,276.32
2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日	2,474,135.66

11 承诺及或有事项（续）

11.1 重要承诺事项（续）

公司子公司丰东热技术与上海君德实业有限公司签订《租赁合同》、《房屋租赁合同之补充协议》，向其租赁办公楼，建筑面积 517.125 平方米，租赁期限为 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。各年租金如下：

期间	金额
2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日	946,338.75
2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日	1,156,138.16
2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日	1,237,067.83

2016 年 8 月 16 日，方欣科技下属公司广州浪潮创新计算机科技服务有限公司与广州农业科技开发研究基地签订《租赁合同》，向其租赁办公楼，占地面 1,090.40 平方米，租赁期自 2016 年 8 月 15 日起至 2021 年 8 月 14 日止，每年租金 392,544.00 元。

2017 年 3 月，方欣科技下属子公司金财互联数据服务有限公司与福建天创投资发展有限公司签订《房屋租赁合同》，向其租赁办公楼，建筑面积 950.51 平方米，租赁期自 2017 年 4 月 1 日起至 2021 年 3 月 31 日止，各年租金为 1,050,841.44 元、1,103,348.88 元、1,158,253.92 元及 1,216,169.28 元。2019 年 10 月，公司与福建天创投资发展有限公司重新签订《房屋租赁合同》，租赁地点面积不变的情况下，租赁期自 2019 年 10 月到 2021 年 3 月 31 日，租赁期为 18 个月，月租金为 87,570.12 元。预计 2020 年、2021 年 1-3 月，房租分别为 1,050,841.44 元和 262,710.36 元。

2017 年 7 月 1 日，丰东热技术下属子公司重庆丰东与重庆市超祥商贸有限公司签订《房屋租赁合同》，向其租用厂房及办公楼房屋的建筑面积为 5,763 平方米，租金标准为每平方米/每月 13.5 元；租用辅助房屋的面积为 562 平方米，租金标准为每平方米/每月 7 元。自起租日起至 2020 年 6 月 30 日租金不变。

截至 2020 年 6 月 30 日止，除上述承诺事项外公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。

11.3 其他

11.3.1 截至 2020 年 6 月 30 日止，丰东热技术下属子公司盐城丰东特种炉业有限公司将位于大丰区经济开发区昌平路 7 号的自有房产及土地使用权，抵押给江苏大丰农村商业银行，取得期末 700 万元流动资金抵押担保借款，抵押期限为 2019 年 5 月 22 日至 2022 年 12 月 20 日。

11.3.2 截至 2020 年 6 月 30 日止，方欣科技下属子公司益东金财将位于广州市萝岗区科学大道 82-88 号（双号）C3 栋的房产，抵押给民生银行，取得期末 81,982,248.19 元的长期借款（含一年内到期的非流动负债 9,879,271.56 元），抵押期限为 2017 年 6 月 27 日至 2027 年 6 月 26 日。

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 承诺及或有事项（续）

11.3 其他（续）

11.3.3 截至 2020 年 6 月 30 日止，丰东热技术下属子公司天津丰东热处理有限公司将位于天津市北辰区通跃路 12 号的自有房产及土地使用权，抵押给中国工商银行股份有限公司天津河北支行，取得 1,000 万元流动资金抵押担保借款，抵押期限为 2019 年 1 月 3 日至 2021 年 1 月 2 日。

11.3.4 截至 2020 年 6 月 30 日止，丰东热技术下属子公司青岛丰东热处理有限公司将青岛丰东热工技术有限公司位于莱西市姜山镇维十三路南经八路西的土地使用权，抵押给中国银行青岛香港路支行，取得期末 600 万元的长期借款（含一年内到期的非流动负债 200 万元）和 200 万元的短期借款，抵押期限为 2019 年 2 月 26 日至 2024 年 2 月 25 日，并由吴俊平、张丽萍提供保证。

11.3.6 截至 2020 年 6 月 30 日止，公司持股 5%以上股东所持股份质押情况如下：

股东名称	是否为第一大股东及一致行动人	质押股数	质押开始日期	质押到期日	质权人	质押股份占其所持股份比例	用途
东润投资	是	20,000,000	2019/08/30	2020/07/08	江苏万鑫控股集团有限公司	12.90%	融资
东润投资	是	15,999,999	2018/03/09	2021/03/09	申万宏源西部证券有限公司	10.32%	融资
东润投资	是	3,270,000	2020/01/07	2020/07/07	国泰君安证券股份有限公司	2.11%	融资
东润投资	是	5,670,000	2020/01/09	2020/07/07	国泰君安证券股份有限公司	3.66%	融资
东润投资	是	1,060,000	2020/01/13	2020/07/07	国泰君安证券股份有限公司	0.68%	融资
东润投资	是	433,000	2020/04/07	2020/07/07	国泰君安证券股份有限公司	0.28%	融资
东润投资	是	567,000	2020/04/09	2020/07/07	国泰君安证券股份有限公司	0.36%	融资
东润投资	是	1,000,000	2020/03/19	2021/03/16	江苏银行股份有限公司盐城分行	0.64%	融资
徐正军	是	103,818,578	2020/01/14	2020/07/14	广发证券股份有限公司	83.85%	融资
束昱辉	否	42,627,013	2019/11/27	2021/11/26	天津市公安局武清分局	100%	冻结

截至 2020 年 6 月 30 日止，除上述重要事项外公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 资产负债表日后事项

12.1 利润分配情况

2020 年半年度不派发现金红利、不送红股、不以公积金转增股本，年末未分配利润结转下一年度。

12.2 截至本财务报表签发日，公司持股 5%以上股东所持股份新增质押情况如下：

股东名称	是否为第一大股东及一致行动人	质押股数	质押开始日期	质押到期日	质权人	质押股份占其所持股份比例	用途
朱文明	是	32,500,000	2020/07/03	2021/07/02	海通证券股份有限公司	49.29%	投资实业
朱文明	是	6,000,000	2020/07/27	2025/08/30	中国银行股份有限公司重庆璧山支行	9.10%	担保

12.3 其他

截至本财务报表签发日(2020 年 8 月 22 日)，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

13.1 分部信息

13.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据产品所属的细分行业，以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质
- (2) 生产过程的性质
- (3) 产品或劳务的客户类型
- (4) 销售产品或提供劳务的方式
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响

13.1.2 报告分部的财务信息

项目	互联财税业务分部	热处理业务分部	总部管理分部	分部间抵消	合计
营业收入	302,017,687.83	269,762,689.67			571,780,377.50
营业成本	212,611,339.17	178,166,646.70			390,777,985.87
期间费用	69,214,322.25	55,478,940.61	5,376,161.09	3,950,000.00	134,019,423.95
归属于母公司净利润	5,506,364.58	29,990,387.78	111,785,775.72	- 117,555,000.00	29,727,528.08
资产总额	2,073,730,620.01	1,346,387,956.08	3,121,562,400.46	-2,182,753,101.51	4,358,927,875.05
负债总额	419,283,664.17	353,935,913.98	24,745,375.02	- 4,056,486.47	793,908,466.70
归属于母公司所有者权益	1,633,121,536.94	854,462,173.76	3,096,817,025.44	-2,178,696,615.04	3,405,704,121.11

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露：

账龄	期末数
1 年以内	2,061,230.78
5 年以上	65,132.59
小计	2,126,363.37
减：坏账准备	126,969.51
合计	1,999,393.86

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数		坏账准备	比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)			
按单项计提 坏账准 按组合计提 坏账准备	2,126,363.37	100	126,969.51	5.97	1,999,393.86
其中：账龄组合	2,126,363.37	100	126,969.51	5.97	1,999,393.86
合计	2,126,363.37	100	126,969.51	5.97	1,999,393.86

类别	期初数		坏账准备	比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)			
按单项计提 坏账准 按组合计提 坏账准备	1,842,055.67	100.00	118,440.28	6.43	1,723,615.39
其中：账龄组合	1,842,055.67	100.00	118,440.28	6.43	1,723,615.39
合计	1,842,055.67	100.00	118,440.28	6.43	1,723,615.39

14.1.3 组合计提项目：账龄组合

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,061,230.78	61,836.92	3%
5 年以上	65,132.59	65,132.59	100%
合计	2,126,363.37	126,969.51	-

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注（续）

14.1 应收账款（续）

坏账准备的情况

类别	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	118,440.28	8,529.23				126,969.51

14.1.1.5 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例
客户 1	非关联方	2,061,230.78	1 年以内	96.94%
客户 2	非关联方	65,132.59	5 年以上	3.06%
合计		2,126,363.37		100.00%

14.2 其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	55,866.00	20,000.00
合计	55,866.00	20,000.00

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露：

账龄	期末数
1-2 年	45,866.00
2-3 年	10,000.00
小计	
减：坏账准备	
合计	55,866.00

14.2.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金	35,866.00	
保证金、押金	20,000.00	20,000.00
合计	55,866.00	20,000.00

14.2.1.3 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	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例
员工 1		22,800.00	1 年以内	40.81%
员工 2		13,000.00	1 年以内	23.27%
供应商 1	非关联方	10,000.00	1-2 年	17.90%
供应商 2	非关联方	10,000.00	2-3 年	17.90%
员工 3		66.00	1 年以内	0.12%
合计		55,866.00		100.00%

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注（续）

14.3 长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,507,207,899.42	634,000,000.00	2,873,207,899.42	3,507,207,899.42	634,000,000.00	2,873,207,899.42

14.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江苏丰东热技术有限公司	647,207,899.42			647,207,899.42		
方欣科技有限公司	2,860,000,000.00			2,860,000,000.00		634,000,000.00
合计	3,507,207,899.42			3,507,207,899.42		634,000,000.00

金财互联控股股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注（续）

14.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			2,538,461.54	2,538,461.54
其他业务				
合计			2,538,461.54	2,538,461.54

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	114,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,466,923.96	2,404,292.07
合计	116,466,923.96	2,404,292.07

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-289,233.87	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	752,789.40	系重庆丰东收到福利企业增值税返还
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,382,178.74	见附注 1 说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,301,240.55	主要系报告期内公司使用部分暂时闲置募集资金和自有资金购买银行、券商保本、低风险理财产品取得的利息收入。
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净利润除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,880.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,920,000.00	青岛金财无需支付的股权款
所得税影响额	4,217,242.55	
少数股东权益影响额（税后）	1,312,598.30	
合计	32,534,253.48	

本公司无对根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

15 补充资料（续）

15.1 当期非经常性损益明细表(续)

附注 1 说明：主要构成为

1、互联网财税板块：

- (1)1,827,830.90 元为青岛市黄岛区基于金财人工智能与区块链研究院的设立补助资金；
- (2)1,349,800.00 元为广州市财政局国库支付分局拨付的高成长创新标杆企业资金；
- (3)820,000.00 元为广州开发区财政国库集中支付中心拨付的现代服务业企业经营贡献奖励；
- (4)404,862.67 元为青岛市黄岛区国库集中支付中心拨付的基于山东省新经济发展创新协同园区和云商总部基地补助资金；
- (5)226,415.10 元为广州市工业和信息化委员会关于金财财税共享智慧财税服务互联平台补助；
- (6)160,000.00 元为广州市财政局国库支付分局拨付的 2016 年高新技术企业认定通过奖励。

2、热处理板块：

- (1)1,094,080.86 元为拓林镇财政所土地减量搬迁款；
- (2)1,000,000.00 元为盐城市大丰区财政局拨付的 2018 年制造业单项冠军奖励；
- (3)352,200.00 元为盐城市大丰区财政局拨付的 2018 市级商务发展专项资金；
- (4)350,000.00 元为南京市溧水区科技局拨付的高新技术企业专项补贴；
- (5)280,000.00 元江苏大丰经济开发区管理委员会拨付的区政府工业转型升级补助；
- (6)172,600.00 元为盐城市大丰区科学技术局拨付的 2017 年度聚力创新政策奖励资金；
- (7)150,000.00 元为盐城市大丰区国库集中支付中心拨付的行财科高企培育资金；
- (8)125,000.00 元为常州市天宁区财政局高新技术企业专项补贴。

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.88%	0.0382	0.0382
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-0.08%	-0.0036	-0.0036

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

金财互联控股股份有限公司

法定代表人：朱文明

主管会计工作的负责人：褚文兰

会计机构负责人：褚文兰

日期：2020 年 8 月 22 日