



华江股份

NEEQ : 430634

上海华江企业管理股份有限公司

HUANJIANG HOLDING CO., LTD.

半年度报告

— 2020 —

致华江股份投资者的一封信

时为盛夏八月，本应该是硕果累累、万物蓬勃发展的季节，但正在全球肆虐的新型冠状病毒却无形中给这个夏天蒙上了一层阴影，同时也给全球各行各业的发展带来了一定的阻力。这不禁让我想起，华江股份起步于同样是病毒肆虐全球的两千年初期，那段时间举国上下抗击非典病毒的情形历历在目。时隔多年，我们竟然一起走过了 18 个春秋。18 年来，我们不断积极改革寻求发展，更是努力开拓新行业和新市场，同时也不放弃优化商业和运作模式以期提升公司的行业地位。终于，不负所托，2014 年乘着新三板这波东风顺利挂牌。华江股份也从创业初期几十万资金的小公司，发展到如今几千万的企业。小小成功的背后，离不开公司全体员工的汗水和努力，更离不开各位投资人对我们的信任和支持。在此，我谨代表公司董事会和管理层向公司的每一位员工和投资人致以衷心的感谢！

回顾过去的 2020 年上半年，国内外经济环境异常复杂，股票市场通过系统性的大幅回调来回应种种不确定性，实体经济更是频频遭遇重创，市场悲观情绪蔓延。在这种环境下，公司全体一心致力于对抗新型冠状病毒所带来的经济市场波动，我们更加坚定积极寻求改革突破的决心。报告期内，公司继续战略转型，积极调整经营发展策略，由于公司变更后的主营业务未达到预期效果，所以公司目前依然处于亏损状态。但我们有信息更有决心，在不久的未来我们一定会扭亏为盈，创造更好的营业收益。

今年以来，华江股份一直围绕着发展新产业，坚持提高公司竞争力这一愿景而努力。以期未来资产规模与经营实力得到进一步提升，同时希望为在更高的平台上谋求更大的发展打下夯实的基础。也许，我们暂时不能达到其他公司那样的规模和体量，也不能成为所在行业的领头羊，但我们一定会坚持本心，不忘记最初的梦想和坚持，永远热情相迎每一位客户，真心对待每一位员工，以感恩之心去回报我们的每一位投资人。企业发展的征程已经开启，全新的时代变革已经开始，18 岁的华江就像一个英姿勃勃的少年，奋发向上，绝不气馁。与时代同行，与华江同行，终有一天，时间终会证明，选择华江，是您最明智的投资决策。

上海华江企业管理股份有限公司董事会

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	71

第一节重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人祝新、主管会计工作负责人张宁及会计机构负责人（会计主管人员）张宁保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	公司挂牌后，公司制定了比较完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露办法》等治理制度。但是随着业务的发展，将对公司治理及内部控制提出更高要求。因此，公司未来经营中存在着因公司治理、内部控制不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
持续经营重大不确定性风险	报告期内，公司继续战略转型，积极调整经营发展策略，由于公司变更后的主营业务未达到预期效果。公司连续三年亏损，截止 2020 年 6 月 30 日累计亏损额为 41,911,038.81 元，报告期内经营活动现金流净额为-287,450.17 元，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大不确定性影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	报告期内，新型冠状病毒带来的突发疫情等不可抗力因素，导致相关业务活动无法正常运作，并且相关人员成本及费用大幅减少。其次，公司继续战略转型，积极调整经营发展策略，由于公司变更后的主营业务未达到预期，及业务拓展支出及管理费用较大，公司仍处于连续亏损状态。 目前，公司积极采取措施，加速新业务的转型，受今年经济形势和疫情带来的不确定性影响，公司各项业务仍然面临较大的波动性风险。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华江股份	指	上海华江企业管理股份有限公司
深圳华岩	指	深圳华岩实业有限公司
华江国际	指	华江国际控股有限公司
华怡养老	指	华怡养老服务有限公司
南京华顺	指	南京华顺健康产业有限公司
湖南双金	指	湖南双金惠聚电子商务有限公司
上海净宝	指	上海净宝环保科技有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《上海华江企业管理股份有限公司章程》
股东大会	指	上海华江企业管理股份有限公司股东大会
董事会	指	上海华江企业管理股份有限公司董事会
监事会	指	上海华江企业管理股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
2020 年中期、报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

第二节公司概况

一、基本信息

公司中文全称	上海华江企业管理股份有限公司
英文名称及缩写	HUANJIANG HOLDING CO., LTD.
	HUANJIANG
证券简称	华江股份
证券代码	430634
法定代表人	祝新

二、联系方式

董事会秘书	张宁
联系地址	上海市闵行区苏召路 1628 号 1 幢 C216 室, 201114
电话	021-51647250
传真	021-51647250
电子邮箱	huajiangholding@yeah.net
公司网址	www.huajiangholding.com
办公地址	上海市浦东新区陆家嘴东路 161 号
邮政编码	200120
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 4 月 8 日
挂牌时间	2014 年 2 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商业服务业-721 企业管理服务-7219 其他企业管理服务
主要业务	咨询业务
主要产品与服务项目	健康养老服务和管理咨询业务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	61,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	金家贵
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金家贵），一致行动人为（金家贵）

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913100007374991255	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	上海市闵行区苏召路 1628 号 1 幢 C216 室	否
注册资本（元）	61,000,000	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	光大证券

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

第三节会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	65,363.16	35,801.52	82.57%
毛利率%	100.00%	88.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-271,901.96	-1,905,256.40	-85.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-277,214.98	-1,905,271.50	-85.73%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-0.80%	-4.21%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-0.80%	-4.21%	-
基本每股收益	-0.004	-0.03	-86.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,811,672.55	37,165,742.79	-0.95%
负债总计	2,353,937.03	2,436,105.31	-3.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,457,735.52	34,729,637.48	-0.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.57	-1.75%
资产负债率% (母公司)	0.47%	0.64%	-
资产负债率% (合并)	6.39%	6.55%	-
流动比率	9.24	9.02	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-287,450.17	-7,754,797.13	-96.29%
应收账款周转率	0	33.88	-
存货周转率	0	0	-

（四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.95%	-6.00%	-
营业收入增长率%	82.57%	-97.02%	-
净利润增长率%	85.73%	83.22%	-

（五）补充财务指标

适用 不适用

二、主要经营情况回顾

（一）商业模式

报告期内，公司主要从事企业管理咨询、养老服务以及健康咨询业务。根据全国股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为“L7219 其他企业管理服务”。

公司通过与政府展开战略合作，整合优势产业资源和专业团队，主要为客户提供专业的健康产业策划、管理咨询和产业投融资的咨询服务。

公司盈利模式主要包括来自健康产业策划、管理咨询和健康咨询的服务收入，及健康产业投融资的相关咨询服务收入。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二）经营情况回顾

报告期内，公司营业收入 65,363.16 元，营业利润-271,901.96 元，净利润-271,901.96 元，扣除非经常性损益后的净利润-277,214.90 元，较上年同期营业收入同比增长 82.57%，营业利润同比增长 85.62%，净利润同比增长 85.73%，扣除非经常性损益后的净利润同比增长 85.45%，主要是因为报告期内：自 2019 年公司转型为消费升级服务、旅游和健康养老服务及管理咨询业务后，业务拓展处于起步阶段，尚未产生销售业绩，并且由于 2020 年初突发新冠疫情等不可抗力因素，相关人员成本及费用大幅减少所致。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,525.12	0.02%	18,125.29	0.05%	-58.48%
预付款项	3,689,827.27	10.02%	3,698,620.24	9.95%	-0.24%
其他应收款	17,747,825.40	48.21%	17,941,620.44	48.27%	-1.08%
其他流动资产	307,121.32	0.83%	321,219.14	0.86%	-4.39%
应付职工薪酬	273,527.00	0.74%	176,888.68	0.48%	54.63%

其他应付款	2,080,150.61	5.66%	2,186,554.89	5.88%	-4.87%
应交税费	59.42	0.00%	72,461.74	0.19%	-99.92%

项目重大变动原因:

1. 货币资金较上年同期减少 58.48%，主要原因为报告期内公司相关业务尚在起步阶段，暂时无较明显的销售业绩产生，从而现金流较少所致。
2. 预付账款较上年同期减少 0.24%，主要原因结转当期待摊费用。
3. 其他应收款上年同期减少 1.08%，主要原因公司对外借款正常还款中。
4. 其他流动资产较上年同期减少 4.39%，主要原因为报告期内正常进项税冲抵。
5. 应付职工薪酬较上年同期增长 54.63%，主要原因为报告期内由于疫情影响，社保及公积金递延扣缴，故未做结转所致。
6. 其他应付款较上年同期减少 4.87%，主要原因为报告期内正常费用结转。
7. 应交税费较上年同期减少 99.92%，主要原因为报告期内未发生销售收入。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	65,363.16	100%	35,801.52	100%	82.57%
营业成本			4,029.50	11.26%	-100.00%
毛利率	100.00%		88.74%		
管理费用	422,678.24	646.66%	3,054,418.84	8,531.53%	-86.16%
销售费用			6,141.70	17.15%	-100.00%
财务费用	2,934.10	4.49%	473.23	1.32%	520.02%
其他收益	5,313.02	8.13%			100.00%
营业利润	-271,901.96	-424.12%	-1,890,463.16	5,280.40%	-85.62%
营业外收入			14.85	0.04%	-100.00%
净利润	-271,901.96	-424.12%	-1,905,256.40	-321.72%	-85.49%

项目重大变动原因:

1. 营业收入较上年同期增加 82.57%，主要原因为报告期内公司产生了一笔咨询服务的主营业务。
2. 营业成本较上年同期减少 100.00%，主要原因为报告期内公司相关业务尚在起步阶段，未发生相关成本所致。
3. 管理费用较上年同期减少 86.16%，主要原因为报告期内公司转型调整阶段，管理层人员变动所致。
4. 销售费用较上年同期减少 100.00%，主要原因为报告期内公司转型，销售处于停滞阶段，尚未产生销售活动所致。
5. 财务费用较上年同期增加 520.02%，主要原因为报告期内银行存款资金较少，同比利息收入相应减少所致。
6. 其他收益较上年同期增加 100.00%，主要原因为报告期内收到上年度税收返还。
7. 营业利润较上年同期较少亏损 85.62%，主要原因为报告期内公司相关业务尚在起步阶段，暂时无较明显的费用发生所致。
8. 营业外收入较上年同期减少 100.00%，主要原因为报告期内未发生。

9. 净利润较上年同期减少亏损 85.49%，主要原因为报告期内公司转型调整阶段，并大力控制成本，及人员配备调整后，相关费用大幅减少所致。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-287,450.17	-7,754,797.13	-96.29%
投资活动产生的现金流量净额	276,850.00	0	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0	7,529,000.00	-100.00%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额为-287,450.17 元，较上年同期减少了 7,467,346.96 元，变动比例减少 96.29%，主要原因为报告期内由于 2020 年初突发疫情等不可抗力因素，相关业务活动无法正常运作，并且相关人员成本及费用大幅减少所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额为 276,850.00 元，变动比例增加 100%，主要原因为报告期内公司收到上海红鲸市场营销策划有限公司支付的利息收入。
3. 筹资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，变动比例为 100.00%，主要原因为报告期内公司无重大筹资活动发生。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0
除上述各项之外的其他收益或营业外收入和支出	5,313.02
非经常性损益合计	5,313.02
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	5,313.02

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

根据部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入》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；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注三/（二十一）。本次会计政策变更是根据国家财政部规定变更，符合相关法律、法规规定，本次会计政策变更能够客观、公允地反应公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产

生重大影响。本公司对 2020 年 1 月 1 日新发生的收入项目采用未来适用法处理，对 2020 年 1 月 1 日以前发生的收入项目不进行追溯调整。

五、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳华岩实业有限公司	子公司	咨询服务、商贸	业务协同	拓展需要	5,000,000	4,569,279.12	456,279.12	0	-84.55
华怡养老服务有限公司	子公司	商业服务	业务协同	拓展需要	2,000,000	5,540,023.41	908,959.76	0	-21,831.95
华江国际控股有限公司	子公司	国际贸易、资产管理、咨询	业务协同	拓展需要	5,333,661.97	1,564,245.35	1,564,245.35	0	0.00
HUAJIANG (M) SDN. BHD.	子公司	养老服务	业务协同	拓展需	798,537.05	804.32	-564,417.49	0	0.00

		务	同	要					
湖南双金惠聚电子 商务有限公司	子 公 司	电 子 商 务 、 咨 询 服 务	业 务 协 同	拓 展 需 要	2,150,000	500,542.25	-1,617,466. 23	0	-15,121.1 4
南京华顺健康产业 有限公司	子 公 司	养 老 服 务	业 务 协 同	拓 展 需 要	3,100,000	580,416.17	153,101.23	0	-15,490.6 5

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二）其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司积极履行企业公民应尽的义务，在致力于生产经营、为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的均衡，推动公司持续、稳定、健康发展。

公司报告期内不存在须履行的扶贫责任。

第四节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
上海红鲸市场	无关联关系	否	2017年12月12	2020年12月31	20,000,000.00	0	0	20,000,000.00	5%	已事前及时履	否

营销策划有限公司			日	日						行	
上海红鲸市场营销策划有限公司	无关联关系	否	2018年1月24日	2020年12月31日	5,346,395.10	0	276,850.00	5,069,545.10	5%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	25,346,395.10	0	276,850.00	25,069,545.10	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

上海红鲸市场营销策划有限公司 25,069,545.10 元，借款本金为 3,500.00 万元，截止 2020 年 06 月 30 日，尚未归还借款本金为 22,310,500.00 元。2018 年 1 月 23 日，根据公司第二届董事会第十四次会议通过了《关于公司对外借款的议案》，公司与上海红鲸市场营销策划有限公司签订 1500 万借款合同，借款期限为自 2018 年 1 月 24 日起至 2019 年 1 月 23 日止，年利率为 5.00%；2018 年 8 月 13 日，公司第二届董事会第十七次会议通过《关于公司与上海红鲸公司签订〈借款合同之补充协议〉的议案》，公司与上海红鲸市场营销策划有限公司签订 2,000.00 万元借款合同，借款期限为自 2017 年 12 月 12 日起至 2019 年 5 月 11 日止，年利率为 5.00%；上述 3,500.00 万借款全部系信用借款。基于良好的合作关系，对方因生产经营项目需要，公司并能取得借款收益的情况下，与 2020 年 4 月 31 日，与上海红鲸市场营销策划有限公司签订借款合同之补充协议，对原借款合同进行展期，自 2020 年 5 月 11 日起至 2020 年 12 月 31 日止，借款利率保持不变。因公司业务尚在起步调整期且上海红鲸市场营销策划有限公司归还记录良好，因此该笔借款对公司暂无重大不利影响。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2019/7/18	-	其他（董监高任职）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/11/24	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/11/24	-	收购	规范关联交易承诺	承诺尽量避免发生关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/11/24	-	收购	保证公司独立性承诺	承诺保证公司独立性	正在履行中

实际控制人或控股股东	2017/11/24	2018/11/24	收购	限售承诺	承诺在收购完成后 12 个月内不转让持有的公司股份	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017/11/24	-	收购	关于严格遵守《关于金融类企业挂牌融资有关事项的通知》的承诺	承诺保证不注入不满足监管要求的金融类企业或金融类资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/11/24	-	收购	关于不将房地产开发及销售的相关资产注入公司的承诺	承诺保证不注入房地产开发及销售的相关资产	正在履行中

承诺事项详细情况:

1. 公司董事、监事及高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺本人（或本公司）及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人切实有效履行上述承诺。

2. 根据 2017 年 11 月 24 日披露的《上海华江企业管理股份有限公司收购报告书》，金家贵先生作为收购人成为公司实际控制人、控股股东，作出如下公开承诺：

- (1) 《关于避免同业竞争的承诺》
- (2) 《关于规范关联交易的承诺》
- (3) 《保证公司独立性承诺函》
- (4) 《在收购完成后 12 个月内不转让持有的公司股份的承诺》
- (5) 《关于严格遵守〈关于金融类企业挂牌融资有关事项的通知〉的承诺》
- (6) 《关于不将房地产开发及销售的相关资产注入公司的承诺》

报告期内，公司控股股东、实际控制人严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(四) 失信情况

报告期内，董事长刘敏被列为限制消费对象，其余公司控股股东、实际控制人及公司董事、监事和高级管理人员切实严格履行上诉承诺，未有违背承诺事项。

第五节股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	49,975,000	36.19%	11,025,000	61,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	27,900,000	45.74%	-	27,900,000	45.74%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,025,000	18.07%	-11,025,000	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		61,000,000	-	0	61,000,000	-
普通股股东人数						15

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	金家贵	27,900,000	-	27,900,000	45.74%	0	27,900,000	0
2	田广峰	11,025,000	-	11,025,000	18.07%	0	11,025,000	0
3	高隽	8,522,000	-	8,522,000	13.97%	0	8,522,000	0
4	孟夏斌	4,000,000	-	4,000,000	6.56%	0	4,000,000	0
5	上海中定 资产管理 有限公司	3,674,000	-	3,674,000	6.02%	0	3,674,000	0
6	顺植企业 管理咨询 (上海) 有限公司	2,886,000	-	2,886,000	4.73%	0	2,886,000	0
7	陈旻	1,017,000	-	1,017,000	1.67%	0	1,017,000	0
8	李志起	500,000	-	500,000	0.82%	0	500,000	0

9	徐侯聪	500,000	-	500,000	0.82%	0	500,000	0
10	张麦萍	500,000	-	500,000	0.82%	0	500,000	500,000
合计		60,524,000	-	60,524,000	99.22%	0	60,524,000	500,000

普通股前十名股东间相互关系说明：
普通股前十名股东之间不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为金家贵先生。金家贵先生持有公司 27,900,000 股股份，占公司总股本的 45.74%，通过行使表决权能够影响公司管理层人员的任免、财务政策及经营方针。因此，认定金家贵先生为公司的控股股东、实际控制人。

金家贵，男，1973 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1991 年 2 月至 2001 年 10 月，任密山市粮食局兴凯粮库质检员；2001 年 11 月至 2010 年 3 月，任大连海川建设集团有限公司项目经理；2010 年 4 月至 2017 年 3 月，任大连金水怡兰科技发展有限公司副总经理；2017 年 4 月至 2018 年 12 月，历任大连福农润家现代农业发展有限公司监事、执行董事；2017 年 5 月至 2019 年 6 月，任福州市黄楮林全家福酒店管理有限公司执行董事兼总经理；2018 年 1 月至 2019 年 2 月，任上海华江企业管理股份有限公司董事长。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、债券融资情况

适用 不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘敏	董事长	男	1960年12月	2019年7月18日	2022年7月17日
祝新	董事、总经理	男	1995年5月	2019年7月18日	2022年7月17日
夏伟	董事	男	1986年7月	2019年7月18日	2022年7月17日
李杨	董事	男	1989年12月	2019年7月18日	2022年7月17日
张宁	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1989年4月	2019年7月18日	2022年7月17日
张霞	监事会主席	女	1987年6月	2019年7月18日	2022年7月17日
吴俊	监事	女	1971年7月	2019年7月18日	2022年7月17日
何若源	监事	女	1988年5月	2020年4月29日	2022年7月17日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

本公司董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘敏	董事长	-	-	-	-	-	-
祝新	董事、总经理	-	-	-	-	-	-
夏伟	董事	-	-	-	-	-	-
李杨	董事	-	-	-	-	-	-
张宁	董事、董事会秘书、财务负责人	-	-	-	-	-	-
张霞	监事会主席	-	-	-	-	-	-
吴俊	监事	-	-	-	-	-	-
何若源	监事	-	-	-	-	-	-
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡宁华	监事	离任	无	个人原因
何若源	无	新任	监事	补选

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

何若源女士，1988年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西安美术学院，本科学历。2013年11月至2016年10月，就职于上海中纵投资管理有限公司，任行政人事经理；2016年12月至2019年7月，就职于上海亿融投资集团有限公司，任行政总监。2019年4月至今，就职于上海华江企业管理股份有限公司，任行政经理。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	0	0	4
财务人员	3	0	0	3
销售人员	2	0	0	2
技术人员	1	0	0	1
员工总计	10	0	0	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	5	5
专科	3	3
专科以下	0	0
员工总计	10	10

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第七节财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	7,525.12	18,125.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	(二)	3,689,827.27	3,698,620.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(三)	17,747,825.44	17,941,620.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	(四)	307,121.32	321,219.14
流动资产合计		21,752,299.15	21,979,585.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(五)	13,389,748.25	13,389,748.25
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(六)	246,602.69	330,023.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(七)	39,174.48	82538.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(八)	1,383,847.98	1,383,847.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,059,373.40	15,186,157.68
资产总计		36,811,672.55	37,165,742.79
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(九)	200	200
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十)	273,527.00	176,888.68
应交税费	(十一)	59.42	72,461.74
其他应付款	(十二)	2,080,150.61	2,186,554.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		2,353,937.03	2,436,105.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,353,937.03	2,436,105.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（十三）	61,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十四）	14,694,233.56	14,694,233.56
减：库存股			
其他综合收益	（十五）	-69,234.35	-69,234.35
专项储备			
盈余公积	（十六）	743,775.12	743,775.12
一般风险准备			
未分配利润	（十七）	-41,911,038.81	-41,639,136.85
归属于母公司所有者权益合计		34,457,735.52	34,729,637.48
少数股东权益			
所有者权益合计		34,457,735.52	34,729,637.48
负债和所有者权益总计		36,811,672.55	37,165,742.79

法定代表人：祝新

主管会计工作负责人：张宁

会计机构负责人：张宁

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,141.90	6,095.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		3,628,301.89	3,649,169.86
其他应收款	（一）	16,868,751.84	17,045,546.84
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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		198,342.38	212,440.20
流动资产合计		20,698,538.01	20,913,252.68
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	(二)	12,333,661.97	12,333,661.97
其他权益工具投资		13,389,748.25	13,389,748.25
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		246,602.69	330,023.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			3,406.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,383,847.98	1,383,847.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,353,860.89	27,440,688.17
资产总计		48,052,398.90	48,353,940.85
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		200	200
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		208,851.93	112,213.61
应交税费		59.42	72,461.74
其他应付款		17,054.75	123,459.03
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		226,166.10	308,334.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		226,166.10	308,334.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		61,000,000	61,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,859,756.27	14,859,756.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		743,775.12	743,775.12
一般风险准备			
未分配利润		-28,777,298.59	-28,557,924.92
所有者权益合计		47,826,232.80	48,045,606.47
负债和所有者权益总计		48,052,398.90	48,353,940.85

法定代表人：祝新

主管会计工作负责人：张宁

会计机构负责人：张宁

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	(十八)	65,363.16	35,801.52
其中：营业收入		65,363.16	35,801.52
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		425,633.14	3,066,775.79
其中：营业成本	(十九)		4,029.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十)	20.80	1,712.52
销售费用			6,141.70
管理费用	(二十一)	422,678.24	3,054,418.84
研发费用			
财务费用	(二十二)	2,934.10	473.23
其中：利息费用			
利息收入			-2,015.45
加：其他收益	(二十三)	5,313.02	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二十四)	83,055.00	1,140,511.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-271,901.96	-1,890,463.16
加：营业外收入	(二十五)		14.85
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-271,901.96	-1,890,448.31
减：所得税费用	(二十六)		14,808.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-271,901.96	-1,905,256.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-271,901.96	-1,905,256.40
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-271,901.96	-1,905,256.40
六、其他综合收益的税后净额			46,699.44

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			46,699.44
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			46,699.44
(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			46,699.44
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-271,901.96	-1,858,556.96
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-271,901.96	-1,858,556.96
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.004	-0.03
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：祝新

主管会计工作负责人：张宁

会计机构负责人：张宁

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	(三)	65,363.16	
减：营业成本			
税金及附加		20.80	1,678.90
销售费用			
管理费用		370,646.24	2,636,340.11
研发费用			
财务费用		1,683.24	-730.95
其中：利息费用			
利息收入		-20.36	-1,967.75
加：其他收益		4,558.45	
投资收益（损失以“-”号填列）			

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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		83,055.00	1,263,619.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-219,373.67	-1,373,668.26
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-219,373.67	-1,373,668.26
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-219,373.67	-1,373,668.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-1,373,668.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		-219,373.67	-1,373,668.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：祝新

主管会计工作负责人：张宁

会计机构负责人：张宁

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,284.95	35,801.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,313.02	
收到其他与经营活动有关的现金	(二十七)	334.80	514,716.86
经营活动现金流入小计		74,932.77	550,518.38
购买商品、接受劳务支付的现金		118,112.50	4,494,234.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		146,290.32	2,821,564.49
支付的各项税费		4,472.90	203,678.23
支付其他与经营活动有关的现金	(二十七)	93,507.22	785,838.09
经营活动现金流出小计		362,382.94	8,305,315.51
经营活动产生的现金流量净额		-287,450.17	-7,754,797.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		126,850.00	
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		150,000	
投资活动现金流入小计		276,850	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		276,850	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			7,529,000
筹资活动现金流入小计			7,529,000
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			7,529,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	(二十七)	-10,600.17	-225,797.13
加：期初现金及现金等价物余额		18,125.29	336,019.59
六、期末现金及现金等价物余额		7,525.12	110,222.46

法定代表人：祝新

主管会计工作负责人：张宁

会计机构负责人：张宁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,284.95	
收到的税费返还		4,558.45	
收到其他与经营活动有关的现金		5,520.41	129,313.75
经营活动现金流入小计		79,363.81	129,313.75
购买商品、接受劳务支付的现金		100,000.00	4,465,155.01
支付给职工以及为职工支付的现金		146,290.32	2,552,264.57
支付的各项税费		4,472.90	203,640.03
支付其他与经营活动有关的现金		108,404.47	393,757.21
经营活动现金流出小计		359,167.69	7,614,816.82
经营活动产生的现金流量净额		-279,803.88	-7,485,503.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		126,850.00	
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		150,000.00	7,529,000.00
投资活动现金流入小计		276,850.00	7,529,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		276,850.00	7,529,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,953.88	43,496.93
加：期初现金及现金等价物余额		6,095.78	62,776.94
六、期末现金及现金等价物余额		3,141.90	106,273.87

法定代表人：祝新

主管会计工作负责人：张宁

会计机构负责人：张宁

三、财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入》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；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注三/（二十一）。本次会计政策变更是根据国家财政部规定变更，符合相关法律、法规规定，本次会计政策变更能够客观、公允地反应公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。本公司对 2020 年 1 月 1 日新发生的收入项目采用未来适用法处理，对 2020 年 1 月 1 日以前发生的收入项目不进行追溯调整。

四、报表项目注释

上海华江企业管理股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

1、2002年上海南安机电设备有限公司成立

上海华江企业管理股份有限公司(以下简称公司、华江股份)原名上海南安机电设备有限公司(以下简称“南安有限”),系由金永彬、李锋初始投资组建。公司于2002年4月8日批准成立,公司初始注册资本为人民币50.00万元,其中金永彬货币出资30.00万元、李锋货币出资20.00万元。本次出资已经上海长宁会计师事务所有限公司出具的常会验字(2002)第430号《验资报告》验证。

2002年4月8日,上海市工商行政管理局金山分局核发了注册号为310228000481476号的《企业法人营业执照》,根据《企业法人营业执照》的记载,公司住所为上海市金山区枫泾商城2号厅105号,法定代表人为金永彬,经营范围为“自动化仪器仪表,五金交电,办公用品,健身器材,通讯器材销售,从事自动控制设备领域内的八技服务(涉及许可经营的凭许可证经营)。”

南安有限设立时的股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
金永彬	30.00	60.00	货币资金
李 锋	20.00	40.00	货币资金
合 计	50.00	100.00	

2、2002年上海南安机电设备有限公司成立

2007年1月28日,南安有限召开临时股东会并通过决议,一致同意注册资本由50.00万元增至200.00万元,同意吸收金晓虹为公司股东,其缴纳的注册资本为150.00万元,本次出资已经上海新沪会计师事务所有限公司出具的沪新会验(2007)23号《验资报告》验证。

公司于2007年9月22启用新的工商注册号:310228000481476。公司法定代表人由金永彬变更为新股东金晓虹。增加公司的经营范围:低压电控箱、电气成套柜的销售及安装服务。

本次增资后,南安有限股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
金晓虹	150.00	75.00	货币资金
金永彬	30.00	15.00	货币资金
李 锋	20.00	10.00	货币资金
合 计	200.00	100.00	

3、2007年9月第二次增资

2007年9月18日，南安有限临时股东会做出决议，同意公司注册资本由200.00万元增至500.00万元；公司新增的注册资本由原股东金晓虹认缴。本次出资已经上海新沪会计师事务所有限公司出具的沪新会验（2007）170号《验资报告》验证。

本次增资后，南安有限股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
金晓虹	450.00	90.00	货币资金
金永彬	30.00	6.00	货币资金
李锋	20.00	4.00	货币资金
合计	500.00	100.00	

4、2010年4月第三次增资及第二次变更经营范围

2010年4月18日，南安有限临时股东会做出决议，同意公司注册资本由500.00万元增至800.00万元，公司吸收余杰为公司新股东，公司新增的注册资本由新股东余杰认缴，本次出资已经上海弘益会计师事务所有限公司出具的弘会验字（2010）200号《验资报告》验证。

公司经营范围变更为：自动化仪器仪表，低压电控箱，电气成套柜的销售及安装服务，五金交电，办公用品、通讯器材、健身器材的销售和咨询服务，从事自动化控制设备领域内的八技服务，自有房屋的租赁服务，公司选举余杰为法定代表人、执行董事。

本次增资后，南安有限股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
金晓虹	450.00	56.25	货币资金
余杰	300.00	37.50	货币资金
金永彬	30.00	3.75	货币资金
李锋	20.00	2.50	货币资金
合计	800.00	100.00	

5、2011年7月第一次股权转让、第四次增资及第三次变更经营范围

2011年7月21日，南安有限临时股东会做出决议，同意股东金永彬将其所持公司3.75%的股权（原出资额30.00万元）作价30.00万元转让给余杰，转让各方签订了《股权转让协议》。

2011年7月21日，南安有限临时股东会做出决议，公司注册资本由800.00万元增至1,500.00万元，新增出资由股东余杰认缴，本次出资已经上海君宜会计师事务所有限公司出具的君宜会师报字（2011）777号《验资报告》验证。

公司经营范围增加“从事自动化控制设备领域内的技术开发、技术服务和技术咨询”。

本次股权转让和增资后，南安有限股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
余杰	1,030.00	68.67	货币资金
金晓虹	450.00	30.00	货币资金

李 锋	20.00	1.33	货币资金
合计	1,500.00	100.00	

6、2012年9月第五次增资

2012年12月20日，南安有限股东会做出决议，同意公司注册资本由2,200.00万增加至3,000.00万，新增出资由股东余杰认缴500.00万、上海南安投资有限公司认缴300.00万，本次出资已经上海宏创会计师事务所（普通合伙）出具的宏创会验（2012）12-0475号《验资报告》验证。

本次股权转让和增资后，南安有限股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
余杰	1,730.00	78.64	货币资金
金晓虹	450.00	20.45	货币资金
李 锋	20.00	0.91	货币资金
合计	2,200.00	100.00	

7、2002年上海南安机电设备有限公司成立

2012年12月20日，南安有限股东会做出决议，同意公司注册资本由2,200.00万增加至3,000.00万，新增出资由股东余杰认缴500.00万、上海南安投资有限公司认缴300.00万，本次出资已经上海宏创会计师事务所（普通合伙）出具的宏创会验（2012）12-0475号《验资报告》验证。

本次股权转让和增资后，南安有限股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
余杰	2,230.00	74.33	货币资金
金晓虹	450.00	15.00	货币资金
上海南安投资有限公司	300.00	10.00	货币资金
李 锋	20.00	0.67	货币资金
合计	3,000.00	100.00	

8、南安机电整体改制为股份有限公司

2013年5月28日，南安有限全体股东签订了《上海南安机电设备有限公司发起人协议书》，一致同意以截至2012年12月31日经审计的有限公司净资产35,559,756.27元为基准，按1:1.1853的比例折合公司股本3,000.00万股，将南安机电整体变更为股份公司。各发起人按出资比例所对应的南安机电经审计的资产账面净值（权益）投入股份公司，余额5,559,756.27元计入股份公司资本公积。

上海众华沪银会计师事务所有限公司出具编号为沪众会验字（2013）第4780号的《验资报告》，对上述股份公司注册资本验证确认。

2013年9月28日，上海市工商行政管理局为南安机电设备股份有限公司（以下简称“南安股份”）核发《营业执照》（注册号310228000481476）。

股份公司成立后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
------	---------	---------	------

余杰	2,230.00	74.33	货币资金
金晓虹	450.00	15.00	货币资金
上海南安投资有限公司	300.00	10.00	货币资金
李 锋	20.00	0.67	货币资金
合计	3,000.00	100.00	

9、2016年3月第七次增资及第四次变更经营范围

2016年3月23日，南安股份股东会通过决议，同意公司增加注册资本至6,100.00万元，新增注册资本3,100.00万元。高隽以货币资金出资1,105.00万元，认缴南安股份850.00万股。王昕炜以货币资金出资429.00万元，认缴南安股份330.00万股。田广峰以货币资金出资546.00万元，认缴南安股份420.00万股、王倩以货币资金出资520.00万元，认缴南安股份400.00万股。钟杰生以货币资金出资1,430.00万元，认缴南安股份1,100.00万股。

2016年5月6日，众华会计师事务所出具了众会字（2016）第4771号《验资报告》，确认截至2016年5月6日止，南安股份已收到股东高隽、王昕炜、田广峰、王倩、钟杰生缴纳的新增货币出资4,030.00万元，其中3,100.00万元计入注册资本，剩余930.00万元计入资本公积。

公司经营范围变更为：企业管理咨询、商务信息咨询，经济信息咨询，财务咨询，养老服务业务，家庭服务、市场信息咨询与调查，营养健康咨询服务，品牌管理，企业形象策划，市场营销策划，展览展示服务，文化交流策划，自动化仪器仪表，低压电控箱，电气成套柜的销售及安装服务，五金交电，办公用品、通讯器材、健身器材的销售，从事自动控制设备，计算机领域内的技术开发，技术咨询，技术转让服务，商务咨询服务，自有房屋租赁。公司法定代表人变更为田广峰。

2016年9月30日，上海市工商行政管理局为南安机电设备股份有限公司核发《营业执照》（统一社会信用代码为：913100007374991255）。

本次股权转让和增资后，南安股份股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
余杰	2,230.00	36.56	货币资金
金晓虹	450.00	7.38	货币资金
上海南安投资有限公司	300.00	4.92	货币资金
李 锋	20.00	0.33	货币资金
高隽	850.00	13.93	货币资金
王昕炜	330.00	5.41	货币资金
田广峰	420.00	6.88	货币资金
王倩	400.00	6.56	货币资金
钟杰生	1,100.00	18.03	货币资金
合计	6,100.00	100.00	

10、2016年11月变更公司名称及证券简称

2016年11月15日,公司第七次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》,公司名称由“上海南安机电设备股份有限公司”变更为“上海华江企业管理股份有限公司”,英文名称由“Shanghai Nail Electric Equipment Co., Ltd.”变更为“Huajiang Holding Co., Ltd.”,公司证券简称由“南安机电”变更为“华江股份”,公司证券代码430634,保持不变。现公司已完成名称变更的工商登记手续,并取得了上海市工商行政管理局核发的新《营业执照》。

11、2017年11月第二次股权转让以及变更公司控股股东、实际控制人

2017年11月23日,第一大股东余杰先生与股东金家贵先生签订《股权转让协议》,约定余杰将所持公司14,725,000股票转让给股东金家贵。转让完成后金家贵先生持有公司27,900,000股股份,占公司总股本的45.74%,金家贵先生成为公司的控股股东、实际控制人。

12、2018年3月变更公司注册地址

2018年3月23日,公司2018年第三次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册地址并修改〈公司章程〉的议案》,公司住所由“上海市闵行区新骏环路188号15幢302室”变更为“上海市闵行区苏召路1628号1幢C216室”。现公司已完成住所变更的工商登记手续,并取得了上海市工商行政管理局核发的新《营业执照》。

13、第五次变更经营范围

2019年5月20日,华江股份召开2018年年度股东大会,审议通过《关于变更公司经营范围并修订〈公司章程〉的议案》。现公司已于2019年8月9日已完成工商变更登记手续,并取得了上海市市场监督管理局核发的新《营业执照》。

公司经营范围变更为:企业管理咨询,商务信息咨询,经济信息咨询,财务咨询,家庭服务,市场信息咨询与调查(不得从事民意调查、民意测验、社会调查、社会调研),营养健康咨询服务,品牌管理,企业形象策划,市场营销策划,展览展示服务,文化艺术交流策划,自动化仪器仪表,低压电控箱,电气成套柜销售及服务,五金交电、办公用品、通讯器材、健身器材、管道设备、机电设备、化工原料(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)销售,从事自动控制设备、计算机技术专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务,市政公用建设工程施工,从事货物及技术的进出口业务。公司法定代表人变更为祝新。

截止到2020年6月30日,公司累计发行的股本总数为6,100万股,注册资本为6,100万元。

(二) 业务性质和主要经营活动

公司原所属行业属于工业自动化行业,专业从事系统集成业务与产品分销业务以及自主品牌产品的研发与销售。

2017年7月20日,公司第二届董事会第八次会议通过了《关于公司主营业务变更的议案》,公司所属行业变更为租赁和商务服务行业,主要从事消费升级服务、旅游和健康养老服务业务、管理咨询业务。

经营范围:企业管理咨询,商务信息咨询,经济信息咨询,财务咨询,家庭服务,市场信息咨询与调查(不得从事民意调查、民意测验、社会调查、社会调研),营养健康咨询服务,品牌管理,企业形象策划,市场营销策划,展览展示服务,文化艺术交流策划,自动化仪器仪表,低压电控箱,电气成套柜销售及服务,

五金交电、办公用品、通讯器材、健身器材、管道设备、机电设备、化工原料(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)销售,从事自动控制设备、计算机技术专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务,市政公用建设工程施工,从事货物及技术的进出口业务。

(三) 财务报表的批准

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 8 月 31 日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

子公司名称	级次	是否纳入合并财务报表范围	
		2020 年中期	2019 年度
深圳华岩实业有限公司	一级	是	是
华江国际控股有限公司	一级	是	是
花一样老服务有限公司	一级	是	是
HUAJIANG(M)SDN. BHD.	一级	是	是
湖南双金惠聚电子商务有限公司	一级	是	是
南京华顺健康产业有限司	一级	是	是

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量(以下合称“企业会计准则”)、以及自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》的相关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外,其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息,未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止,中期即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币,财务报表以人民币列示。

（五）企业合并

1、同一控制下的企业合并

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，合并日按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，合并日按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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合并财务报表

1、合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指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。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

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份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(七) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

(八) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2、外币财务报表的折算

境外经营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，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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

(1) 摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，

处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

- (1) 对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。
- (2) 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。计提方法如下：

①单项金额重大并单项计提损失准备的应收款项

本公司将单项金额 100 万元（含 100 万元）以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定预期信用损失，计提损失准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定预期信用损失，计提损失准备。

②如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

③当单项金融资产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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	应收本公司合并报表范围内公司关联方款项
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	如无客观证据发生减值的，不计提

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）

1年以内	5
1-2年	30

2-3年	50
3年以上	100

(3) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

①对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

在资产负债表日，本公司对非经营类低风险业务形成的其他应收款单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定预期信用损失，计提损失准备；对单项测试未减值的其他应收款，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些其他应收款组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定预期信用损失，计提损失准备。

②以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	应收本公司合并报表范围内公司关联方款项
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	如无客观证据发生减值的，不计提

本公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

其他应收款计提比例（%）	
1年以内	5
1-2年	30
2-3年	50
3年以上	100

3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

4、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

5、金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(十) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一）持有待售及终止经营

1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将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：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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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或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不得转回。

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。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财

务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十二）长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	3.17
机器设备	10	9.5
运输工具	5	19.00
行政及其他	3、5	31.67、19.00

4、 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

7、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十四) 在建工程

1、 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时,按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价;交付使用后,其有关利息支出计入当期损益。

2、 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时,结转固定资产。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;
- (2) 已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

3、 在建工程减值准备

资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按相关资产(资产组)的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括:(1)长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;(2)所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;(3)其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十五) 借款费用

借款费用,是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅

助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- （1） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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的金额确定。
- （2） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。

（十六）无形资产及开发支出

1、 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

- （1） 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

- (2) 投资者投入无形资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。
- (3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本,分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,证明其有用性;
- (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

自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产,应当自无形资产可供使用时起,至不再作为无形资产确认时止,在使用寿命期采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的,表明无形资产可能发生了减值:

- (1) 无形资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本公司产生不利影响;
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本公司计算无形资产预计未来现金

流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

- (4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- (5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- (6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（十七）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

（十八）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）长期待摊费用

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

（二十）职工薪酬

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

- 1、短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。
- 2、离职后福利只要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。
- 3、辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。
- 4、其他长期职工福利。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期

职工福利净负债或净资产。

（二十一）预计负债

1、 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

销售商品收入的确认一般原则：

- （1） 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2） 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- （3） 收入的金额能够可靠地计量；
- （4） 相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5） 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 确认提供劳务收入的依据

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1） 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2） 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十三）政府补助

1、 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，应当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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 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；
- (2) 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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；
- (2) 与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的所得税计入所有者权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十五）租赁

1、 经营租赁的会计处理

（1） 司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2） 司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁的会计处理

（1） 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2） 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十六）终止营业

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1） 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2） 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3） 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（二十七）重要会计政策、会计估计的变更

1、 准则变化涉及的会计政策变更

根据部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入》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；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后

的会计政策详见附注三/（二十一）。本次会计政策变更是根据国家财政部规定变更，符合相关法律、法规规定，本次会计政策变更能够客观、公允地反应公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。本公司对2020年1月1日新发生的收入项目采用未来适用法处理，对2020年1月1日以前发生的收入项目不进行追溯调整。

2、 会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

四、 税项

（一） 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1%	
企业所得税	应纳税所得额	注	

注：企业合并范围内，各主体缴纳企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海华江企业管理股份有限公司	25.00
深圳华岩实业有限公司	25.00
华江国际控股有限公司	16.50
华怡养老服务有限公司	25.00
HUANJIANG (M) SDN.BHD.	【注】
湖南双金惠聚电子商务有限公司	25.00
南京华顺健康产业有限公司	25.00

【注】：累计利润总额50万元以下的部分适用18%的所得税税率，累计利润总额超过50万元的部分适用24%的所得税税率。

（二） 税收优惠及批文

无

五、 合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指2019年1月1日，期末指2020年6月30日。

（一） 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	7,525.12	18,125.29

其他货币资金		
其中：存放在境外的款项总额		
合 计	7,525.12	18,125.29

(二) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,616,100.00	98.00	3,624,892.97	98.01
1—2 年 (含 2 年)	2,972.54	0.08	2,972.54	0.08
2—3 年 (含 3 年)	70,754.73	1.92	70,754.73	1.91
3 年以上				
合 计	3,689,827.27	100.00	3,698,620.24	100.00

2、账龄 1 年以上且金额重大的预付款项：

债权单位	债务单位	期末余额	预付款时间	未结算原因
深圳华岩实业有限公司	上海红鲸市场营销策划有限公司	42,452.84	2-3 年	按协议支付
上海华江企业管理股份有限公司	上海茗峡文化传播有限公司	28,301.89	2-3 年	按协议支付
合 计		70,754.73		

3、预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	备注
云嵩信息科技(上海)有限公司	关联方	3,600,000.00	97.56	
上海红鲸市场营销策划有限公司	非关联方	42,452.84	1.15	
上海茗峡文化传播有限公司	非关联方	28,301.89	0.77	
上海菟熠物流发展有限公司	非关联方	16,100.00	0.44	
英格玛(上海)人力资源有限公司	非关联方	2,972.54	0.08	
合 计		3,689,827.27	100.00	

(三) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	27,746,031.04	28,022,881.04
减：坏账准备	9,998,205.60	10,081,260.60
合 计	17,747,825.44	17,941,620.44

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
借款及往来款	2,288,645.94	2,288,645.94

对外借款	22,310,500.00	22,460,500.00
保证金	387,840.00	387,840.00
应收利息	2,759,045.10	2,885,895.10
减：坏账准备	9,998,205.60	10,081,260.60
合计	17,747,825.44	17,941,620.44

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	1,294,983.29	4.73	64,749.16	1,351,313.34	4.88	67,565.66
1至2年	17,352,837.20	63.36	5,205,851.16	17,502,944.63	63.27	5,250,883.39
2至3年	8,741,210.55	31.91	4,370,605.28	8,811,623.07	31.85	4,405,811.55
3年以上						
合计	27,389,031.04	100.00	9,641,205.60	27,665,881.04	100.00	9,724,260.60

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
广西润达制药股份有限公司	357,000.00	357,000.00	2-3年	100.00	无法收回
合计	357,000.00	357,000.00			

(4) 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)	
期初余额		9,724,260.60	357,000.00	10,081,260.60
期初余额在本期重新评估后		9,724,260.60	357,000.00	10,081,260.60
本期计提				
本期转回		83,055.00		83,055.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		9,641,205.60	357,000.00	9,998,205.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	坏账准备
上海红鲸市场营销策划有限公司	借款	25,069,545.10	3年以内	90.35	8,698,543.26
YEO KIAM HWEE	往来款	553,576.00	2-3年	2.00	276,788.00
程小丽	往来款	393,823.00	1-2年	1.42	118,146.90
广西润达制药股份有限公司	往来款	357,000.00	2-3年	1.29	357,000.00
杨岳城	往来款	300,000.00	2-3年	1.08	150,000.00

合计		26,950,794.10		96.14	9,600,478.16
----	--	---------------	--	-------	--------------

(6) 期末应收上海红鲸市场营销策划有限公司 25,069,545.10 元，借款本金为 3,500.00 万元，截止 2020 年 06 月 30 日，尚未归还借款本金为 22,310,500.00 元。2018 年 1 月 23 日，根据公司第二届董事会第十四次会议通过了《关于公司对外借款的议案》，公司与上海红鲸市场营销策划有限公司签订 1500 万借款合同，借款期限为自 2018 年 1 月 24 日起至 2019 年 1 月 23 日止，年利率为 5.00%；2018 年 8 月 13 日，公司第二届董事会第十七次会议通过《关于公司与上海红鲸公司签订〈借款合同之补充协议〉的议案》，公司与上海红鲸市场营销策划有限公司签订 2,000.00 万元借款合同，借款期限为自 2017 年 12 月 12 日起至 2019 年 5 月 11 日止，年利率为 5.00%；上述 3,500.00 万借款全部系信用借款。2020 年 4 月 31 日，公司与上海红鲸市场营销策划有限公司签订借款合同之补充协议，对原借款合同进行展期，自 2020 年 5 月 11 日起至 2020 年 12 月 31 日止，借款利率保持不变。

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、认证进项税	307,121.32	321,219.14
合计	307,121.32	321,219.14

(五) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
上海净宝环保科技有限公司	21,200,400.00	13,389,748.25	13,389,748.25			
合计	21,200,400.00	13,389,748.25	13,389,748.25			

注：该投资为非交易性权益工具投资，按照金融资产分类划分为以摊余成本计量的金融资产，根据企业预计未来现金流现值计算，被投资公司预计现值低于账面投资成本，予以计提减值，累计计提减值损失金额为 7,810,651.75 元。

(六) 固定资产

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	行政及其他设备	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	839,557.19	839,557.19
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	839,557.19	839,557.19
二、累计折旧		
1. 期初余额	509,533.97	509,533.97

2. 本期增加金额	83,420.53	83,420.53
(1) 计提	83,420.53	83,420.53
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	592,954.50	592,954.50
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	246,602.69	246,602.69
2. 期初账面价值	330,023.22	330,023.22

(七) 无形资产

1、无形资产类别情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	264,270.56	264,270.56
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	264,270.56	264,270.56
二、累计摊销		
1. 期初余额	181,732.33	181,732.33
2. 本期增加金额	43,363.75	43,363.75
(1) 计提	43,363.75	43,363.75
3. 本期减少金额		
(2) 处置		
4. 期末余额	225,096.08	225,096.08
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	39,174.48	39,174.48
2. 期初账面价值	82,538.23	82,538.23

(八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	1,383,847.98	0.00	1,383,847.98	0.00
合计	1,383,847.98	0.00	1,383,847.98	0.00

(九) 应付账款

1、应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
货款	200.00	200.00
合计	200.00	200.00

(十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	263,748.43	167,110.11
离职后福利-设定提存计划	9,778.57	9,778.57
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合计	273,527.00	176,888.68

2、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	158,783.97	206,924.41	128,042.19	237,666.19
2、职工福利费				
3、社会保险费	5,878.14	16,817.40	11,301.30	11,394.24
其中：基本医疗保险费	5,180.67	14,971.80	9,981.30	10,171.17
补充医疗保险费				
工伤保险费	152.14	269.10	269.10	152.14
生育保险费	545.33	1,576.50	1,050.90	1,070.93
4、住房公积金	2,448.00	14,688.00	2,448.00	14,688.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

8、其他短期薪酬				
合计	167,110.11	238,429.81	141,791.49	263,748.43

3、离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	9,505.80	16,810.20	16,810.20	9,505.80
2、失业保险费	272.77	525.30	525.30	272.77
3、年金缴费				
合计	9,778.57	17,335.50	17,335.50	9,778.57

(十一) 应交税费

类别	期末余额	期初余额
增值税	0.00	71,319.81
个人所得税	59.42	56.43
印花税	0.00	1,085.50
合计	59.42	72,461.74

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	2,080,150.61	2,186,554.89
合计	2,080,150.61	2,186,554.89

1、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	755,950.77	738,996.02
押金	87,900.00	87,900.00
代收代付款	18,240.00	18,240.00
代垫款	1,218,035.84	1,333,220.74
其他	24.00	8,198.13
合计	2,080,150.61	2,186,554.89

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款情况:

单位名称	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
邵政	1,218,035.84	2-3年	代垫款	房租押金个人工作失误造成损失,应由个人承担,由于无书面文件故未做结转。
合计	1,218,035.84			

(十三) 实收资本

项目	期初余额		本年增减变动(+ -)					期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
股份总数	61,000,000.00	100.00						61,000,000.00	100.00

(十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,694,233.56			14,694,233.56
合计	14,694,233.56			14,694,233.56

(十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-69,234.35						-69,234.35
其中：							
外币财务报表折算差额	-69,234.35						-69,234.35
其他综合收益合计	-69,234.35						-69,234.35

(十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	743,775.12			743,775.12
任意盈余公积				
合计	743,775.12			743,775.12

(十七) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
期初未分配利润	-41,639,136.85	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-271,901.96	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作实收资本的普通股股利		
期末未分配利润	-41,911,038.81	

(十八) 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
一、主营业务小计	65,363.16		35,801.52	4,029.50
服务	65,363.16		35,801.52	4,029.50
其他				
合计	65,363.16		35,801.52	4,029.50

(十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	20.80	1,712.52
其他		
合 计	20.80	1,712.52

(二十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		3,244.02
其他		2,897.68
合 计		6,141.70

(二十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	210,294.00	1,545,122.97
社保、公积金	33,427.10	145,687.20
服务费	34,057.97	673,289.80
房租及物业费	12,075.00	23,682.45
其他		153,791.45
长期待摊费用		
差旅费	1,964.00	281,265.37
业务招待费	847.90	56,577.16
办公费	3,227.99	17,332.48
运输及快递费		2,823.57
折旧费用	126,784.28	129,823.95
市场宣传费		12,500.00
水电通讯费		1,452.44
培训费		11,070.00
合 计	422,678.24	3,054,418.84

本期管理费用较上期大幅下降，主要系 2020 年初突发疫情等不可抗力因素，人员大幅变动调整，成本及费用大幅减少所致。

(二十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	34.75	2,015.45
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	2,968.85	2,488.68
其他		
合 计	2,934.10	473.23

(二十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
手续费返还	5,313.02	0.00	与收益相关
合 计	5,313.02	0.00	与收益相关

(二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失-转回	83,055.00	1,140,511.11
合 计	83,055.00	1,140,511.11

(二十五) 营业外收入

1、分类情况

项 目	发生额		入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
其他	0.00	14.85	0.00	14.85
合 计	0.00	14.85	0.00	14.85

(二十六) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	0.00	14,808.09
递延所得税费用		
其他		
合 计	0.00	14,808.09

(二十七) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(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
收回往来款、代垫款	300.05	512,701.41
利息收入	34.75	2,015.45
其他	0.00	
合 计	334.80	514,716.86

(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
往来款	38,365.70	672,349.41
销售及管理费用支出	52,172.86	111,000.00
财务费用	2,968.85	2,488.68
合 计	93,507.41	785,838.09

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
投资活动产生的现金	276,850.00	7,529,000.00

合 计	276,850.00	7,529,000.00
-----	------------	--------------

2、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-271,901.96	-1,905,256.40
加：信用损失准备	-83,055.00	-1,140,511.11
资产减值准备		
固定资产折旧	83,420.53	83,420.46
无形资产摊销	43,363.75	44,045.04
长期待摊费用摊销		-3,301.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-2,109.21	-3,760,027.87
经营性应付项目的增加	-57,168.28	-1,092,741.99
其他		19,576.67
经营活动产生的现金流量净额	-287,450.17	-7,754,797.13
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	7,525.12	110,222.46
减：现金的年初余额	18,125.29	336,019.59
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	-10,600.17	--225,797.13

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		50,758.71
可随时用于支付的银行存款	7,525.12	59,463.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现		

金等价物		
------	--	--

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
深圳华岩实业有限公司	深圳市	深圳市	咨询服务、商贸	100.00		100.00	出资设立
华怡养老服务有限公司	上海市	上海市	商务服务	100.00		100.00	出资设立
华江国际控股有限公司	香港	香港	国际贸易、资产管理、咨询	100.00		100.00	出资设立
HUAIJIANG (M) SDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	养老服务		100.00	100.00	出资设立
湖南双金惠聚电子商务有限公司	长沙市	长沙市	电子商务、咨询服务		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
南京华顺健康产业有限公司	南京市	南京市	养老服务		100.00	100.00	出资设立

七、 关联方及关联交易

(一) 关联方

1、 本公司的控股股东

截至 2020 年 6 月 30 日，股东金家贵直接持有公司 27,900,000.00 股股份，占公司发行前总股本的 45.74%，通过行使表决权能够影响公司管理层人员的任免、财务政策及经营方针。因此，认定金家贵先生为公司的控股股东、实际控制人。

2、 本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六、在其他主体中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金家贵	持股 5%以上股东，实际控制人、控股股东
田广峰	持股 5%以上股东，原董事兼总经理
高隽	持股 5%以上股东
孟夏斌	持股 5%以上股东
吴泗宗	原董事
韩健	原董事、副总经理
赖卫民	原董事、董事会秘书
王逸敏	原监事会主席
张娴	原监事
胡宁华	原监事
徐莉	原职工代表监事
丁力	原财务总监
刘敏	董事长
夏伟	董事，原董事会秘书
李杨	董事
祝新	董事、总经理
张宁	董事、董事会秘书、财务总监
张霞	监事会主席、职工代表监事
吴俊	监事

何若源	监事
上海力启投资咨询有限公司	原董事兼总经理田广峰持股 100%并担任执行董事
上海财晟股权投资管理有限公司	原董事兼总经理田广峰持股 49.60%并担任董事
上海净宝环保科技有限公司	原董事兼总经理田广峰持股 34.95%并担任董事长；公司持股 19.50%
青海康健生物科技有限公司	原董事兼总经理田广峰持股 7.20%并担任董事
上海财晟富和投资中心（有限合伙）	原董事兼总经理田广峰持股 8%并担任委派代表
上海中定投资集团有限公司	董事长刘敏持股 95%并担任执行董事
上海中定资产管理有限公司	董事长刘敏持股 5%并担任执行董事
上海中定股权投资基金管理有限公司	董事长刘敏持股 5%并担任监事
上海亿融投资集团有限公司	董事长刘敏持股 15%并担任执行董事
上海亿融股权投资基金管理有限公司	

（二）关联方交易

- 1、购销商品、提供劳务的关联交易
无
- 2、购买商品、接受劳务的关联交易
无
- 3、关联方应收应付款项
无

八、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2020 年 8 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

上海华江企业管理股份有限公司
2020 年 8 月 31 日

第八节备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室