

江西昌九生物化工股份有限公司  
备考审计报告  
上会师报字(2020)第 7061 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 备考审计报告

上会师报字(2020)第 7061 号

江西昌九生物化工股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了江西昌九生物化工股份有限公司(以下简称“江西昌九”或“公司”)按备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制的备考合并财务报表,包括 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表,2020 年 1 月至 6 月及 2019 年度的备考合并利润表及相关财务报表附注。

我们认为,后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制,公允反映了江西昌九 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2020 年 1 月至 6 月及 2019 年度的备考合并经营成果。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于江西昌九,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估江西昌九的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设,除非管理层计划清算江西昌九、终止运营或别无其他现实的选择。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

治理层负责监督江西昌九的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江西昌九持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江西昌九不能持续经营。

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



## 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

6、就江西昌九中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

本报告仅供江西昌九生物化工股份有限公司吸收合并上海中彦信息科技股份有限公司的重大资产重组事项使用，除此之外不得用作其他任何目的。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张扬



中国注册会计师

耿磊



二〇二〇年九月十六日





## 一、公司基本情况

江西昌九生物化工股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经江西省股份制改革领导联审小组“赣股（1998）02 号文”批准，由昌九集团（原名称：江西昌九化工集团有限公司）（以下简称“昌九集团”）独家发起，采用募集方式设立的企业。1998 年 12 月 17 日经中国证券监督管理委员会批准（证监发字[1998]311 号文），公司以每股 4.48 元的价格在上海证券交易所上网发行 6,000 万 A 股股票，并于 1999 年 1 月 19 日在上海证券交易所正式挂牌交易。公司股票代码为 600228，总股本为 18,000 万股，其中：国有法人股 12,000 万股、社会公众股 6,000 万股。2001 年 5 月 9 日股东大会审议通过了 2000 年度利润分配及资本公积金转增股本方案，公司以 2000 年度末总股本 18,000 万股为基数，对全体股东按每 10 股送 1 股、以资本公积金每 10 股转增 5 股，公司总股本增至 28,800 万股，其中：国有法人股 19,200 万股，社会公众股 9,600 万股。

2006 年 5 月 24 日，公司经相关部门批复实施股权分置改革，公司非流通股股东向流通股股东支付 3,360 万股股票。2006 年 8 月 8 日，公司经国务院国有资产监督管理委员会《关于江西昌九生物化工股份有限公司部分国有股以股抵债有关问题的批复》（国资产权[2006]951 号）批复同意，实施股份定向回购，公司定向回购股份数量为 4,668 万股。实施股权分置改革与股份定向回购后，公司总股本为 24,132 万股，其中发起人股份 10,965.75 万股，占总股本的 45.44%，社会公众股 13,166.25 万股，占总股本的 54.56%。发起人股份 10,965.75 万股已于 2009 年 6 月 8 日上市流通，后经 2009 年、2010 年、2011 年减持，截至 2011 年底发起人股份减至 6,198 万股，占公司总股本的 25.68%。2013 年 7 月 9 日，公司发布了《关于控股股东股权司法拍卖结果的公告》，公司控股股东昌九集团持有的本公司股权被司法拍卖成交 1,800 万股，2013 年 7 月 10 日，公司接中国证券登记结算有限责任公司上海分公司股权司法冻结及司法划转通知，昌九集团此次被司法拍卖成交的 1,800 万股完成过户手续后，昌九集团仍持有本公司股份 4,398 万股，占公司总股本的 18.225%。2018 年 1 月至 2019 年 1 月，昌九集团增持公司股份共 1,775.34 万股，增持后昌九集团持有公司股份 6,173.34 万股，占公司总股本的 25.58%。

公司统一社会信用代码为：913607007055082697。法定代表人：卢岐，公司注册地址：江西省赣州市章贡区黄屋坪路 25 号。营业期限：自 1999-01-15 至长期。

本公司经营范围：尿素、白炭黑、聚丙烯酰胺、塑料管材、生物化工以及其他化工原料的研制、生产和销售（以上项目不含危险化学品）。（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）

## 二、重大资产重组基本情况

### 1、重大资产重组方案

本次交易方案由重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产以及募集配套资金三部分组成。前述重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产互为条件、同时进行，共同构成本次重大资

产重组不可分割的组成部分,其中任何一项未获得所需的批准(包括但不限于相关各方内部有权审批机构的批准和相关政府部门的批准),则本次重大资产重组自始不生效;募集配套资金项以重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产交易为前提条件,其成功与否并不影响重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产交易的实施。

#### (1) 重大资产出售

本公司拟将截至评估基准日经本次交易各方确认置出的资产及负债作为拟置出资产置换给上海亨锐等14名交易对方。各交易对方按照其上海中彦信息科技股份有限公司(以下简称中彦科技)的持股比例以中彦科技全部股份中等值部分作为对价进行承接。上海亨锐等14名交易对方同意将承接的本公司截至评估基准日经本次交易各方确认置出的资产及负债以各方协商确定的价格转让给拟置出资产继受方。为简化交易手续,本公司直接将截至评估基准日经本次交易各方确认置出的资产及负债交割予拟置出资产继受方。

#### (2) 发行股份及支付现金购买资产

本次交易的拟置入资产为中彦科技100%股份。拟置入资产和拟置出资产之间的差额部分,由本公司及其指定控股子公司向上海亨锐等14名交易对方发行股份及支付现金购买。

#### (3) 募集配套资金

根据本公司与昌九集团指定方杭州昌信、中彦科技实际控制人指定方上海亨锐分别签署的《募集配套资金股份认购协议》,本次交易中,本公司拟向杭州昌信、上海亨锐以非公开发行股份方式募集配套资金,募集配套资金总额预计不超过33,000万元,不超过本次发行股份购买资产交易价格的100%。本次交易中,杭州昌信拟认购配套融资金额预计不超过20,000万元,上海亨锐拟认购配套融资金额预计不超过13,000万元。

## 2、中彦科技的基本情况

上海中彦信息科技股份有限公司前身是成立于2007年10月26日的上海中彦信息科技有限公司。公司历史沿革及改制情况如下:

#### (1) 公司设立

2007年10月26日,葛永昌、隗元元共同出资设立中彦科技,其中葛永昌以货币形式出资7.00万元,占注册资本的70.00%,隗元元以货币形式出资3.00万元,占注册资本的30.00%。公司取得上海市工商行政管理局崇明分局颁发的注册号为310230000315562的《企业法人营业执照》。上述出资业经上海中勤万信会计师事务所有限公司出具的沪勤内验字[2007]00731号《验资报告》以及沪勤内验字[2008]00303号《验资报告》验证在案。公司成立时股权架构如下:



江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
葛永昌	7.00	7.00	货币	70.00%
魏元元	<u>3.00</u>	<u>3.00</u>	货币	<u>30.00%</u>
合计	<u>10.00</u>	<u>10.00</u>		<u>100.00%</u>

(2) 第一次增资

2008年9月1日,公司召开股东会,同意增加公司注册资本人民币40.00万元,出资方式为货币,增资后注册资本为50.00万元。增资后,葛永昌出资人民币35.00万元,占股权比例70.00%;魏元元出资人民币15.00万元,占股权比例30.00%。上述增资业经上海中勤万信会计师事务所有限公司出具的沪勤内验字[2008]00358号《验资报告》验证在案。第一次增资完成后,公司股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
葛永昌	35.00	35.00	货币	70.00%
魏元元	<u>15.00</u>	<u>15.00</u>	货币	<u>30.00%</u>
合计	<u>50.00</u>	<u>50.00</u>		<u>100.00%</u>

(3) 第二次增资

2008年12月30日,公司召开股东会,同意增加公司注册资本人民币50.00万元,出资方式为货币,增资后注册资本为100.00万元。增资后,葛永昌出资人民币70万元,占股权比例70%;魏元元出资人民币30.00万元,占股权比例30.00%。上述增资业经上海中勤万信会计师事务所有限公司出具的沪勤内验字[2008]00472号《验资报告》验证在案。第二次增资完成后,公司股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
葛永昌	70.00	70.00	货币	70.00%
魏元元	<u>30.00</u>	<u>30.00</u>	货币	<u>30.00%</u>
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>		<u>100.00%</u>

(4) 第一次股权转让

2010年8月6日,公司召开股东会,同意公司股东葛永昌将其在中彦科技3.00%的股权(注册资本3.00万元)转让予吴俊乐,股权转让作价为9.87万元;股东魏元元将其在中彦科技3.00%的股权(注册资本3.00万元)转让予吴俊乐,股权转让作价为9.87万元。第一次股权转让完成后,公司股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
葛永昌	67.00	67.00	货币	67.00%
魏元元	27.00	27.00	货币	27.00%
吴俊乐	<u>6.00</u>	<u>6.00</u>	货币	<u>6.00%</u>
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>		<u>100.00%</u>

(5) 第二次股权转让

2011年12月28日,公司召开股东会,同意公司股东葛永昌将其在中彦科技10.60%的股权(注册资本10.60万元)转让予魏元元,股权转让作价为10.60万元。第二次股权转让完成后,公司股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
葛永昌	56.40	56.40	货币	56.40%
魏元元	37.60	37.60	货币	37.60%
吴俊乐	6.00	6.00	货币	6.00%
合计	100.00	100.00		100.00%

(6) 第三次股权转让

2017年7月27日,公司召开股东会,同意公司股东葛永昌将其在中彦科技56.40%的股权(注册资本56.40万元)转让予上海享锐企业管理咨询事务所(有限合伙),股权转让作价为56.40万元;股东魏元元将其在中彦科技37.60%的股权(注册资本37.60万元)转让予上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙),股权转让作价为37.60万元。第三次股权转让完成后,公司股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
上海享锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	56.40	56.40	货币	56.40%
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	37.60	37.60	货币	37.60%
吴俊乐	6.00	6.00	货币	6.00%
合计	100.00	100.00		100.00%

(7) 第四次股权转让

2017年8月21日,公司召开股东会,同意公司股东吴俊乐将其在中彦科技6.00%的股权(注册资本6.00万元)转让予上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙),股权转让作价为6.00万元。第四次股权转让完成后,公司股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
上海享锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	56.40	56.40	货币	56.40%
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	37.60	37.60	货币	37.60%
上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙)	6.00	6.00	货币	6.00%
合计	100.00	100.00		100.00%

(8) 第三次增资

2017年9月13日,公司召开股东会,同意增加公司注册资本人民币29.5405万元,出资方式为货币,增资后注册资本为129.5405万元。增资后,上海享锐企业管理咨询事务所(有限合伙)出资人民币85.3089万元,占股权比例65.85%;上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)出资人民

币 37.60 万元, 占股权比例 29.03%; 上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙) 出资人民币 6.6316 万元, 占股权比例 5.12%。上述增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙) 出具的上会师报字(2020) 第 6962 号《验资报告》验证在案。第三次增资完成后, 公司股权架构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
上海享锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	85.31	85.31	货币	65.85%
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	37.60	37.60	货币	29.03%
上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙)	6.63	6.63	货币	5.12%
合计	129.54	129.54		100.00%

#### (9) 第四次增资

2017 年 9 月 13 日, 公司召开股东会, 同意增加公司注册资本人民币 142.2370 万元, 出资方式为股权认购, 增资后注册资本为 271.7775 万元。其中, 新增股东 NQ3 Ltd. 以其持有的众彦科技 23.41% 股权, 认购公司新增注册资本 33.2933 万元, 占公司本次增资完成后注册资本的 12.25%; 新增股东 Orchid Asia VI Classic Investment Limited 以其持有的众彦科技 20.41% 股权, 认购公司新增注册资本 29.0309 万元, 占公司本次增资完成后注册资本的 10.68%; 新增股东 SIG China Investments Master Fund III, LLLP 以其持有的众彦科技 18.43% 股权, 认购公司新增注册资本 26.2152 万元, 占公司本次增资完成后注册资本的 9.65%; 新增股东 QM69 Limited 以其持有的众彦科技 13.20% 股权, 认购公司新增注册资本 18.7778 万元, 占公司本次增资完成后注册资本的 6.91%; 新增股东 Yifan Design Limited 以其持有的众彦科技 11.78% 股权, 认购公司新增注册资本 16.7612 万元, 占公司本次增资完成后注册资本的 6.17%; 新增股东 Rakuten Europe S.à r.l. 以其持有的众彦科技 10.03% 股权, 认购公司新增注册资本 14.2675 万元, 占公司本次增资完成后注册资本的 5.25%; 新增股东 Viber Media S.à r.l. 以其持有的众彦科技 2.74% 股权, 认购公司新增注册资本 3.8911 万元, 占公司本次增资完成后注册资本的 1.43%。

根据上会会计师事务所(特殊普通合伙) 出具的上会师报字(2020) 第 6962 号《验资报告》, 由于众彦科技与中彦科技在合并前后均受葛永昌最终控制且该控制并非暂时性的, 属于同一控制下企业合并, 合并日 2017 年 9 月 28 日, 众彦科技净资产价值为 51,863.8634 万元。以上增资, 认购价格超出注册资本的部分计入资本公积。第四次增资完成后, 公司股权架构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
上海享锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	85.31	85.31	货币	31.39%
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	37.60	37.60	货币	13.83%
NQ3 Ltd.	33.29	33.29	股权	12.25%
Orchid Asia VI Classic Investment Limited	29.03	29.03	股权	10.68%
SIG China Investments Master Fund III, LLLP	26.22	26.22	股权	9.65%
QM69 Limited	18.78	18.78	股权	6.91%

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
Yifan Design Limited	16.76	16.76	股权	6.17%
Rakuten Europe S.à r.l.	14.27	14.27	股权	5.25%
上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙)	6.63	6.63	货币	2.44%
Viber Media S.à r.l.	3.89	3.89	股权	1.43%
合计	<u>271.78</u>	<u>271.78</u>		<u>100.00%</u>

(10) 第五次增资

2017年9月27日,公司召开董事会,同意增加公司注册资本人民币18.5315万元,出资方式为货币,增资后注册资本为290.3090万元。其中,新增股东上海曦鹤企业管理咨询事务所(有限合伙)出资人民币2,014.0972万元,认购公司新增注册资本5.6088万元,占公司本次增资完成后注册资本的1.93%,其余计入资本公积;新增股东上海炫颀企业管理咨询事务所(有限合伙)出资人民币12,544.8500万元,认购公司新增注册资本12.9227万元,占公司本次增资完成后注册资本的4.45%,其余计入资本公积。上述增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2020)第6962号《验资报告》验证在案。第五次增资完成后,第五次股权转让之前,上海炫颀企业管理咨询事务所(有限合伙)尚未实缴出资,公司股权架构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
上海亨锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	85.31	85.31	货币	30.76%
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	37.60	37.60	货币	13.56%
NQ3 Ltd.	33.29	33.29	股权	12.00%
Orchid Asia VI Classic Investment Limited	29.03	29.03	股权	10.47%
SIG China Investments Master Fund III,LLLP	26.22	26.22	股权	9.45%
QM69 Limited	18.78	18.78	股权	6.77%
Yifan Design Limited	16.76	16.76	股权	6.04%
Rakuten Europe S.à r.l.	14.27	14.27	股权	5.14%
上海炫颀企业管理咨询事务所(有限合伙)	12.92	-	货币	-
上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙)	6.63	6.63	货币	2.39%
上海曦鹤企业管理咨询事务所(有限合伙)	5.61	5.61	货币	2.02%
Viber Media S.à r.l.	3.89	3.89	股权	1.40%
合计	<u>290.31</u>	<u>277.39</u>		<u>100.00%</u>

(11) 第五次股权转让

2017年11月24日,公司召开董事会,同意公司股东上海炫颀企业管理咨询事务所(有限合伙)将其在中彦科技1.49%的股权(注册资本4.32万元)转让予上海曦丞企业管理咨询事务所(有限合伙),股权转让作价为4,198.8197万元;股东上海炫颀企业管理咨询事务所(有限合伙)将其在中彦科技1.48%的股权(注册资本4.30万元)转让予上海渲曦企业管理咨询事务所(有限合伙),

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

股权转让作价为4,174.4383万元。第五次股权转让完成后,公司股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	实收资本(万元)	出资方式	实缴出资比例
上海亨锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	85.31	85.31	货币	29.40%
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	37.60	37.60	货币	12.95%
NQ3 Ltd.	33.29	33.29	股权	11.47%
Orchid Asia VI Classic Investment Limited	29.03	29.03	股权	10.00%
SIG China Investments Master Fund III,LLLP	26.22	26.22	股权	9.03%
QM69 Limited	18.78	18.78	股权	6.47%
Yifan Design Limited	16.76	16.76	股权	5.77%
Rakuten Europe S.à r.l.	14.27	14.27	股权	4.91%
上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙)	6.63	6.63	货币	2.28%
上海曦鹤企业管理咨询事务所(有限合伙)	5.61	5.61	货币	1.93%
上海曦丞企业管理咨询事务所(有限合伙)	4.32	4.32	货币	1.49%
上海炫颀企业管理咨询事务所(有限合伙)	4.30	4.30	货币	1.48%
上海渲曦企业管理咨询事务所(有限合伙)	4.30	4.30	货币	1.48%
Viber Media S.à r.l.	<u>3.89</u>	<u>3.89</u>	股权	<u>1.34%</u>
合计	<u>290.31</u>	<u>290.31</u>		<u>100.00%</u>

(12) 股份制改制

2017年12月15日,公司召开董事会,同意以中彦有限整体变更设立中彦股份。2020年9月2日,公司通过2020年第二次临时股东大会议案,同意以中彦有限2017年11月30日经审计的净资产人民币686,502,784.57元变更设立股份有限公司,按照1.90695:1的比例折成股份有限公司的发起人股,各发起人以其持有的中彦有限权益所对应的净资产出资,变更前后股权比例保持不变。其中人民币360,000,000.00元作为变更后股份有限公司的注册资本,未折为股本的部分合计人民币326,502,784.57元,其中325,299,907.86元计入股份公司的资本公积,1,202,876.71元计入股份公司的其他综合收益。上述变更业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具上会师报字(2020)第6964号《验资报告》验证在案。

2017年12月15日,公司召开创立大会暨第一次股东大会,会议通过了设立股份公司等事宜;2017年12月29日,中彦股份在上海市工商行政管理局完成了工商变更登记,取得了统一社会信用代码913102306678110986的营业执照。中彦股份成立时的股权结构如下:

股东名称	折股(万元)	股本(万元)	出资方式	实缴出资比例
上海亨锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	10,578.80	10,578.80	货币	29.40%
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	4,662.62	4,662.62	货币	12.95%
NQ3 Ltd.	4,128.56	4,128.56	股权	11.47%
Orchid Asia VI Classic Investment Limited	3,600.00	3,600.00	股权	10.00%
SIG China Investments Master Fund III,LLLP	3,250.84	3,250.84	股权	9.03%

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

股东名称	折股(万元)	股本(万元)	出资方式	实缴出资比例
QM69 Limited	2,328.56	2,328.56	股权	6.47%
Yifan Design Limited	2,078.49	2,078.49	股权	5.77%
Rakuten Europe S.à r.l.	1,769.25	1,769.25	股权	4.91%
上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙)	822.36	822.36	货币	2.28%
上海曦鹤企业管理咨询事务所(有限合伙)	695.52	695.52	货币	1.93%
上海曦丞企业管理咨询事务所(有限合伙)	536.36	536.36	货币	1.49%
上海炫颀企业管理咨询事务所(有限合伙)	533.01	533.01	货币	1.48%
上海渲曦企业管理咨询事务所(有限合伙)	533.11	533.11	货币	1.48%
Viber Media S.à r.l.	482.52	482.52	股权	1.34%
合计	36,000.00	36,000.00		100.00%

中彦科技的营业范围为(信息科技、网络科技)领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务,计算机软硬件的开发、研制,设计、制作各类广告,利用自有媒体发布各类广告,软件的网上销售,市场营销策划。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。

### 三、备考合并财务报表的编制基础及方法

本备考报表合并财务报表系本公司向中国证监会申请核准本次重组为目的,根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组》的要求,按照下述假设及具体方法编制:

1、本备考合并财务报表系假设本次购买资产重组已于2019年1月1日完成,本公司于当日吸收合并中彦科技,且出售资产已于当日完成。根据本次重组后的架构进行编制,且在2019年度及2020年1-6月内无重大改变。

由于本次重组方案尚待中国证监会的核准,最终核准的重组方案可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异,因此,本次重组完成后的实际财务报表将按照最终核准的重组方案作出相应调整,并根据实际发生的交易和事项据实编制。

2、由于本公司在本次重组中拟出售构成业务的全部资产和负债,根据财政部《关于非上市公司购买上市公司股权间接上市会计处理的复函》(财会便[2009]17号)的规定,本次重组为不构成业务的反向收购,本公司在编制本备考合并财务报表时按照权益性交易的原则进行处理,未确认商誉或当期损益。

3、基于上述原则,本备考合并财务报表将拟置入资产的资产、负债按照原账面价值于2019年1月1日并入备考合并财务报表,拟置出资产按照中兴财光华会计师事务所出具的中兴财光华审会字(2020)第213104号的审计报告中所列示资产价值视同于2019年1月1日全部置出,不再体现于本备考合并财务报表中。由于拟出售资产交易报告期内尚未实施,资产评估尚未完成,编制本备考合并财务报表时假设拟置出资产以其经审计后的资产价值列报在其他应收款中且不考虑坏账准备,同时相应增加股东权益。

4、遵循重要性原则,编制本备考合并财务报表时未考虑本次重组中可能发生的交易费用、中介费用、流转税及其他税项,亦未考虑其他与本次重组可能相关的事项的影响。

5、基于上述编制本备考合并财务报表的特定目的,本备考财务报表中只列示备考合并资产负债表、备考利润表及其附注,未编制备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,部分附注项目在本备考合并财务报表中简化披露。

6、假设于合并基准日,本公司已完成本次重组拟发行的股份 581,947,005 股,每股面值人民币 1 元。本公司总股份数于 2019 年 1 月 1 日由原 241,320,000 股变更为 823,267,005 股,并基于此假设计算备考每股收益。

7、除上说明外,本备考合并财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定并基于本附注“四、重要会计政策和会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### 四、本报告期合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例
上海众彦信息科技有限公司	全资子公司	一级子公司	100%
上海焱祺电子商务有限公司	全资子公司	一级子公司	100%
上海焱亨电子商务有限公司	全资子公司	一级子公司	100%
上海甄祺电子商务有限公司	全资子公司	一级子公司	100%
上海焱喆信息科技有限公司	全资子公司	二级子公司	100%
上海焱熙信息科技有限公司	全资子公司	二级子公司	100%

(续上表)

纳入合并报表范围的子公司名称	资产负债表合并日	持股比例	合并比例
上海众彦信息科技有限公司	2019年12月31日	100.00%	100.00%
	2020年6月30日	100.00%	100.00%
上海焱祺电子商务有限公司	2019年12月31日	100.00%	100.00%
	2020年6月30日	100.00%	100.00%
上海焱亨电子商务有限公司	2019年12月31日	100.00%	100.00%
	2020年6月30日	100.00%	100.00%
上海甄祺电子商务有限公司	2019年12月31日	100.00%	100.00%
	2020年6月30日	100.00%	100.00%
上海焱喆信息科技有限公司	2020年6月30日	100.00%	100.00%
上海焱熙信息科技有限公司	2020年6月30日	100.00%	100.00%

本期合并财务报表范围及其变化情况见“本附注七、合并范围的变更”以及“本附注八、在其他主体中的权益”。

## 五、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外, 本备考财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订) 中关于列报和披露的要求。

### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期间为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

### 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并, 在合并日按照取得被合并方所有者权益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、所承担债务账面价值或发行的权益性证券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。为进行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; 为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 计入所发行债券及其他债务的初始计量金额; 企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的, 母公司编制合并报表。



(2) 非同一控制下的企业合并, 按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为在购买日为取得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。合并成本大于享有被购买方可辨认资产公允价值份额的差额, 在合并财务报表中确认为商誉; 合并成本小于享有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。为进行合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。企业合并形成母子公司关系的, 母公司设置备查簿, 记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时, 以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

#### 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被母公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

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。

编制合并报表时, 母公司与被合并子公司采用统一的会计政策和期间。合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由母公司合并编制。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初余额。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。母公司在报告期内处置子公司, 将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司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。

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金,是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物,是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理

- ① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。
- ② 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,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的交易性金融资产,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,作为公允价值变动损益,计入当期损益。

#### 10、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

##### ① 分类和初始计量

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:

- 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。

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,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

##### 以摊余成本计量:

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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

##### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。

##### 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。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。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## ② 减值

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、租赁应收款和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

由收入准则规范的交易形成的,无论是否存在重大融资成分的应收款项,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。

除上述计量方法以外的金融资产,于每个资产负债表日,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,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,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,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。

对于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素:

- 1) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- 2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 3) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收款项,单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或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, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合	确定组合的依据	预期信用损失的确认方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	预期信用损失率为零
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	同应收账款
应收子公司及其他关联方账款	合并报表范围内子公司及其他关联方账款	预期信用损失率为零
应收客户账款	其他客户	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收子公司及其他关联方往来款	合并报表范围内子公司及其他关联方账款	预期信用损失率为零
其他应收保证金	日常经营活动中支付的保证金	预期信用损失率为零
其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失

对于划分为组合的应收账款, 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。

对于划分为组合的其他应收款, 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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

按账龄组合计量预期信用损失的应收款项比例与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 至 6 个月	1.00%	1.00%
7 至 12 个月	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

公司在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当期状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 公司直接减记该金融资产的账面余额。

### ③ 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,且公司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 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,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。

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

## (3) 金融工具的公允价值确定

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

### (1) 初始投资成本确定

除对外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,按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资,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,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换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7号—非货币性资产交换》的有关规定确定;
- 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《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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。

#### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的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投资成本;对长期股权投资的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,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当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,并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分得的部分,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。

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,公司对被投资单位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。

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。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指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。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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。

### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试及减值准备计提方法,按照16、“长期资产减值”会计政策执行。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,且使用期限超过1年的有形资产。

同时满足以下条件的,确认为固定资产:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很有可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

分类	折旧方法	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
服务器	年限平均法	3年	5.00%	31.67%
办公家具	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
其他电子设备	年限平均法	3年	5.00%	31.67%

### (3) 计价方法

按其成本进行初始计量。



(4) 后续支出

仅在固定资产有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认,计入固定资产成本;否则,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

固定资产的减值测试及减值准备计提方法,按照16、“长期资产减值”会计政策执行。

13、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

对使用寿命不确定的无形资产,期末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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) 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,应当证明其有用性;
- 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;

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 14、借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

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,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,直接计入当期财务费用。

##### (2) 资本化期间、暂停资本化期间的确认方法

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时,借款费用停止资本化。

##### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

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。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,根据累计资产支出超过专项借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在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之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在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之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

#### 15、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销,以成本减累计减值准备后的金额计量,在合并资产负债表上单独列示。

## 16、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况,将按照其差额计提减值准备,可收回金额根据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较高者确定,资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

### (1) 长期股权投资减值准备

① 成本法核算的长期股权投资,在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的,按照成本计量,投资成本高于其可变现净值的,计提长期投资减值准备。

② 其他长期股权投资按照单项投资成本与可变现净值孰低计量,投资成本高于其可变现净值的,计提长期投资减值准备。

### (2) 固定资产、无形资产等类似减值准备

资产负债表日,固定资产等类似资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。上述资产按照单项账面价值与可收回金额孰低计量,对可收回金额低于账面价值的差额,计提资产减值准备。一经确定,以后会计期间不得转回。

### (3) 商誉及其他资产减值准备

自购买日起将因公司合并形成的商誉的账面价值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,首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。然后,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,计提资产减值准备。一经确定,以后会计期间不得转回。

## 17、长期待摊费用

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用,并按项目受益期采用直线法平均摊销。

## 18、合同资产与合同负债

根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团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。

## 19、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划产生的职工薪酬成本于报告期末确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息;
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,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。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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: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;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。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照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。在报告期末,公司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,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 20、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足以下条件的,本公司将其列为预计负债

- ① 该义务是本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本公司;
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

### (2) 最佳估计数的确定方法

- ① 在所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的情况下,最佳估计数按该范围的平均值确定;

② 在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:

- 1) 或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;
- 2) 或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及发生概率计算确定;
- 3) 公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 21、收入(自2020年1月1日起适用)

### (1)一般原则

公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

- ① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- ② 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。
- ③ 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,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,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,公司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或服务控制权时,公司会考虑下列迹象:

- 1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 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) 公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 4) 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) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的,公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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。公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，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，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。

(2) 公司收入确认的具体政策：

① 导购服务

公司向电商、品牌商提供电商导购服务，用户通过公司网站或 App 中的商品链接进入电商、品牌商网站下单购买，公司按实际完成交易金额的一定比例获取佣金收入。具体收入确认方法如下：

- 1) 有联盟平台且联盟提供当月佣金信息的，公司按照在联盟后台查看的当月佣金确认为当月收入，正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。
- 2) 有联盟平台但是联盟不提供当月佣金信息的，或者无联盟平台的，公司通过数据中心接口从联盟平台提取订单信息，或者从公司数据中心提取订单信息，按历史经验估计订单折损率和平均佣金率后确认为当月收入。公司按合同约定，在次月或隔月与客户正式结算佣金后，将正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。

② 广告推广服务

- 1) 按天计价广告收入，公司根据广告发布合同及广告发布排期的约定提供广告展示服务并根据广告发布进度确认收入。
- 2) 按照点击量、注册量计价广告收入，双方对相关服务，服务效果进行确认，公司根据经双方确认的效果结算单确认收入。

③ 平台技术服务

1) 客户关系管理服务

公司接受客户委托，按照协议约定的方式替客户管理其客户的服务。月末公司依据完成服务量进行暂估，在与客户进行对账结算时，将差额部分调整在当期。

2) 商城服务

公司利用自营电商系统为合作商家提供商品展示、后台管理，并根据其在该商城平台上的交易金额收取一定比例的服务费。公司在交易完成后确认技术服务收入。

④ 其他产品及服务

公司提供的其他业务, 按照协议约定条件确认收入。

22、收入（适用于 2019 年度）

(1) 一般原则

① 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认

- 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有效控制；
- 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 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

③ 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 公司收入确认的具体政策

① 导购服务

公司向电商、品牌商提供电商导购服务，用户通过公司网站或 App 中的商品链接进入电商、品牌商网站下单购买，公司按实际完成交易金额的一定比例获取佣金收入。具体收入确认方法如下：

- 1) 有联盟平台且联盟提供当月佣金信息的，公司按照在联盟后台查看的当月佣金确认为当月收入，正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。



2) 有联盟平台但是联盟不提供当月佣金信息的,或者无联盟平台的,公司通过数据中心接口从联盟平台提取订单信息,或者从公司数据中心提取订单信息,按历史经验估计订单折损率和平均佣金率后确认为当月收入。公司按合同约定,在次月或隔月与客户正式结算佣金后,将正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。

#### ② 广告推广服务

1) 按天计价广告收入,公司根据广告发布合同及广告发布排期的约定提供广告展示服务并根据广告发布进度确认收入。

2) 按照点击量、注册量计价广告收入,双方对相关服务,服务效果进行确认,公司根据经双方确认的效果结算单确认收入。

#### ③ 平台技术服务

##### 1) 客户关系管理服务

公司接受客户委托,按照协议约定的方式替客户管理其客户的服务。月末公司依据完成服务量进行暂估,在与客户进行对账结算时,将差额部分调整在当期。

##### 2) 商城服务

公司利用自营电商系统为合作商家提供商品展示、后台管理,并根据其在该商城平台上的交易金额收取一定比例的服务费。公司在交易完成后确认技术服务收入。

#### ④ 其他产品及服务

公司提供的其他业务,按照协议约定条件确认收入。

### 23、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件;
- (2) 公司能够收到政府补助。

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。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,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分别下列情况处理:

- 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。

与日常活动相关的政府补助,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

#### 24、租赁

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### (1) 公司作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (2) 公司作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (3) 公司作为融资租赁承租人

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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,其差额作为未确认融资费用。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (4) 公司作为融资租赁出租人

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 采用资产负债表法进行所得税会计处理。

(2) 递延所得税资产的确认的依据:如果在可预见的未来可以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,则将可以抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产予以确认。

(3) 资产负债表日对已确认的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于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。

(4) 递延所得税负债的确认的依据:因应纳税暂时性差异在转回期间将增加应纳税所得额和应交所得税,导致经济利益的流出,在其发生当期,构成应支付税金的义务,则将应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债予以确认。

## 26、股份支付

(1) 股份支付的种类

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

(2) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

(3) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 27、重大会计政策、会计估计变更及会计差错更正

### (1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

#### 1) 2019 年度会计政策变更

① 财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号), 与财会[2019]6 号文《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》配套执行, 根据相关要求, 已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应当对财务报表项目进行相应调整。主要调整项目如下: 在资产负债表中, 新增与新金融工具准则有关的“应收款项融资”。利润表中将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目自“其他收益”项目前下移至“公允价值变动收益”项目后, 并将“信用减值损失”列于“资产减值损失”之前, 投资收益其中项新增与新金融工具准则有关的“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。本公司对因会计政策变更产生的累积影响数已调整首次执行 2019 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额而未调整可比期间信息, 对首次执行当期的财务报表的本期数或期末数按照已执行新金融准则的报表项目列报, 对可比会计期间未调整的比较数据按照未执行新金融准则的报表项目列报。

② 财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》,以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个主要的计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用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金融资产。本公司自2019年1月1日起施行新金融工具准则,金融资产减值准备所形成的预期信用损失计入“信用减值损失”科目进行核算。

2) 2020年度会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(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;其他境内上市企业,自2020年1月1日起施行。

新收入准则规定,首次执行该准则应当根据累计影响数调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间财务报表数据不予调整。在执行新收入准则时,本公司仅对在2020年1月1日(首次执行日)尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

(2) 重大会计估计变更

报告期本公司无重大会计估计变更。

(3) 2020年起首次执行新收入准则调整调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	1,499,923.71	-	-1,499,923.71
合同负债	-	1,499,923.71	1,499,923.71

28、重要的会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

#### (1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (2) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (3) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (5) 所得税

公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (6) 预计负债

公司根据历史已经发生的与 P2P 业务相关的补偿事项, 对 P2P 业务收入计提预计负债。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下, 公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	5%、4%
文化事业建设费	应纳广告业流转税的营业额	3%、1.5%、0%
企业所得税	应纳税所得额	除下述享受税收优惠的企业外, 按应纳税所得额的 25%缴纳

注: 本备考报表假设本次重大资产重组事项完成后, 本公司能够继承中彦科技及其合并范围内子公司所享有的各项企业所得税优惠税率。

报告期享受企业所得税税收优惠的纳税主体明细:

纳税主体名称	所得税税率
上海中彦信息科技股份有限公司	12.5%、0%
上海众彦信息科技有限公司	12.5%
上海甄祺电子商务有限公司	20%

#### 2、税收优惠及批文

上海中彦信息科技股份有限公司于 2016 年 11 月 24 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、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201631000257), 认定为高新技术企业, 认证有效期 3 年, 适用企业所得税税率 15%。

2019 年 12 月 6 日, 公司取得到期更新后的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201931005264), 认证有效期 3 年。

上海众彦信息科技有限公司于2016年11月24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、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201631000527),认定为高新技术企业,认证有效期3年,适用企业所得税税率15%。  
2019年12月6日,公司取得到期更新后的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201931003985),认证有效期3年。

上海中彦信息科技股份有限公司于2017年11月25日获得上海市软件行业协会颁发的编号为沪RQ-2016-0107号软件企业证书,有效期一年。根据财政部、国家税务总局和发展改革委《工业和信息化部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)规定:我国境内新办软件生产企业经认定后,自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。2018年及2019年,公司通过上海市软件协会的审核继续取得软件企业资格。

上海众彦信息科技有限公司于2017年11月25日获得上海市软件行业协会颁发的编号为沪RQ-2015-1026号软件企业证书,有效期一年。根据财政部、国家税务总局和发展改革委《工业和信息化部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)规定:我国境内新办软件生产企业经认定后,自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。2018年及2019年,公司通过上海市软件协会的审核继续取得软件企业资格。

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)及《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2019年第2号)的规定,上海甄祺电子商务有限公司2019年及2020年1-6月符合国家小型微利企业的认定标准,年应纳税所得额低于100万元部分减按25%计入应纳税所得额,年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税〔2019〕46号)及上海市财政局《关于本市减半征收文化事业建设费有关事项的通知》(沪财税〔2019〕19号),自2019年7月1日至2024年12月31日,公司文化事业建设费按照缴纳义务人应缴费额的50%减征。

根据《财政部 税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》(财政部税务总局公告2020年第25号),自2020年1月1日至2020年12月31日,免征文化事业建设费。



江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

七、备考合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	31,865.08	8,165.08
银行存款	1,012,981,520.34	998,550,498.86
其他货币资金	2,749,385.19	14,973,751.69
合计	<u>1,015,762,770.61</u>	<u>1,013,532,415.63</u>
其中:存放在境外的款项总额	-	-

注:报告期内,因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项明细如下:

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
银行存款	22,255,431.31	258,065,515.21

上述款项未包括在现金及现金等价物中。

报告期末受限货币资金情况详见附注七/34的披露。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	10,000.00
其中:银行和信托理财产品	=	10,000.00
合计	=	<u>10,000.00</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1至6个月	93,013,046.16	91,967,245.48
7至12个月	5,247,085.87	49,920.73
1-2年	2,981,190.38	4,701,216.28
2-3年	1,864,971.10	541,164.82
3年以上	260,149.79	43,739.45
小计	<u>103,366,443.30</u>	<u>97,303,286.76</u>
减:坏账准备	6,252,489.66	6,064,523.97
合计	<u>97,113,953.64</u>	<u>91,238,762.79</u>

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	5,001,055.61	4.84%	5,001,055.61	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>98,365,387.69</u>	<u>95.16%</u>	<u>1,251,434.05</u>	1.27%	<u>97,113,953.64</u>
合计	<u>103,366,443.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,252,489.66</u>	6.05%	<u>97,113,953.64</u>

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	5,101,055.61	5.24%	5,101,055.61	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>92,202,231.15</u>	<u>94.76%</u>	<u>963,468.36</u>	1.04%	<u>91,238,762.79</u>
合计	<u>97,303,286.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,064,523.97</u>	6.23%	<u>91,238,762.79</u>

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	预期信用损失率	计提理由
天津源丰财富生活网络信息服务有限公司	1,963,337.70	1,963,337.70	100.00%	预计无法收回
甘肃金畅网络科技有限公司	1,793,202.99	1,793,202.99	100.00%	预计无法收回
上海牵趣网络科技有限公司	399,749.27	399,749.27	100.00%	预计无法收回
北京荣盛信联信息技术有限公司	280,153.55	280,153.55	100.00%	预计无法收回
乐视电子商务(北京)有限公司	158,086.94	158,086.94	100.00%	预计无法收回
胖胖猪信息咨询服务(北京)有限公司	136,812.00	136,812.00	100.00%	预计无法收回
富星信息科技(北京)有限公司	110,365.00	110,365.00	100.00%	预计无法收回
上海夸客金融信息服务有限公司	106,266.00	106,266.00	100.00%	预计无法收回
北京天天美尚信息科技股份有限公司	<u>53,082.16</u>	<u>53,082.16</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>5,001,055.61</u>	<u>5,001,055.61</u>	100.00%	

(续上表)

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
天津源丰财富生活网络信息服务有限公司	1,963,337.70	1,963,337.70	100.00%	预计无法收回
甘肃金畅网络科技有限公司	1,793,202.99	1,793,202.99	100.00%	预计无法收回
上海牵趣网络科技有限公司	399,749.27	399,749.27	100.00%	预计无法收回
北京荣盛信联信息技术有限公司	380,153.55	380,153.55	100.00%	预计无法收回
乐视电子商务(北京)有限公司	158,086.94	158,086.94	100.00%	预计无法收回

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
胖胖猪信息咨询服务(北京)有限公司	136,812.00	136,812.00	100.00%	预计无法收回
富星信息科技(北京)有限公司	110,365.00	110,365.00	100.00%	预计无法收回
上海夸客金融信息服务有限公司	106,266.00	106,266.00	100.00%	预计无法收回
北京天天美尚信息科技股份有限公司	<u>53,082.16</u>	<u>53,082.16</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>5,101,055.61</u>	<u>5,101,055.61</u>	100.00%	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收客户账款

账龄	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1至6个月	93,013,046.16	930,130.46	1.00%	91,967,245.48	919,672.45	1.00%
7至12个月	5,247,085.87	262,354.29	5.00%	49,920.73	2,496.04	5.00%
1-2年	45,422.20	4,542.22	10.00%	128,081.48	12,808.15	10.00%
2-3年	10,852.77	5,426.39	50.00%	56,983.46	28,491.72	50.00%
3年以上	<u>48,980.69</u>	<u>48,980.69</u>	100.00%	=	=	100.00%
合计	<u>98,365,387.69</u>	<u>1,251,434.05</u>	1.27%	<u>92,202,231.15</u>	<u>963,468.36</u>	1.04%

(3) 坏账准备变动情况

期间	期初余额	新金融工具 准则影响	本期变动金额				期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2020年1月至6月	6,064,523.97	-	287,965.69	100,000.00	-	-	6,252,489.66
2019年度	6,216,017.71	-	-151,493.74	-	-	-	6,064,523.97

(4) 报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2020年6月30日应收账款余额前五名

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	占总金额比例
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	非关联方	37,482,538.84	374,825.39	36.26%
重庆京东海嘉电子商务有限公司	非关联方	9,962,161.62	99,621.62	9.64%
天津蓝标博众文化传媒有限公司	非关联方	7,456,400.04	74,564.00	7.21%
上海络程网络技术有限公司	非关联方	6,910,395.00	174,784.35	6.69%
广州唯品会电子商务有限公司	非关联方	<u>4,734,571.11</u>	<u>47,345.71</u>	<u>4.58%</u>
合计		<u>66,546,066.61</u>	<u>771,141.07</u>	<u>64.38%</u>

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2019年12月31日应收账款余额前五名

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	占总金额比例
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	非关联方	31,896,072.62	318,960.72	32.78%
天津蓝标博众文化传媒有限公司	非关联方	10,792,000.04	107,920.00	11.09%
重庆京东海嘉电子商务有限公司	非关联方	7,985,382.87	79,853.83	8.21%
上海络程网络技术有限公司	非关联方	6,996,346.78	69,963.47	7.19%
广州唯品会电子商务有限公司	非关联方	<u>6,216,677.97</u>	<u>62,166.78</u>	<u>6.39%</u>
合计		<u>63,886,480.28</u>	<u>638,864.80</u>	<u>65.66%</u>

(6) 应收账款余额中无应收关联方款项。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4、预付款项

(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	12,059,155.53	94.04%	15,777,949.96	92.62%
1年至2年	450,681.90	3.51%	932,353.33	5.47%
2年至3年	282,839.84	2.21%	294,160.54	1.73%
3年以上	<u>30,272.25</u>	<u>0.24%</u>	<u>30,272.25</u>	<u>0.18%</u>
合计	<u>12,822,949.52</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,034,736.08</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2020年6月30日预付账款余额前五名

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额的比例	预付款时间	未结算原因
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	非关联方	3,919,708.00	30.57%	1年以内	预充值款项
上海众旦信息科技有限公司	非关联方	992,511.00	7.74%	1年以内	预付结算款
邦道科技有限公司	非关联方	700,000.00	5.46%	1年以内	预充值款项
北京轩辕广告有限公司	非关联方	668,122.80	5.21%	1年以内	预充值款项
上海乐课力投资管理有限公司	非关联方	<u>660,476.22</u>	<u>5.15%</u>	1年以内	预付房租
合计		<u>6,940,818.02</u>	<u>54.13%</u>		

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2019年12月31日预付账款余额前五名

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额的比例	预付款时间	未结算原因
凯丽隆(上海)软件信息科技有限 公司	非关联方	3,537,117.88	20.76%	1年以内	预充值款项
上海剧星传媒股份有限公司	非关联方	2,428,796.02	14.26%	1年以内	预充值款项
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	非关联方	1,476,633.49	8.67%	1年以内	预充值款项
上海乐课力投资管理有限公司	非关联方	1,320,952.44	7.75%	1年以内	预付房租
上海众旦信息科技有限公司	非关联方	959,818.59	5.63%	1年以内	预付结算款
合计		<u>9,723,318.42</u>	<u>57.07%</u>		

5、其他应收款

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	4,157,315.02	-	4,157,315.02	1,873,789.40	-	1,873,789.40
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	<u>276,829,421.62</u>	<u>2,030,129.04</u>	<u>274,799,292.58</u>	<u>319,688,840.90</u>	<u>488,574.92</u>	<u>319,200,265.98</u>
合计	<u>280,986,736.64</u>	<u>2,030,129.04</u>	<u>278,956,607.60</u>	<u>321,562,630.30</u>	<u>488,574.92</u>	<u>321,074,055.38</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1至6个月	235,283,847.86	302,080,216.10
7至12个月	41,314,851.59	181,562.80
1至2年	189,222.17	36,000.00
2至3年	36,000.00	17,391,062.00
3年以上	5,500.00	-
小计	<u>276,829,421.62</u>	<u>319,688,840.90</u>
减:坏账准备	2,030,129.04	488,574.92
合计	<u>274,799,292.58</u>	<u>319,200,265.98</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2020年6月30日	2019年12月31日
应收拟出售资产款	234,062,708.85	252,371,436.34
代收代付款	40,545,563.59	48,623,991.86
保证金	2,040,997.80	1,114,350.80

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

款项性质	账面余额	
	2020年6月30日	2019年12月31日
备用金	140,000.00	149,698.05
关联方往来款	-	17,385,562.00
其他	40,151.38	43,801.85
合计	<u>276,829,421.62</u>	<u>319,688,840.90</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	488,574.92	-	-	488,574.92
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	1,541,554.12	-	-	1,541,554.12
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	2,030,129.04	-	-	2,030,129.04

④ 坏账准备情况

期间	期初余额	新金融工具 准则影响	本期变动金额				期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2020年1月至6月	488,574.92	-	1,541,554.12	-	-	-	2,030,129.04
2019年度	1,762,508.29	-	-1,273,933.37	-	-	-	488,574.92

⑤ 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑦ 其他应收账款余额中应收关联方款项详见附注十一/5/(1)的披露。

⑧ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

6、其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
未认证进项税	2,717,895.42	834,215.74
待抵扣进项税	13,346,153.78	410,044.68
合计	<u>16,064,049.20</u>	<u>1,244,260.42</u>

7、长期股权投资

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
对联营、合营企业投资	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00	-

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019年	本期增减变动				
	12月31日	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
联营企业						
杭州首尔科技有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-
小计	<u>500,000.00</u>	=	=	=	=	=
合计	<u>500,000.00</u>	=	=	=	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年	减值准备
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他	6月30日	期末余额
联营企业					
杭州首尔科技有限公司	-	-	-	500,000.00	500,000.00
小计	=	=	=	<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>
合计	=	=	=	<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>

8、固定资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	2,207,114.72	2,025,334.79
固定资产清理	=	=
合计	<u>2,207,114.72</u>	<u>2,025,334.79</u>

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	服务器	办公家具	其他电子设备	合计
① 账面原值				
2019年12月31日	11,442,466.31	1,242,680.57	7,730,862.49	20,416,009.37
本期增加金额	531,725.66	27,924.52	28,593.58	588,243.76
其中:购置	531,725.66	27,924.52	28,593.58	588,243.76
在建工程转入	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	197,527.09	197,527.09
其中:处置或报废	-	-	197,527.09	197,527.09
2020年6月30日	11,974,191.97	1,270,605.09	7,561,928.98	20,806,726.04
② 累计折旧				
2019年12月31日	10,567,875.49	883,089.01	6,939,710.08	18,390,674.58
本期增加金额	166,608.29	89,844.49	138,089.11	394,541.89
其中:计提	166,608.29	89,844.49	138,089.11	394,541.89
本期减少金额	-	-	185,605.15	185,605.15
其中:处置或报废	-	-	185,605.15	185,605.15
2020年6月30日	10,734,483.78	972,933.50	6,892,194.04	18,599,611.32
③ 减值准备				
2019年12月31日	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-
2020年6月30日	-	-	-	-
④ 账面价值				
2020年6月30日	1,239,708.19	297,671.59	669,734.94	2,207,114.72
2019年12月31日	874,590.82	359,591.56	791,152.41	2,025,334.79

(2) 期末无暂时闲置的固定资产,无经营租赁及持有待售的固定资产。

(3) 期末无固定资产抵押情况。



江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	域名	软件	合计
① 账面原值			
2019年12月31日	3,998,344.00	1,895,726.50	5,894,070.50
本期增加金额	-	-	-
其中:购置	-	-	-
内部研发	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年6月30日	3,998,344.00	1,895,726.50	5,894,070.50
② 累计摊销			
2019年12月31日	3,998,344.00	1,077,605.95	5,075,949.95
本期增加金额	-	189,572.64	189,572.64
其中:计提	-	189,572.64	189,572.64
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年6月30日	3,998,344.00	1,267,178.59	5,265,522.59
③ 减值准备			
2019年12月31日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年6月30日	-	-	-
④ 账面价值			
2020年6月30日	-	628,547.91	628,547.91
2019年12月31日	-	818,120.55	818,120.55

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 期末无被抵押的无形资产

10、长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年6月30日
租入的固定资	1,289,967.24	-	826,924.54	-	463,042.70
产改良支出					

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	8,282,618.70	1,040,805.94	6,553,098.89	819,605.59
结转至以后年度抵扣的费用	-	-	-	-
预计负债	9,521,485.85	1,190,185.73	9,521,485.85	1,190,185.73
可抵扣亏损	29,339,229.40	4,705,986.01	33,256,276.97	5,383,852.78
合计	47,143,333.95	6,936,977.68	49,330,861.71	7,393,644.10

(2) 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
可抵扣暂时性差异	500,000.00	500,000.00
可抵扣亏损	-	-
合计	500,000.00	500,000.00

12、其他非流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
三年期定期存款	-	80,000,000.00

报告期末受限定期存款情况详见附注七/34的披露。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
会员返利	53,672,894.73	67,939,281.80
应付推广费	17,281,324.60	5,345,392.07
应付第三方服务费	4,972,073.53	10,671,845.73
其他	434,152.32	1,705,687.16
合计	76,360,445.18	85,662,206.76
其中: 账龄超过1年的余额	109,940.00	109,940.00

(2) 截至2020年6月30日公司无账龄超过1年的重要应付账款。

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

14、预收款项

(1) 预收款项按账龄结构列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	-	1,499,923.71
1年至2年(含2年)	-	-
2年至3年(含3年)	-	-
3年以上	=	=
合计	=	<u>1,499,923.71</u>

(2) 预收账款余额中无预收关联方款项。

15、合同负债

(1) 合同负债按账龄结构列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	2,610,323.57	-
1年至2年(含2年)	133,662.56	-
2年至3年(含3年)	-	-
3年以上	=	=
合计	<u>2,743,986.13</u>	=

(2) 合同负债余额中无预收关联方款项。

16、应付职工薪酬

(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
短期薪酬	28,192,340.30	64,261,160.81	77,976,694.68	14,476,806.43
离职后福利-设定提存计划	1,276,262.78	1,145,061.21	2,421,323.99	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>29,468,603.08</u>	<u>65,406,222.02</u>	<u>80,398,018.67</u>	<u>14,476,806.43</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	26,825,583.61	55,372,260.18	68,396,287.26	13,801,556.53
职工福利费	-	1,507,123.76	1,507,123.76	-
社会保险费	832,725.69	2,253,744.87	2,796,009.66	290,460.90

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
其中: 医疗保险费	741,627.88	2,028,769.86	2,507,599.96	262,797.78
工伤保险费	13,031.72	11,431.00	24,462.72	-
生育保险费	78,066.09	213,544.01	263,946.98	27,663.12
其他	-	-	-	-
住房公积金	534,031.00	5,128,032.00	5,277,274.00	384,789.00
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他	=	=	=	=
合计	<u>28,192,340.30</u>	<u>64,261,160.81</u>	<u>77,976,694.68</u>	<u>14,476,806.43</u>

(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
基本养老保险	1,237,230.06	1,110,347.60	2,347,577.66	-
失业保险费	<u>39,032.72</u>	<u>34,713.61</u>	<u>73,746.33</u>	=
合计	<u>1,276,262.78</u>	<u>1,145,061.21</u>	<u>2,421,323.99</u>	=

17、应交税费

税种	2020年6月30日	2019年12月31日
企业所得税	7,524,924.93	164,778.54
文化事业建设费	4,673,077.52	4,791,425.92
增值税	4,387,527.66	19,523,687.79
印花税	222,760.70	309,887.44
教育费附加	63,828.24	830,015.83
城市维护建设税	58,663.47	825,481.27
个人所得税	<u>484,691.99</u>	<u>699,293.74</u>
合计	<u>17,415,474.51</u>	<u>27,144,570.53</u>

18、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	107,789,000.00	-
其他应付款	<u>77,115,401.82</u>	<u>85,654,267.69</u>
合计	<u>184,904,401.82</u>	<u>85,654,267.69</u>

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 应付股利

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
现金股利	107,789,000.00	-

注 1：2019 年 6 月 21 日，经公司 2018 年年度股东大会决议通过，按照公司 360,000,000 的股本基数，向截至 2019 年 6 月 20 日登记在册的公司股东每股派发 0.16 元，共计派发现金红利人民币 57,600,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日已经支付 57,600,000.00 元。

注 2：2020 年 5 月 26 日，经公司 2020 年第一次临时股东大会决议通过，按照公司 360,000,000 的股本基数，向截至 2020 年 5 月 24 日登记在册的公司股东派发现金红利，共计派发现金红利人民币 220,000,000.00 元，截至 2020 年 6 月 30 日已经支付 112,211,000.00 元。

(2) 其他应付款

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
押金保证金	73,398,439.72	79,380,726.41
自营平台商户结算款	2,353,934.54	3,871,986.18
其他	1,363,027.56	2,401,555.10
合计	<u>77,115,401.82</u>	<u>85,654,267.69</u>

② 截至 2020 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的大额其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京亿信宝网络信息咨询有限公司	2,000,000.00	保证金
杭州投融谱华互联网金融服务有限公司	1,296,640.40	保证金
豆比科技（北京）有限公司	1,000,000.00	保证金
合计	<u>4,296,640.40</u>	

③ 其他应付账款余额中应付关联方款项详见附注十一/5/(2)的披露。

19、其他流动负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
过期会员返利	41,719,926.76	59,586,060.09
暂估销项税	9,026,447.40	7,095,734.69
合计	<u>50,746,374.16</u>	<u>66,681,794.78</u>

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

20、预计负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	形成原因
P2P平台业务收入风险准备	9,521,485.85	9,521,485.85	按历史赔偿率等因素综合计提

21、营业收入及营业成本

项目	2020年1月至6月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,031,479.15	56,478,697.33	611,070,323.43	127,134,102.60
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>212,031,479.15</u>	<u>56,478,697.33</u>	<u>611,070,323.43</u>	<u>127,134,102.60</u>

22、税金及附加

项目	2020年1月至6月	2019年度
城市维护建设税	612,546.86	3,149,805.18
教育费附加	630,306.47	2,732,333.01
文化事业建设费(注1)	-	1,132,468.68
印花税	81,239.96	249,284.93
合计	<u>1,324,093.29</u>	<u>7,263,891.80</u>

注1:根据财政部、税务总局公告2020年第25号《关于电影等行业税费支持政策的公告》,自2020年1月1日至2020年12月31日,免征文化事业建设费。

23、销售费用

项目	2020年1月至6月	2019年度
广告宣传及推广活动费	30,062,440.00	179,051,720.88
职工薪酬	26,271,009.35	69,399,385.83
房租及物业费	1,348,324.62	3,322,095.00
办公费用	859,903.80	2,819,245.13
折旧与摊销	656,267.29	1,660,790.60
业务招待费	364,572.96	872,304.02
差旅费用	207,645.40	1,554,971.60
股份支付	76,389.61	411,580.59
预计负债	-	9,521,485.85
其他	190,781.45	440,873.67
合计	<u>60,037,334.48</u>	<u>269,054,453.17</u>

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

24、管理费用

项目	2020年1月至6月	2019年度
职工薪酬	12,546,324.21	26,346,041.95
办公费用	1,103,991.71	4,527,608.56
中介机构费	1,047,063.11	12,217,863.97
房租及物业费	659,201.01	1,790,864.18
折旧与摊销	182,988.05	335,999.47
业务招待费	136,723.86	840,838.24
差旅费用	106,453.65	783,123.48
股份支付	105,925.05	65,912.98
其他	44,362.79	294,932.05
合计	<u>15,933,033.44</u>	<u>47,203,184.88</u>

25、研发费用

项目	2020年1月至6月	2019年度
职工薪酬	24,846,346.15	71,323,429.64
房租及物业费	783,202.89	2,329,522.11
研发信息技术费	588,907.88	1,002,312.27
股份支付	389,014.17	1,438,894.91
折旧与摊销	385,357.23	626,399.56
其他	242,053.89	858,345.75
合计	<u>27,234,882.21</u>	<u>77,578,904.24</u>

26、财务费用

项目	2020年1月至6月	2019年度
利息支出	-	-
减:利息收入	14,310,044.68	28,821,886.79
汇兑损益	-2,656,270.58	-2,864,641.53
银行手续费	171,095.40	403,298.16
合计	<u>-16,795,219.86</u>	<u>-31,283,230.16</u>

27、其他收益

项目	2020年1月至6月	2019年度
政府补助	5,973,358.00	21,897,430.88
增值税加计扣除(注1)	929,041.56	1,371,208.50
个税手续费返还	357,889.82	-
合计	<u>7,260,289.38</u>	<u>23,268,639.38</u>

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

注 1：根据税务总局和海关总署印发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号，以下简称“第 39 号公告”），规定“自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额”。

注 2：计入其他收益的政府补助情况详见附注七/35 的披露。

28、信用减值损失

项目	2020 年 1 月至 6 月	2019 年度
应收账款坏账损失	-187,965.69	151,493.74
其他应收款坏账损失	-1,541,554.12	1,273,933.37
合计	<u>-1,729,519.81</u>	<u>1,425,427.11</u>

29、资产减值损失

项目	2020 年 1 月至 6 月	2019 年度
长期股权投资减值损失	-	-500,000.00

30、资产处置收益

项目	2020 年 1 月至 6 月	2019 年度
处置非流动资产的利得	-	-21,352.85

31、营业外收入

项目	2020 年 1 月至 6 月	2019 年度
非流动资产毁损报废利得	-	-
与企业日常活动无关的政府补助	-	-
其他	=	110,840.00
合计	=	<u>110,840.00</u>

注：营业外收入全部计入非经常性损益。

32、营业外支出

项目	2020 年 1 月至 6 月	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	11,921.94	2,144.02
对外捐赠	204,526.00	108,669.89
其他	=	3,346,000.00
合计	<u>216,447.94</u>	<u>3,456,813.91</u>

注：营业外支出全部计入非经常性损益。



江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年1月至6月	2019年度
当期所得税费用	6,594,312.26	164,778.54
递延所得税费用	456,666.42	-1,411,431.58
合计	<u>7,050,978.68</u>	<u>-1,246,653.04</u>

34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	
	2020年6月30日	2019年12月31日
货币资金	22,255,431.31	258,065,515.21
其他非流动资产	=	80,000,000.00
合计	<u>22,255,431.31</u>	<u>338,065,515.21</u>

受限原因如下:

(1) 截至2020年6月30日,本公司因配合侦查机关对P2P公司的案件调查基本户处于冻结状态,账户余额为人民币22,255,431.31元,前述案件被调查对象均系本公司广告业务合作方。

(2) 截至2019年12月31日,本公司以货币资金中价值人民币70,500,000.00元的一年期定期存款及其他非流动资产中价值人民币80,000,000.00元的三年期定期存款质押给银行,以换取人民币150,000,000.00元的授信额度。

(3) 截至2019年12月31日,本公司因配合侦查机关对P2P公司的案件调查基本户处于冻结状态,账户余额为人民币21,565,515.21元,前述案件被调查对象均系本公司广告业务合作方。

(4) 截至2019年12月31日,本公司以货币资金中价值人民币166,000,000.00元的定期存款质押给银行以换取在该行的买方保理授信额度。

35、政府补助

(1) 政府补助基本情况

2020年1月至6月情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上海崇明森林旅游园区企业扶持专项补贴	5,708,000.00	其他收益	5,708,000.00
稳岗补贴	204,439.00	其他收益	204,439.00
超比例安排残疾人就业奖励金	60,919.00	其他收益	60,919.00
合计	<u>5,973,358.00</u>		<u>5,973,358.00</u>

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2019 年度情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上海崇明森林旅游园区企业扶持专项补贴	19,841,000.00	其他收益	19,841,000.00
崇明县地方教育专项资金	1,211,100.00	其他收益	1,211,100.00
上海市第三批服务业引导资金	550,000.00	其他收益	550,000.00
稳岗补贴	263,554.98	其他收益	263,554.98
超比例安排残疾人就业奖励金	31,775.90	其他收益	31,775.90
合计	<u>21,897,430.88</u>		<u>21,897,430.88</u>

(2) 政府补助退回情况

报告期各期无政府补助退回情况。

八、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下的企业合并。

2、新设子公司

(1) 上海焱熙信息科技有限公司系 2020 年 4 月新成立的二级子公司, 公司持有股权比例为 100.00%, 故该公司自 2020 年起纳入合并范围。

(2) 上海焱喆信息科技有限公司系 2020 年 4 月新成立的二级子公司, 公司持有股权比例为 100.00%, 故该公司自 2020 年起纳入合并范围。

3、注销子公司

名称	不再纳入合并范围的时间
北京中彦信息科技有限公司 (注 1)	2019 年 12 月
UBUCKS INC (注 2)	2019 年 12 月

注 1: 子公司北京中彦信息科技有限公司已于 2019 年 12 月取得工商注销通知书。

注 2: 子公司 UBUCKS INC 已于 2019 年 12 月取得注销通知书。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (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	
上海众彦信息科技有限公司	上海	上海	设计、制作各 类广告等	100%	-	同一控制 下合并
上海焱祺电子商务有限公司	上海	上海	电子商务等	100%	-	设立
上海焱亨电子商务有限公司	上海	上海	电子商务等	100%	-	同一控制 下合并
上海甄祺电子商务有限公司	上海	上海	第二类增值电 信业务等	100%	-	设立
上海焱喆信息科技有限公司	上海	上海	电子商务等	100%	-	设立
上海焱熙信息科技有限公司	上海	上海	电子商务等	100%	-	设立

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的联营企业

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	
杭州首尔科技有限公司	杭州	杭州	计算机 软硬件等	17.50%	-	权益法

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	杭州首尔科技有限公司	
	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1 月至 6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
流动资产	99,333.71	490,937.43
非流动资产	25,029.87	25,029.87
资产合计	124,363.58	515,967.30
流动负债	2,285,350.00	2,285,350.00
非流动负债	-	-
负债合计	2,285,350.00	2,285,350.00
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	-2,160,986.42	-1,769,382.70
按持股比例计算的净资产份额	17.50%	17.50%
调整事项	-	-
其中：商誉	-	-

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	杭州首邻科技有限公司	
	2020年6月30日/2020年1月至6月	2019年12月31日/2019年度
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	500,000.00	500,000.00
营业收入	7,869,373.53	24,871,719.55
净利润	-391,603.72	-2,215,218.96
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-391,603.72	-2,215,218.96
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

## 十、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对公司经营业绩的影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者利益最大化。基于该风险管理目标,公司风险管理的基本策略是确定和分析所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,及时可靠的对各种风险进行监督,从而将风险控制在限定范围内。公司的经营活动会面临的主要金融风险为信用风险、流动风险和市场风险。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手主要是声誉良好并拥有较高信用评级的银行,这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司设定相关政策以控制信用风险敞口,执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。公司于每个资产负债表日审核分组别的应收款的回收情况,按预期信用损失率计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已大为降低。截至2020年6月30日,公司95.06%的应收账款账龄在1年以内,不存在重大的信用逾期风险。

### 2、流动风险

流动风险是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物,并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2020年6月30日,本公司尚未使用的银行借款额度为1.65亿元。

截至2020年6月30日,本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下:

项目	账面价值	1年以内	1年至5年	5年以上
应付账款	76,360,445.18	76,360,445.18	-	-
其他应付款	77,115,401.82	77,115,401.82	-	-
其他流动负债	50,746,374.16	50,746,374.16	-	-

截至2019年12月31日,本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下:

项目	账面价值	1年以内	1年至5年	5年以上
应付账款	85,662,206.76	85,662,206.76	-	-
其他应付款	85,654,267.69	85,654,267.69	-	-
其他流动负债	66,681,794.78	66,681,794.78	-	-

### 3、市场风险

#### (1) 利率风险

本公司的利率市场风险主要产生于以浮动利率计息的借款。

本公司通过与金融机构建立良好的关系,对授信额度、授信期限进行合理设计,确保授信额度充足,以满足公司各类期限的融资需求,必要时通过提前还款,合理降低利率波动风险。

#### (2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。公司主要于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本备考财务报表假设本次重大资产重组事项完成后,本公司最终控制方是葛永昌先生。

## 2、公司子公司情况

本公司子公司情况详见本报告附注“九、在其他主体中的权益”。

## 3、其他关联方情况

### (1) 控股股东、实际控制人及其一致行动人控制的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
上海霜胜信息科技有限公司	葛永昌持股 99%并担任监事的企业
Happy United Investments Limited	葛永昌通过 Golden Boon Trading Limited 间接持股 100%且担任董事、首席执行官的企业
Golden Boon Trading Limited	葛永昌通过信托协议控制的企业
Fanli Inc	葛永昌持股 56%且担任董事、首席执行官的企业
Fanli Hong Kong Company Limited	葛永昌通过 Fanli Inc 持有 100%并担任董事的企业
上海魏云信息科技有限公司	实际控制人葛永昌之父亲葛本维持股 55%，母亲马平持股 45%的企业
驻马店市驿城区葛本维西医内科私立诊所	实际控制人葛永昌之父亲葛本维担任负责人的个体工商户
上海犁亨信息科技有限公司	魏元元持股 99%并担任监事的企业
Happy United Holdings Limited	魏元元通过 Lucky Breeze Management Limited 间接持股 100%且担任董事、首席执行官的企业
Lucky Breeze Management Limited	魏元元通过信托协议控制该公司
上海丰束电子有限公司	魏元元父亲持股 70%的企业

### (2) 除葛永昌、魏元元外,上海享锐、上海鹤睿、上海霜胜、上海犁亨的董事、监事和高级管理人员

关联方名称	关联关系
马平	上海霜胜信息科技有限公司的执行董事,葛永昌之母亲
覃世英	上海犁亨信息科技有限公司的执行董事,魏元元之母亲

### (3) 上海中彦董事、监事、高级管理人员控制、重大影响或担任董事、高管的公司

关联方名称	关联关系
Minmin Investment Ltd	董事 James Min Zhu 持股 100%并担任董事的企业
为新(上海)管理咨询有限公司	董事任剑琼持股 50%的企业
上海波辣兔信息科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
北京简书信息科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
心诺普医疗技术(北京)有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
珠海华金丰实股权投资基金管理有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
武汉飞恩微电子有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
上海苍豆网络技术有限公司	董事任剑琼担任董事的企业

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

关联方名称	关联关系
北京创客互动科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
上海均梦网络科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
适莲网络科技(上海)有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
上海朴莲网络科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
上海适汝需网络科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
零壹智库信息科技(北京)有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
北京每日一淘共享科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
深圳科甲技术有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
湖南省兰姆信息科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
上海鲸心信息科技有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
上海锐舒电子商务有限公司	董事任剑琼担任董事的企业
上海丰实文创投资管理有限公司	董事任剑琼担任执行董事、总经理的企业
上海丰脉投资管理有限公司	董事任剑琼担任执行董事、总经理的企业
兰馨投资咨询(上海)有限公司	董事 ANG TECK SHANG 担任执行董事、总经理的企业
上海华鑫股份有限公司	独立董事宋晓满担任独立董事的企业
上海和川富邑投资管理有限公司	独立董事宋雪光持股 55%并担任执行董事的企业
上海湛席文化传播有限公司	独立董事宋雪光持股 100%担任执行董事的企业
多巴安教育信息科技(北京)有限公司	独立董事宋雪光担任董事的企业
上海明恩教育科技有限公司	独立董事刘欢持股 80%并担任执行董事
上海明犀商务咨询有限公司	独立董事刘欢持股 100%并担任执行董事
长沙市深诺信息科技有限公司	监事葛林伶持股 90%并担任执行董事、总经理
上海颖普信息科技有限公司	监事葛林伶持股 49%并担任执行董事
上海赢沛品牌管理有限公司	监事张海杰持股 50%

(4) 本企业的其他关联方情况的说明

关联方名称	关联关系
James Min Zhu	任职公司董事
杭州首邻科技有限公司	本公司持有 17.50%股份的企业
董承江	报告期内离职的独立董事
曹媛	报告期内离职的独立董事
成慧	报告期内离职的监事
陈洁	报告期内离职的监事
Johnson Kevin Huss	报告期内,曾任公司董事
Kevin Huss	报告期内,曾任公司董事
Gong, Tim T	报告期内,曾任公司董事
王岱宗	报告期内,曾任公司董事
张晓琳	报告期内,曾任公司董事

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

关联方名称	关联关系
王敏纳	报告期内,曾任公司董事
刘敏	报告期内,曾任公司监事
吴俊乐	报告期内,有限公司阶段曾持有标的公司5%以上的股东
魏传新	董事魏元元、覃伟之父亲
上海奎捷广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海霜琪网络科技有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海昶浩广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海庚亚广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海况珩信息科技有限公司	按实质重于形式认定为关联方
宁夏舜珩投资管理有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海垚颀广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海高珩广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海琮汇广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海颀昶广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海垚黛广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海菴康广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海丞琮广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海垚珩广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海垦馨广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海痕晟广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海稻慧广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海鼓昂广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方
上海堃亨广告有限公司	按实质重于形式认定为关联方

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方名称	关联交易内容	2020年1月至6月	2019年度
上海明恩教育科技有限公司	培训服务	-	351,800.00

(2) 关联担保情况

① 质押担保协议情况表

被担保方	担保方	贷款银行	担保金额 (元)	担保 方式	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
上海垚黛广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	17,049,200.00	质押担保	2018/1/27	2019/1/27	是



江西昌九生物化工股份有限公司  
2019年度及2020年1至6月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被担保方	担保方	贷款银行	担保金额 (元)	担保 方式	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
上海丞琮广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	17,032,000.00	质押担保	2018/2/10	2019/2/10	是
上海珪珩广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	17,032,000.00	质押担保	2018/2/10	2019/2/10	是
上海珪颀广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	17,032,000.00	质押担保	2018/2/10	2019/2/10	是
上海葛康广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	14,152,000.00	质押担保	2018/2/14	2019/2/14	是
上海琮汇广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	17,032,000.00	质押担保	2018/2/14	2019/2/14	是
上海颀昶广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	17,032,000.00	质押担保	2018/2/14	2019/2/14	是
上海昱馨广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	18,939,000.00	质押担保	2018/9/3	2019/9/3	是
上海况珩广 告有限公司 (注1)	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	18,975,000.00	质押担保	2018/9/3	2019/9/3	是
上海痕晟广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	18,961,000.00	质押担保	2018/9/8	2019/9/8	是

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被担保方	担保方	贷款银行	担保金额 (元)	担保 方式	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
上海高珩广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	18,961,000.00	质押担保	2018/9/11	2019/9/11	是
上海鼓昂广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	18,961,000.00	质押担保	2018/9/12	2019/9/12	是
上海稻慧广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	18,961,000.00	质押担保	2018/9/13	2019/9/13	是
上海堃亨广 告有限公司	上海中彦信 息科技股份 有限公司	上海浦东发 展银行股份 有限公司黄 浦支行	18,925,000.00	质押担保	2018/9/19	2019/9/19	是

注 1: 上海况珩信息科技有限公司曾用名上海况珩广告有限公司

② 其他担保

1) 公司为上海昶浩广告有限公司、上海奎捷广告有限公司的融资需求与银行签订《授信协议》及《最高额质押合同》

2018 年 12 月 11 日, 公司与招商银行股份有限公司上海五角场支行作为授信人签订《授信协议》, 授信额度人民币 150,000,000.00 元。同时, 公司与招商银行股份有限公司上海五角场支行签订《最高额质押合同》, 约定公司为《授信协议》项下的授信额度提供质押担保, 质押财产为中彦科技名下共计金额为 80,000,000.00 元的存单, 期限为 3 年。

2019 年 1 月 10 日, 公司与招商银行股份有限公司上海五角场支行签订《最高额质押合同》, 约定公司为《授信协议》项下的授信额度提供质押担保, 质押财产为中彦科技名下共计金额为 60,000,000.00 元的存单, 期限为 1 年。

2019 年 2 月 28 日, 公司与招商银行股份有限公司上海五角场支行签订《最高额质押合同》, 约定公司为《授信协议》项下的授信额度提供质押担保, 质押财产为中彦科技名下共计金额为 10,500,000.00 元的存单, 期限为 1 年。

截至 2020 年 6 月 30 日, 上述《授信协议》及《最高额质押合同》均已解除。

2) 公司为上海高珩广告有限公司、上海垚颀广告有限公司的融资需求与银行签订了《买方保理协议》及《权利最高额质押合同》

2019 年 8 月 28 日, 公司与上海浦东发展银行股份有限公司黄浦支行签订《买方保理协议》, 约定上海浦东发展银行股份有限公司黄浦支行为公司提供买方保理服务, 《买方保理协议》项下的债权余额最高不超过等值 166,000,000 元。

上海众彦信息科技有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司黄浦支行签订《权利最高额质押合同》, 约定上海众彦信息科技有限公司为《买方保理协议》中彦科技的债务提供质押担保, 质押财产为上海众彦信息科技有限公司金额为 166,000,000 元的存单, 期限为 1 年。

截至 2020 年 6 月 30 日, 上述《买方保理协议》及《权利最高额质押合同》均已解除。

3) 公司为上海高珩广告有限公司、上海垚颀广告有限公司的融资需求与银行签订了《授信协议》及《最高额质押合同》

2019 年 12 月 27 日, 公司与招商银行股份有限公司上海古北支行作为授信人签订《授信协议》, 约定招商银行股份有限公司古北支行向中彦科技提供人民币 165,000,000 元的授信额度, 授信期间为 2020 年 1 月 2 日至 2021 年 1 月 1 日。

2019 年 12 月 27 日, 公司与招商银行股份有限公司上海古北支行作为质权人签订《最高额质押合同》, 约定公司为《授信协议》项下的授信额度提供质押担保, 2020 年 1 月 2 公司向银行质押中彦科技名下金额为 165,000,000.00 元的存单。

截至 2020 年 6 月 30 日, 上述《授信协议》及《最高额质押合同》均已解除。

### (3) 关联方代收代付款项

2019 年度情况:

关联方名称	2018 年 12 月 31 日应收 (应付按“-”填列)	本期代 公司收款	本期代 公司付款	本期收到还款 (本期支付还款 按“-”填列)	2019 年 12 月 31 日应收 (应付按“-”填列)
上海奎捷广告有限公司	20,372,800.00	-	5,027,238.00	-	15,345,562.00
上海霜琪网络科技有限公司	2,040,000.00	-	-	-	2,040,000.00
上海昶浩广告有限公司	-705,026.52	-	1,000.00	-	-706,026.52

江西昌九生物化工股份有限公司  
2019 年度及 2020 年 1 至 6 月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2020 年 1 至 6 月情况：

关联方名称	2019 年 12 月 31 日应收 (应付按“-”填列)	本期代 公司收款	本期代 公司付款	本期收到还款 (本期支付还款 按“-”填列)	2020 年 6 月 30 日应收 (应付按“-”填列)
上海奎捷广告有限公司	15,345,562.00	-	131,690.00	15,213,872.00	-
上海霜琪网络科技有限公司	2,040,000.00	-	-	2,040,000.00	-
上海昶浩广告有限公司	-706,026.52	-	-	-706,026.52	-
上海颀昶广告有限公司	-	162,432.15	-	162,432.15	-

上海奎捷广告有限公司，2019 年度代公司支付 5,027,238.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚存在对上海奎捷广告有限公司的应收款 15,345,562.00 元。2020 年 1 至 6 月，代公司支付 131,690.00 元，偿还资金 15,213,872.00 元，截至 2020 年 6 月 30 日，上海奎捷广告有限公司已无其他需要归还公司的代收款。

上海霜琪网络科技有限公司，2019 年度未发生相关代收代付业务，截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚存在对上海霜琪网络科技有限公司的应收款 2,040,000.00 元；2020 年 1 至 6 月，上海霜琪网络科技有限公司偿还资金 2,040,000.00 元，截至 2020 年 6 月 30 日，上海霜琪网络科技有限公司已无其他需要归还公司的代收款。

上海昶浩广告有限公司，2019 年度代公司支付 1,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚存在对上海昶浩广告有限公司的应付款 706,026.52 元。2020 年 1 至 6 月，公司向上海昶浩广告有限公司支付欠款 706,026.52 元，截至 2020 年 6 月 30 日，公司已无需要归还上海昶浩广告有限公司的代付款。

上海颀昶广告有限公司，2020 年 1 至 6 月代公司收款 162,432.15 元，本期偿还 162,432.15 元，截至 2020 年 6 月 30 日，上海颀昶广告有限公司已无其他需要归还公司的代收款。

(4) 关键管理人员报酬

项目	2020 年 1 月至 6 月	2019 年度
关键管理人员报酬	2,883,840.43	5,903,889.92

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

关联方名称	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
上海奎捷广告有限公司	-	-	15,345,562.00	-
上海霜琪网络科技有限公司	-	-	2,040,000.00	-

### (2) 应付项目

关联方名称	2020 年	2019 年
	6 月 30 日	12 月 31 日
其他应付款：		
上海昶浩广告有限公司	-	706,026.52

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本报告期末公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

本报告期末公司无需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2020 年 9 月 2 日，经公司 2020 年第二次临时股东大会决议通过，按照公司 360,000,000 的股本基数，向截至 2020 年 6 月 30 日登记在册的公司股东派发现金红利，共计派发现金红利人民币 70,000,000.00 元。

## 十四、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期差错更正事项。

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

本报告期公司未发生其他对投资者决策有影响的重要事项。

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项目	2020年 1月至6月	2019年度
非流动资产处置损益	-11,921.94	-23,496.87
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,159,690.77	14,186,196.26
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
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损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-204,526.00	-3,343,829.89
其他符合非经常性损益定义的损益项目	929,041.56	1,371,208.50
非经常性损益合计	3,872,284.39	12,190,078.00
所得税影响额	360,614.73	323.52
少数股东权益影响额	=	=
合计	<u>3,511,669.65</u>	<u>12,189,754.48</u>

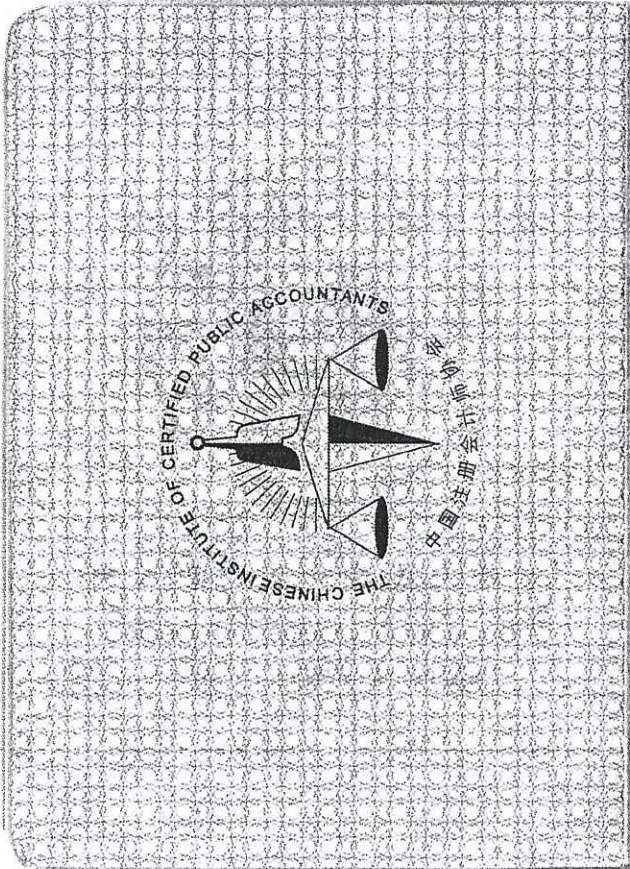
## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 修订)的规定, 本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

<u>2020 年 1 月至 6 月</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	5.73%	0.0803	0.0803
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.42%	0.0760	0.0760

<u>2019 年度</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	14.30%	0.1654	0.1654
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.02%	0.1506	0.1506



姓名: 张扬  
 Full name: 张扬  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1979-08-27  
 Date of birth: 1979-08-27  
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号: 310108197908274413  
 Identity card No.: 310108197908274413



**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 31 0000082199  
 No. of Certificate: 31 0000082199

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2004 年 04 月 27 日  
 Date of Issuance: 2004 / 4 / 27



张扬(310000082199)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日



张扬(310000082199)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

本复印件已审核与原件一致





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年 10月 09日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the Institute of CPAs

2017年 12月 04日

10

姓名 耿磊  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972-01-31  
Date of birth  
工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 310105720131281  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 31 0000080366  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 01 日  
Date of Issuance

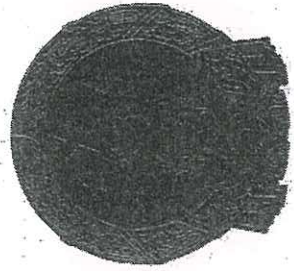


耿磊(310000080366)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会



耿磊(310000080366)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会

本复印件已审核与原件一致



# 会计师事务所 执业证书

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）



负责人：张尧荣

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

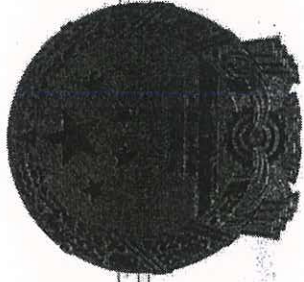
## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
执行证券、期货相关业务。

会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣

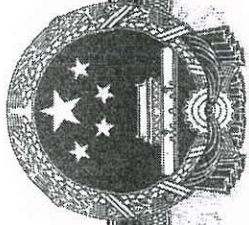
证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202004240118

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案信息。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清溪, 杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【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】



登记机关

2020年04月24日

本复印件已审核与原件一致

