



西宝生物

NEEQ:837709

西宝生物科技（上海）股份有限公司
Seebio Biotech (Shanghai) Co., Ltd.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记



安全生产标准化
Work Safety Standardization

2020 年 2 月, 公司通过安全生产三标
标准化验收。



发明专利

2020 年上半年, 新申请两项发明专利,
主要涉及生物合成维生素K2 的高效生
产。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	23
第八节	备查文件目录	85

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。

公司负责人张广华、主管会计工作负责人金永芬及会计机构负责人（会计主管人员）金永芬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
市场无序竞争风险	生物试剂行业的毛利率较高，吸引大量企业进入，且该市场没有制定统一的行业质量标准，造成当下该市场上中小企业较多，竞争激烈。在一定阶段，行业中没有核心竞争力的中小企业利润会被不断挤压，毛利率必然下降，最后将被淘汰。生物试剂市场竞争激烈，如果公司在产品创新、研究开发、营销策略、销售网络构建等方面不能根据市场需求变化及时调整，公司将面临较大的市场竞争风险，可能对公司未来经营业务产生不利影响。
应收账款风险	2020 年上半年应收帐款期末净额 11,537,813.03 元，同比上年同期增加 1,728,556.68 元，增幅为 17.62%。2020 年上半年应收帐款周转天数 32 天，同比上年同期减少 13 天，说明 2020 年上半年应收帐款收账速度加快，资金流动性增强，管理效率提高。
核心技术人员流失的风险	公司的发展依靠于技术人员的研发成果。因此，核心技术人员流失，研发遇到阻碍，都会对公司的业绩造成影响。若公司不能保持对人才的持续吸引力，激发技术人员的研发热情，就会影响到公司的业绩稳定与持续增长。
研发风险	生物试剂行业的研发是第一生产力，但是研发成果不能直接转化为公司的经济效益，技术需要转化为产品并开拓一定的市场才能为企业带来利润。但是在技术转化的过程中，可能会遇到诸多问题，比如成本太高、监管部门审查不通过等。所以并不是所有的技术都能产业化成功，公司需要面对部分技术难以带来利润的隐患。

境外政治、经济因素变动对公司海外业务的影响	虽然公司产品在海外市场拥有一批长期客户，且客户需求稳定，国际汇率浮动不大。但不排除未来出口国家或地区的政治、经济环境发生较大变化的可能性，对公司持续经营带来潜在风险。如相关国家或地区的政治环境、经济环境、对华贸易政策、关税及非关税壁垒等因素发生变化，导致增值税出口退税政策变化及海外客户流失，将会对公业绩带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	密切关注行业前沿资讯，新技术、新产品开发生态，加大产品研发投入与力度，根据市场需求及时调整新产品的开发，形成多维度的产品架构与齐全的产品线，不断提升公司的市场竞争力；根据客户过去回款情况，建立客户信用评级制度，按照等级授予客户账期并加强欠款追讨机制；公司研究拟通过薪酬制度改革及股权激励方式，来降低核心技术人员流失的风险；公司通过加强生产管理降低成本和加强与上游供应商和下游客户的议价能力，抵御增值税出口退税政策变化风险；加强政策敏感度，均衡海外业务分布。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、西宝生物、西宝股份	指	西宝生物科技（上海）股份有限公司
香格拉医药、上海香格拉、香格拉	指	上海香格拉医药科技有限公司
泉养堂	指	泉养堂（浙江）健康管理有限公司
股东大会	指	西宝生物科技（上海）股份有限公司股东大会
董事会	指	西宝生物科技（上海）股份有限公司董事会
监事会	指	西宝生物科技（上海）股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	现行有效的西宝生物科技（上海）股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股转、系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
报告期、本报告期、本期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
上年同期、上期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
上年期末	指	2019年12月31日
本期期末、期末	指	2020年6月30日
CRO	指	Contract Research Organization，合同研究组织，接受合同委托提供服务项目
试剂	指	又称生物化学试剂或试药，主要是实现化学反应、分析化验、

		研究试验、教学实验、化学配方使用的纯净化学品
化学试剂	指	指符合特定纯度标准的单质、化合物、混合物，广泛用于物质的合成、分离、定性和定量分析
医药试剂	指	作用于医学领域的试剂，主要是诊断试剂
生物试剂	指	生命科学领域所应用的试剂

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西宝生物科技（上海）股份有限公司
英文名称及缩写	Seebio Biotech (Shanghai) Co., Ltd
证券简称	西宝生物
证券代码	837709
法定代表人	张广华

二、 联系方式

董事会秘书	区文彩
联系地址	上海市浦东新区芙蓉花路 118 弄 2 号楼
电话	021-58183720
传真	021-50272982
电子邮箱	health@seebio.cn
公司网址	www.seebio.cn
办公地址	上海市浦东新区芙蓉花路 118 弄 2 号楼
邮政编码	201321
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	上海市浦东新区芙蓉花路 118 弄 2 号楼董秘办公室

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	2003 年 6 月 23 日
挂牌时间	2016 年 7 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-研究和试验发展业（M73）-医学研究和试验发展业（M734）-医学研究和试验发展业（M7340）
主要业务	诊断试剂原料、生命科学产品等的研发生产、销售及技术服务，进出口业务
主要产品与服务项目	诊断原料、健康原料、科研产品、新材料、CRO 技术服务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	19,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	张广华
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张广华），一致行动人为（张广华、刘云）

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	91310000751863771N	否
注册地址	上海市浦东新区毕升路 299 弄 11 号 502 室	否
注册资本（元）	19,500,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东吴证券
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街 5 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）	东吴证券

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	60,010,855.95	56,811,027.76	5.63%
毛利率%	27.51%	32.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	943,673.11	1,833,090.62	-48.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	856,180.20	511,035.39	67.54%
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）	3.69%	5.65%	-
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）	3.35%	1.58%	-
基本每股收益	0.05	0.09	-44.44%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,678,472.18	38,391,664.55	16.38%
负债总计	18,697,521.74	13,249,639.92	41.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,981,273.93	25,142,391.89	3.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.29	3.10%
资产负债率%（母公司）	45.98%	40.16%	-
资产负债率%（合并）	41.85%	34.51%	-
流动比率	2.19	2.62	-
利息保障倍数			-

（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	5,074,674.09	-3,521,959.34	244.09%
应收账款周转率	5.62	3.96	-
存货周转率	10.04	10.84	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.38%	22.80%	-
营业收入增长率%	5.63%	83.12%	-
净利润增长率%	-48.52%	44.68%	-

（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

公司处于研究和试验发展行业，以体外诊断试剂核心原料的研发、生产和销售为切入点，持续增加研发投入，拓展经营范围，公司先后被认定为上海市“高新技术”和“专精特新”企业并获批设立了“上海市浦东新区院士专家工作站”。

主营业务包括：诊断试剂原料、健康保健、生物技术的研发，药品、食品、生化试剂的研究开发和技术服务，依托自身生产与研发能力，通过整合国内外优质品牌、产品，拓展销售渠道，规范生产、研发内部管理和提升公司品牌知名度等关键资源，为客户提供优质的产品与专业的技术解决方案，是中国生命科学领域集生产研发、商贸进出口和技贸一体化的综合服务商和高新技术企业。

客户涵盖了 IVD、疫苗生产、CDC、独立实验室、科研院所、高等院校、生物/化学制药、食品加工、第三方检测、环境监测、化工/石化等行业领域。公司提供自营 Seebio、Canmedo、泉养堂品牌和进出口超过 1,000,000 种产品，可提供定制、海外代购、出口推广服务。

商业模式包括：

（1）直接采购模式：公司统一进行采购，因公司销售的产品通常是以产品组合的模式进行销售，所以公司采购也大多根据产品组合的需求选择供应商。

（2）定制模式：公司为客户提供生命科学领域的综合性服务，针对客户要求，其中需要相关生产资质的产品，公司通过定制化采购，向符合公司规格要求的供应商进行采购。

（3）全网营销模式：公司产品使用自主品牌，主要通过自有团队营销渠道、官网、自有商城等，辅以布局全国的渠道代理分销商、第三方网络营销渠道平台等进行市场推广。

（4）研发模式：为保障研发项目高效、有序、顺利地实施，公司制定了完善的设计开发管理制度和流程。逐步形成了以产品部牵头，多部门跨功能团队协同合作的研发机制。研发部门依据公司市场布局大方向，根据市场部门的产品、市场调研情况以及销售的现在客户、潜在客户需求分析，成立由产品技术部牵头的新产品开发项目组，囊括技术、产品、工艺、生产、品控、财务、销售、市场等，形成跨部门的研发团队，完成包括新产品开发、新技术研发、工艺优化、成本降低、知识产权维护及项目申报等一系列研发流程。

公司研发方向紧跟国家与企业自身的五年战略规划，在对市场进行充分调研后评估研发风险，只有通过公司五个阶段三个评审点的研发计划才会付诸实施。公司设有内部研发机构，也与外部协作平台签订有委托研究协议。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

（二）经营情况回顾

公司经过十多年的布局与培育，受益于国家对医药及生物行业的政策支持，整体保持稳定增长的态势。公司本年度的主营业务较上一年度报告披露无变化，主要集中在诊断试剂核心原料、健康保健、科研产品、新材料等领域。

公司管理层根据公司发展战略和经营计划，努力克服宏观经济的不利影响，特别是疫情的突发，对国内外市场产生一定影响。公司管理层积极拓展国内外市场，引进优势品牌与产品线，增强研发能力，同时完善公司内部管理制度，严格控制成本，增强公司可持续发展的动力。

1、经营成果与现金流量

（1）报告期内，公司实现营业收入 60,010,855.95 元，较上年同期 56,811,027.76 元增加了 3,199,828.19 元，增幅 5.63%。报告期，产品毛利率为 27.51%，上年同期为 32.07%，减少 14.22%。报告期内，实现净利润 943,716.88 元，较上年同期 1,833,090.62 元减少 889,373.74 元，减幅 48.52%，主要原因是本期采购成本上升，营业成本增加，导致净利润减少。

（2）报告期内，现金及现金等价物净增加额为 5,046,556.87 元，较上年同期-5,523,214.78 元，增加 10,569,771.65 元，递增 191.37%。其中，报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 5,074,674.09 元，上年度同期为-3,521,959.34 元，增加 8,596,633.43 元，主要原因是本期的销售大单应收账款由原来的 30 天改为预付款，所以现金净流入同比上年同期增加。

2、资产状况

报告期末，公司资产总额 44,678,472.18 元，较上年末 38,391,664.55 元增加 6,286,807.63 元，增幅 16.38%。报告期末负债总额 18,697,521.74 元，较上年末 13,249,639.92 元增加 5,447,881.82 元，增幅 41.12%。报告期末所有者权益合计 25,980,950.44 元，较上年末 25,142,024.63 元增加 838,925.81 元，增幅 3.34%，主要原因是本期没有进行利润分配，增加 838,882.04 元。

3、业绩驱动因素

报告期内，公司主营业务收入仍保持稳健增长的态势，得益于报告期内代理产品收入的稳健增长和自产产品收入的快速增长，成为带动公司主营业务收入增长的重要因素。主营产品不断丰富和完善还将带来未来持续的业绩增长，为股东和投资者提供更多的回报。随着国内生物医药行业的快速发展，公司将借此契机，捉住机遇，借助资本市场，为公司持续经营提供强劲动力。

4、新产品研发

报告期内，研发生产部按照新产品开发整体规划，有序进行契合市场需求的新产品研发，为公司业绩提升添砖加瓦，至此公司多维度产品构架逐步形成并稳步推进。在公司重视产品开发与更迭的战略布局下，将加快新产品的研究、开发进度和加大资金投入力度，借此推动公司产品线升级，将公司打造成国内外领先的综合性生物公司。

面对国内外经济新形式，西宝生物勇于创新、主动开拓。将创新提升至企业发展的最高地位，激活企业发展，产品创新、技术创新、营销创新、管理创新获得新成效。

（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	16,907,010.02	37.84%	11,860,453.15	30.89%	42.55%
应收票据	0.00	0.00%	1,800,000.00	4.69%	-100.00%

应收账款	11,537,813.03	25.82%	9,809,256.35	25.55%	17.62%
存货	4,894,966.75	10.96%	3,766,255.78	9.81%	29.97%
其他应收款	805,914.22	1.80%	585,145.97	1.52%	37.73%
其他流动资产	336,432.39	0.75%	212,946.89	0.55%	57.99%
固定资产	6,178,299.64	13.83%	6,564,571.32	17.10%	-5.88%
预付款项	2,860,061.17	6.40%	2,375,088.91	6.19%	20.42%
无形资产	98,622.13	0.22%	106,208.47	0.28%	-7.14%
长期待摊费用， 期末余额	620,003.22	1.39%	956,108.65	2.49%	-35.15%
递延所得税资产	439,349.61	0.98%	355,629.06	0.93%	23.54%

项目重大变动原因：

本期期末货币资金余额 16,907,010.02 元，与上年期末相比增加 5,360,684.90 元，递增 46.43%，原因是本期销售大单的应收账款期由原来的 30 天改为预付，现金流入增加。

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	60,010,855.95	100.00%	56,811,027.76	100.00%	5.63%
营业成本	43,500,442.00	72.49%	38,593,331.49	67.93%	12.71%
税金及附加	48,135.62	0.08%	106,628.8	0.19%	-54.86%
管理费用	2,380,235.26	3.97%	2,932,796.01	5.16%	-18.84%
研发费用	9,517,931.46	15.86%	10,985,129.24	19.34%	-13.36%
销售费用	2,995,714.97	4.99%	2,777,213.27	4.89%	7.87%
财务费用	150,272.32	0.25%	212,082.67	0.37%	-29.14%
资产减值损失	-558,227.14	-0.93%	-617,399.47	-1.09%	-9.58%
其他收益	136,918.00	0.23%	1,600,469.24	2.82%	-91.45%
投资收益	0.00	0.00%	28,783.56	0.05%	-100.00%
营业利润	996,815.18	1.66%	2,215,699.61	3.90%	-55.01%
营业外收入	114,254.16	0.19%	78,533.86	0.14%	45.48%
营业外支出	138,105.00	0.23%	123,644.00	0.22%	11.70%
利润总额	972,964.34	1.62%	2,170,589.47	3.82%	-55.18%
净利润	943,716.88	1.57%	1,833,090.62	3.23%	-48.52%

项目重大变动原因：

无。

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	5,074,674.09	-3,521,959.34	244.09%
投资活动产生的现金流量净额	-28,117.22	-555.44	4,962.15%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-2,000,700.00	100.00%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期为 5,074,674.09 元，同比上年同期递增 244.09%，主要原因是本期的销售大单应收账款期由原来的 30 天改为预付款，所以现金净流入同比上年同期增加。

2、投资活动产生的现金流量净额本期为-28117.22 元，同比上年同期递增 4962.15%，主要原因是本期无投资收入，只有购建固定资产的现金流出，上年同期购买银行理财产品有 28783.56 元投资收益。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期为 0 元，上年同期为-2,000,700.00 元，主要原因是本期没有进行利润分配，上年同期进行了利润分配。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	108,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,067.16
非经常性损益合计	102,932.84
所得税影响数	15,439.93
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	87,492.91

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合同负债		1,051,945.89		
预收款项	1,051,945.89			
应收票据			0.00	3,345,000.00
应收账款			0.00	9,394,447.78
应收票据及应收账款			12,739,447.78	0.00
应付票据			0.00	0.00
应付账款			0.00	4,746,138.40
应付票据及应付账款			4,746,138.40	0.00
加：信用减值损失（损失以“-”号填列）				414,383.08

减：资产减值损失			-414,383.08	
----------	--	--	-------------	--

（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

2017年7月5日，财政部发布了《关于修订印发〈企业会计准则第14号-收入〉的通知》（财会〔2017〕22号）要求在境内外同时上市的企业以及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。

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
上海香格里拉医药科技有限公司	子公司	销售及技术研发服务转让	经营范围拓展	盈利	500万元	4,204,491.99	4,161,339.29	0	-91,310.17
泉养堂(浙江)健康管理有限公司	子公司	非医疗性健康管理咨询	经营范围拓展	盈利	1000万元	129,005.91	99,165.91	1,803.20	215.23

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

报告期内，公司诚信经营、依法纳税，在创造价值、对股东和员工承担法律责任的基础上，高度重视企业的社会责任，积极履行企业应尽的义务。切实维护员工的合法权益，热情的服务客户，积极认真的做好每一项对社会有益的工作。

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	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	24,000,000.00	41,525.66
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	128,000,000.00	11,681.42
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	850,000.00	296,435.80

(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
实际控制人	2016/7/28	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东					竞争	
董监高	2016/7/28	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/7/28	-	挂牌	关于规范关联交易的承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、实际控制人和控股股东为避免同业竞争做出的承诺。

为避免同业竞争风险，公司控股股东、实际控制人张广华和刘云于 2016 年 7 月签署并出具《避免同业竞争问题的承诺函》，确认承诺如下：“如拟出售本人与公司生产、经营相关的任何其它资产、业务或权益，公司均有优先购买的权利；本人将尽最大努力使有关交易的价格公平合理，且该等交易价格按与独立第三方进行正常商业交易的交易价格为基础确定。

本人目前没有在中国境内任何地方或中国境外，直接或间接发展、经营或协助经营或参与与公司业务存在竞争的任何活动，亦没有在任何与公司业务有直接或间接竞争的公司或企业拥有任何权益（不论直接或间接）。本人保证及承诺除非经公司书面同意，不会直接或间接发展、经营或协助经营或参与或从事与公司业务相竞争的任何活动。本人将依法律、法规及公司的规定向公司及有关机构或部门及时披露与公司业务构成竞争或可能构成竞争的任何业务或权益的详情，直至本人不再作为公司实际控制人为止。本人将不会利用公司实际控制人的身份进行损害公司及其它股东利益的经营活动。本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”。

报告期内，公司控股股东、实际控制人张广华、刘云认真履行了关于避免同业竞争的承诺。

2、公司董事、监事、高级管理人员均与公司签署《劳动合同》或《聘用协议》，合同详细规定了高级管理人员在诚信、尽职方面的责任和义务，同时，承诺不从事与公司构成同业竞争的行为以及规范其与公司之间的关联交易。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员严格遵守在诚信、尽职方面的责任和义务和避免同业竞争的承诺。

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	7,361,250	37.75%	0	7,361,250	37.75%
	其中：控股股东、实际控制人	4,046,250	20.75%	0	4,046,250	20.75%
	董事、监事、高管	4,046,250	20.75%	0	4,046,250	20.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,138,750	62.25%	0	12,138,750	62.25%
	其中：控股股东、实际控制人	12,138,750	62.25%	0	12,138,750	62.25%
	董事、监事、高管	12,138,750	62.25%	0	12,138,750	62.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		19,500,000	-	0	19,500,000	-
普通股股东人数		4				

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	张广华	10,725,000	0	10,725,000	55.00%	8,043,750	2,681,250	0
2	刘云	5,460,000	0	5,460,000	28.00%	4,095,000	1,365,000	0
3	上海众任投资管理合伙企业（有限合伙）	1,950,000	0	1,950,000	10.00%	0	1,950,000	0
4	杨宏伟	1,365,000	0	1,365,000	7.00%	0	1,365,000	0
合计		19,500,000	-	19,500,000	100.00%	12,138,750	7,361,250	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张广华与刘云为夫妻关系，杨宏伟系张广华的外甥。

上海众任投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人为上海广众投资管理有限责任公司，持股 5.00%，上海广众投资管理有限责任公司为张广华一人投资的有限责任公司；上海众任投资管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人为杨宏伟，持股 95.00%。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为自然人张广华、刘云，张广华与刘云为夫妻关系。张广华为公司法定代表人，直接持有公司 55.00% 的股份，担任公司董事长、总经理，全面规划、统筹和安排公司日常生产经营。刘云直接持有公司 28.00% 的股份，担任公司董事。

张广华、刘云的基本情况如下：

张广华，男，1972 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1992 年 9 月至 1994 年 12 月，任湖北省南漳县妇幼保健院检验科员工；1995 年 3 月至 1998 年 8 月，任美国独资企业厦门英科新创科技有限公司员工；1998 年 9 月至 1999 年 8 月，任厦门星鲨进出口有限公司销售经理；1999 年 9 月至 2003 年 6 月，任厦门市金铂铱科技有限公司总经理；2003 年 7 月至 2016 年 1 月，任上海西宝生物科技有限公司总经理。2016 年 2 月至今，任西宝生物科技（上海）股份有限公司董事长、总经理。

刘云，女，1974 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1991 年 9 月至 1995 年 7 月，任湖北南漳县红十字会医院员工；1995 年 7 月至 1997 年 8 月，任美国独资企业厦门英科新创科技有限公司员工；1997 年 9 月至 1999 年 9 月，任厦门泰伦生物科技有限公司员工；1999 年 9 月至 2004 年 7 月，任厦门金铂铱科技有限公司采购部经理；2004 年 7 月至 2016 年 1 月，任上海西宝生物科技有限公司副总经理。2016 年 2 月至今，任西宝生物科技（上海）股份有限公司董事。

报告期内，控股股东未发生变更。

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
张广华	董事长、总经理	男	1972 年 6 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
陆阳	董事、副总经理	男	1955 年 6 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
刘云	董事	女	1974 年 7 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
张建华	董事	男	1960 年 11 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
李娜	董事	女	1983 年 11 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
阮月敏	监事会主席	男	1982 年 11 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
陈延霞	职工监事	女	1982 年 10 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
李文湘	监事	女	1969 年 10 月	2019 年 1 月 25 日	2020 年 3 月 16 日
罗丹峰	监事	女	1987 年 9 月	2020 年 3 月 16 日	2021 年 1 月 24 日
金永芬	财务负责人	女	1973 年 10 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
区文彩	董事会秘书	女	1981 年 9 月	2019 年 1 月 25 日	2021 年 1 月 24 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张广华与刘云为夫妻关系。

除上述关系外，董监高及控股股东、实际控制人之间无相互关联关系。

(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
张广华	董事长、总经理	10,725,000	0	10,725,000	55.00%	0	0
刘云	董事	5,460,000	0	5,460,000	28.00%	0	0
合计	-	16,185,000	-	16,185,000	83.00%	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
李文湘	监事	离任	行政经理	离职
罗丹峰	总经理助理	新任	监事	新任

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

罗丹峰，女，1987年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年9月至2017年12月，任上海领检科技有限公司销售助理；2018年1月至2019年2月，任西宝生物科技（上海）股份有限公司运营总监助理；2019年2月至今，任西宝生物科技（上海）股份有限公司总经理助理。

(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
管理人员	6	0	0	6
生产人员	5	0	0	5
销售人员	33	4	0	37
技术人员	15	0	0	15
财务人员	6	0	0	6
行政人员	2	0	0	2
员工总计	67	4	0	71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	35	35
专科	18	20
专科以下	10	12
员工总计	67	71

(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	六、（一）	16,907,010.02	11,860,453.15
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	六、（二）		1,800,000.00
应收账款	六、（三）	11,537,813.03	9,809,256.35
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	2,860,061.17	2,375,088.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	805,914.22	585,145.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	4,894,966.75	3,766,255.78
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	六、（七）	336,432.39	212,946.89
流动资产合计		37,342,197.58	30,409,147.05
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(八)	6,178,299.64	6,564,571.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	98,622.13	106,208.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	620,003.22	956,108.65
递延所得税资产	六、(十一)	439,349.61	355,629.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,336,274.60	7,982,517.50
资产总计		44,678,472.18	38,391,664.55
流动负债：			
短期借款	六、(十二)	4,800,000.00	4,800,000.00
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	六、(十三)	7,253,964.31	3,891,464.05
预收款项	六、(十四)		1,051,945.89
合同负债		3,352,337.05	
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	六、(十五)	846,891.22	1,094,228.87
应交税费	六、(十六)	361,151.70	35,976.16
其他应付款	六、(十七)	331,469.65	59,438.21
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	六、(十八)	91,707.81	656,586.74
流动负债合计		17,037,521.74	11,589,639.92
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	六、(十九)	1,660,000.00	1,660,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,660,000.00	1,660,000.00
负债合计		18,697,521.74	13,249,639.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十)	19,500,000	19,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十一)	133,267.54	133,267.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十二)	2,329,261.71	2,329,261.71
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十三)	4,018,744.68	3,179,862.64
归属于母公司所有者权益合计		25,981,273.93	25,142,391.89
少数股东权益		-323.49	-367.26
所有者权益合计		25,980,950.44	25,142,024.63
负债和所有者权益总计		44,678,472.18	38,391,664.55

法定代表人：张广华

主管会计工作负责人：金永芬

会计机构负责人：金永芬

(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		16,608,486.57	11,576,472.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、(一)		1,800,000.00
应收账款	十三、(二)	11,536,099.99	9,809,256.35
应收款项融资			
预付款项		2,860,061.17	2,375,088.91
其他应收款	十三、(三)	805,914.22	585,145.97
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,864,505.50	3,762,978.53
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		336,432.39	212,946.89
流动资产合计		37,011,499.84	30,121,889.17
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	十三、（四）	4,897,069.78	4,797,069.78
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,178,299.64	6,564,571.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		98,622.13	106,208.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		620,003.22	956,108.65
递延所得税资产		439,349.61	355,629.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,233,344.38	12,779,587.28
资产总计		49,244,844.22	42,901,476.45
流动负债：			
短期借款		4,800,000.00	4,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,225,724.31	3,891,464.05
预收款项			1,051,945.89
合同负债		3,352,337.05	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		828,504.26	1,076,176.97
应交税费		361,018.46	35,820.16
其他应付款		4,322,729.65	4,056,578.21
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		91,707.81	656,586.74
流动负债合计		20,982,021.54	15,568,572.02
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		1,660,000.00	1,660,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,660,000.00	1,660,000.00
负债合计		22,642,021.54	17,228,572.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本		19,500,000	19,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		133,267.54	133,267.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,126,331.49	2,126,331.49
一般风险准备			
未分配利润		4,843,223.65	3,913,305.40
所有者权益合计		26,602,822.68	25,672,904.43
负债和所有者权益总计		49,244,844.22	42,901,476.45

法定代表人：张广华

主管会计工作负责人：金永芬

会计机构负责人：金永芬

（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		60,010,855.95	56,811,027.76
其中：营业收入	六、（二十五）	60,010,855.95	56,811,027.76
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,592,731.63	55,607,181.48
其中：营业成本	六、(二十五)	43,500,442.00	38,593,331.49
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	六、(二十六)	48,135.62	106,628.80
销售费用	六、(二十七)	2,995,714.97	2,777,213.27
管理费用	六、(二十八)	2,380,235.26	2,932,796.01
研发费用	六、(二十九)	9,517,931.46	10,985,129.24
财务费用	六、(三十)	150,272.32	212,082.67
其中：利息费用	六、(三十)		
利息收入	六、(三十)	20,535.40	19,020.78
加：其他收益	六、(三十一)	136,918.00	1,600,469.24
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十二)		28,783.56
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）	六、(三十三)	-558,227.14	-617,399.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十四)		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		996,815.18	2,215,699.61
加：营业外收入	六、(三十五)	114,254.16	78,533.86
减：营业外支出	六、(三十六)	138,105.00	123,644.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		972,964.34	2,170,589.47
减：所得税费用	六、(三十七)	29,247.46	337,498.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		943,716.88	1,833,090.62
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）	六、(三十八)	943,716.88	1,833,090.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益		43.77	
2. 归属于母公司所有者的净利润		943,673.11	1,833,090.62
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
(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			
(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		943,716.88	1,833,090.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		943,673.11	1,833,090.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		43.77	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.09

法定代表人：张广华

主管会计工作负责人：金永芬

会计机构负责人：金永芬

(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	十三、(五)	60,009,052.75	56,811,027.76
减：营业成本	十三、(五)	43,499,386.00	38,593,331.49
税金及附加		48,135.62	106,628.80
销售费用		2,994,008.24	2,777,213.27
管理费用		2,289,972.86	2,763,449.71
研发费用		9,517,931.46	10,985,129.24
财务费用		149,536.27	216,763.87

其中：利息费用			
利息收入		20,091.85	13,385.08
加：其他收益		135,897.00	1,600,469.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(六)		16,767.12
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）		-558,136.98	-617,399.47
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）		1,087,842.32	2,368,348.27
加：营业外收入		114,219.46	78,533.86
减：营业外支出		138,105.00	123,594.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,063,956.78	2,323,288.13
减：所得税费用		29,247.46	337,498.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,034,709.32	1,985,789.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,034,709.32	1,985,789.28
（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		1,034,709.32	1,985,789.28
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：张广华

主管会计工作负责人：金永芬

会计机构负责人：金永芬

(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		66,875,352.24	58,894,225.56
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		702,400.30	502,324.25
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	543,295.45	3,051,520.02
经营活动现金流入小计		68,121,047.99	62,448,069.83
购买商品、接受劳务支付的现金		47,234,288.74	53,631,153.59
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		4,832,683.26	4,903,708.17
支付的各项税费		814,366.12	2,666,940.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	10,165,035.78	4,768,227.07
经营活动现金流出小计		63,046,373.90	65,970,029.17
经营活动产生的现金流量净额	六、(四十)	5,074,674.09	-3,521,959.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,300,000.00
取得投资收益收到的现金			28,783.56
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	六、(三十九)		
投资活动现金流入小计			10,328,783.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		28,117.22	29,339.00

付的现金			
投资支付的现金			10,300,000.00
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	六、(三十九)		
投资活动现金流出小计		28,117.22	10,329,339.00
投资活动产生的现金流量净额		-28,117.22	-555.44
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			
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			2,000,700.00
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			2,000,700.00
筹资活动产生的现金流量净额			-2,000,700.00
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	六、(四十)	5,046,556.87	-5,523,214.78
加：期初现金及现金等价物余额	六、(四十)	11,860,453.15	17,069,539.90
六、期末现金及现金等价物余额	六、(四十)	16,907,010.02	11,546,325.12

法定代表人：张广华

主管会计工作负责人：金永芬

会计机构负责人：金永芬

(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		66,875,352.24	58,894,225.56
收到的税费返还		702,400.30	502,324.25
收到其他与经营活动有关的现金		263,501.54	3,045,650.32
经营活动现金流入小计		67,841,254.08	62,442,200.13
购买商品、接受劳务支付的现金		47,110,803.24	53,631,153.59
支付给职工以及为职工支付的现金		4,780,678.22	4,787,688.84
支付的各项税费		814,343.36	2,666,234.57
支付其他与经营活动有关的现金		9,975,297.99	4,767,152.57
经营活动现金流出小计		62,681,122.81	65,852,229.57
经营活动产生的现金流量净额		5,160,131.27	-3,410,029.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,000,000.00

取得投资收益收到的现金			16,767.12
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			
投资活动现金流入小计			6,016,767.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,117.22	29,339.00
投资支付的现金			6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		100,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		128,117.22	6,029,339.00
投资活动产生的现金流量净额		-128,117.22	-12,571.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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			2,000,700.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,000,700.00
筹资活动产生的现金流量净额			-2,000,700.00
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		5,032,014.05	-5,423,301.32
加：期初现金及现金等价物余额		11,576,472.52	12,481,533.55
六、期末现金及现金等价物余额		16,608,486.57	7,058,232.23

法定代表人：张广华

主管会计工作负责人：金永芬

会计机构负责人：金永芬

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	附注四（三十三）
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） 报表项目注释

西宝生物科技（上海）股份有限公司

2020年半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）基本情况

西宝生物科技（上海）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2003 年 6 月 23 日，原名上海西宝生物科技有限公司，由张广华和张纯共同出资设立，经上海市工商行政管理局核准，取得注册号为 3101152013213 号的《企业法人营业执照》。西宝生物科技有限公司设立时注册资本 100 万元，其中，张广华认缴出资 90 万元，占注册资本的 90%，张纯认缴出资 10 万元，占注册资本的 10%。2016 年 1 月 20 日，西宝生物科技有限公司召开股东会，全体股东一致通过决议，同意以 2015 年 10 月 31 日为股份改制基准日，按照经审计的将西宝有限整体变更为股份有限公司，全体股东作为股份有限公司的发起人。

根据本公司申请，全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意本公司股票 2016 年 7 月 28 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：西宝生物，证券代码：837709。

企业注册地：中国（上海）自由贸易试验区毕升路 299 弄 11 号 502 室。

组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

总部地址：上海国际医学园区芙蓉花路 118 弄 2 号楼。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

公司主要从事生物技术的研发、药品、食品、生化试剂的研究、开发，并提供相关领域内的技术咨询、技术服务、技术转让。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表经本公司董事会于 2020 年 8 月 17 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本年度合并报表范围为本公司、上海香格拉医药科技有限公司、泉养堂（浙江）健康管理有限公司。与上年度相比新增 1 家子公司泉养堂（浙江）健康管理有限公司。具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位

币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，经复核后，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。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与

合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，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）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，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。

3、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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(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。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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的控制。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他

综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

(十一) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其

他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的

信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：
确定组合的依据：

组合 1 账龄分析组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2 关联方组合	以与债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合项
组合 3 应收退税款、备用金、押金、保证金、员工借款组合	公司的应收出口退税款、员工备用金、押金、保证金及员工借款

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1 账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2 关联方组合	合并范围内关联方单项测算，如无减值迹象，不予计提坏账
组合 3 应收退税款、备用金、押金、保证金、员工借款组合	单项测算，如无减值迹象，不予计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据：

组合 1 账龄分析组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2 关联方组合	以与债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合项
组合 3 应收退税款、备用金、押金、保证金、员工借款组合	公司的应收出口退税款、员工备用金、押金、保证金及员工借款

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1 账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2 关联方组合	合并范围内关联方单项测算，如无减值迹象，不予计提坏账
组合 3 应收退税款、备用金、押金、保证金、员工借款组合	单项测算，如无减值迹象，不予计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

（6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十二）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、低值易耗品、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货发出时，采取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，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法；

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司

停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、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。

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。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单

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。

本公司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本公司不一致的，按照本公司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。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、办公设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子及办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折

旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）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，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司无形资产包括软件、专利和专有技术等。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

各类无形资产的使用寿命、年摊销率如下：

类别	摊销方法	摊销年限(年)	年摊销率(%)
管理软件	年限平均法	10	10.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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，能够证明其有用性；

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

(二十一) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

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

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞

退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的

公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十七）收入

1、一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在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商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）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。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（二十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收

益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本

公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。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承担的与租赁相关的费用时，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）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。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。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（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，在将来收到租金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。

（三十一）终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号-收入>的通知》(财会〔2017〕22 号)要求在境内外同时上市的企业以及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。

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》(财会〔2017〕14 号)（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

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

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

（2）财务报表格式的修订

根据财政部 2019 年 5 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，本公司对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法，2020 年半年度的财务报表列报项目调整如下：

会计政策变更的内 容和原因	受重要影响的 报表项目名称	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
		调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产负债表将原“预收款项”项目调整为“合同负债”	合同负债		1,051,945.89		
	预收款项	1,051,945.89			
资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目	应收票据				3,345,000.00
	应收账款				9,394,447.78
	应收票据及应收账款			12,739,447.78	

资产负债表将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目	应付票据			
	应付账款			4,746,138.40
	应付票据及应付账款		4,746,138.40	
利润表“减：资产减值损失”调整为“加：信用减值损失（损失以“-”号填列）”	信用减值损失（损失以“-”号填列）			414,383.08
	资产减值损失		-414,383.08	

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	1%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	1%、2%
城镇土地使用税	实际占用土地面积	6 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同纳税主体的所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
西宝生物科技（上海）股份有限公司	15%
上海香格拉医药科技有限公司	20%
泉养堂（浙江）健康管理有限公司	20%

注 1：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及实施细则、《财政部国家税务总局关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税的通知》（财税[2013]52 号）、《财政部国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》（财税〔2014〕71 号），本公司的子公司上海香格拉医药科技有限公司、泉养堂（浙江）健康管理有限公司月销售额不超过 3 万元（含 3 万元）免征增值税。

注 2：根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局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，以下简称《通知》）等规定：

自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对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% 的税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司上海香格拉医药科技有限公司、泉养堂（浙江）健康管理有限公司符合小型微利企业标准，享受小型微利企业税收优惠。

（二）税收优惠及批文

本公司于 2018 年 11 月 2 日取得编号为 GR201831000761 的高新技术企业证书，有效期三年，2020 年度享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,249.89	23,799.03
银行存款	16,897,760.13	11,836,654.12
其他货币资金		
合计	16,907,010.02	11,860,453.15
其中：存放在境外的款项总额		

说明：本年末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款**1、按账龄披露**

账龄	期末余额
1 年以内	12,109,867.76
1 至 2 年	
2 至 3 年	66,877.33
3 年以上	630,145.47
小计	12,806,890.56
减：坏账准备	1,269,077.53
合计	11,537,813.03

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,806,890.56	100.00	1,269,077.53	9.91	11,537,813.03
其中：					
组合 1 账龄分析组合	12,806,890.56	100.00	1,269,077.53	9.91	11,537,813.03
合计	12,806,890.56	100.00	1,269,077.53	9.91	11,537,813.03

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,520,116.76	100.00	710,860.41	6.76	9,809,256.35

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
组合 1 账龄分析组合	10,520,116.76	100.00	710,860.41	6.76	9,809,256.35
合计	10,520,116.76	100.00	710,860.41	6.76	9,809,256.35

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,109,867.76	605,493.39	5.00
1-2 年		0.00	20.00
2-3 年	66,877.33	33,438.67	50.00
3 年以上	630,145.47	630,145.47	100.00
合计	12,806,890.56	1,269,077.53	--

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 558,217.12 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
客户一	3,151,991.15	1 年以内	24.61	157,599.56
客户二	1,422,000.00	2-3 年、3 年以上	11.10	71,100.00
客户三	618,142.31	1 年以内	4.83	584,703.65
客户四	592,035.40	1 年以内	4.62	29,601.77
客户五	541,404.76	1 年以内	4.23	27,070.24
合计	6,325,573.62	--	49.39	870,075.22

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,325,573.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 49.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 870,075.22 元。

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,658,700.33	92.96	2,361,440.98	99.43
1-2 年	200,000.00	6.99	13,647.93	0.57
2-3 年	355.39	0.01		
3 年以上	1,005.45	0.04		
合计	2,860,061.17	100.00	2,375,088.91	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
供应商一	非关联方	776,172.46	27.14	1 年以内	预付货款，未结算
供应商二	非关联方	643,373.01	22.50	1 年以内	预付货款，未结算
供应商三	非关联方	530,000.00	18.53	1 年以内	预付货款，未结算
供应商四	非关联方	200,000.00	6.99	1-2 年	预付货款，未结算
供应商五	非关联方	98,000.00	3.43	1 年以内	预付货款，未结算
合计	--	2,247,545.47	78.59	--	--

（四）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	805,914.22	585,145.97
合计	805,914.22	585,145.97

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	409,283.24
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	396,641.00
小计	805,924.24
减：坏账准备	10.02
合计	805,914.22

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	398,641.00	398,641.00
出口退税款	316,347.45	185,341.31
租金		
其他	90,935.79	1,163.66
小计	805,924.24	585,145.97
减：坏账准备	10.02	
合计	805,914.22	585,145.97

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10.02 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海百家汇科技创业投资有限公司	保证金	386,641.00	4-5 年	47.97	386,641.00
出口退税款	税款	316,347.45	1 年以内	39.25	3,163.47
进项税抵扣	税款	90,735.39	1 年以内	11.26	907.35

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
上海富衡物业管理有限公司	保证金	5,000.00	5年以上	0.62	5,000.00
北京虫洞空间信息科技有限公司	保证金	5,000.00	3-4年	0.62	5,000.00
合计	--	803,723.84	--	99.73	--

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,284,511.00		2,284,511.00	1,693,886.31		1,693,886.31
库存商品	2,610,455.75		2,610,455.75	2,072,369.47		2,072,369.47
合计	4,894,966.75	--	4,894,966.75	3,766,255.78	--	3,766,255.78

（六）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	336,432.39	212,946.89
合计	336,432.39	212,946.89

（七）固定资产

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,178,299.64	6,564,571.32
固定资产清理		
合计	6,178,299.64	6,564,571.32

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	8,822,195.00	647,804.66	769,136.59	1,032,677.84	963,855.20	12,235,669.29
2.本期增加金额				13,161.47	14,955.75	28,117.22
(1)购置						
3.本期减少金额						
4.期末余额	8,822,195.00	647,804.66	769,136.59	1,045,839.31	978,810.95	12,263,786.51
二、累计折旧						
1.上年年末余额	3,631,803.74	82,878.42	646,504.19	832,425.75	477,485.87	5,671,097.97
2.本期增加金额	209,527.14	31,050.96	50,505.48	31,291.69	92,013.63	414,388.90
(1)计提						
3.本期减少金额						
4.期末余额	3,841,330.88	113,929.38	697,009.67	863,717.44	569,499.50	6,085,486.87
三、减值准备						
1.上年年末余额						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	4,980,864.12	533,875.28	72,126.92	182,121.87	409,311.45	6,178,299.64
2.上年年末账面价值	5,190,391.26	564,926.24	122,632.40	200,252.09	486,369.33	6,564,571.32

注：房屋建筑物位于毕升路 299 弄 11 号 502 室，其房屋及占用范围内的土地使用权因取得交通银行股份有限公司上海新区支行为期一年的借款而抵押，使用受限。

（八）无形资产

1、无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	151,726.51	151,726.51
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	151,726.51	151,726.51
二、累计摊销		
1.上年年末余额	45,518.04	45,518.04
2.本期增加金额	15,172.68	15,172.68
（1）计提	7,586.34	7,586.34
3.本期减少金额		
4.期末余额	53,104.38	53,104.38
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	98,622.13	98,622.13
2.上年年末账面价值	106,208.47	106,208.47

（九）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
仓库装修					
实验室装修	956,108.65	24,678.90	360,784.33		620,003.22
合计	956,108.65	24,678.90	360,784.33	--	620,003.22

（十）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,269,087.55	190,349.61	710,860.41	106,629.06

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
递延收益	1,660,000.00	249,000.00	1,660,000.00	249,000.00
合计	2,929,087.55	439,349.61	2,370,860.41	355,629.06

（十一）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,800,000.00	4,800,000.00
合计	4,800,000.00	4,800,000.00

短期借款分类的说明：

借款单位	贷款单位	期末余额	抵押物	存放地址
西宝生物科技（上海）股份有限公司	交通银行股份有限公司上海浦东新区支行	4,800,000.00	房屋及占用范围内的土地使用权	毕升路 299 弄 11 号 502 室
合计	--	4,800,000.00	--	--

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

（十二）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	7,207,816.44	3,841,816.18
1 年以上	46,147.87	49,647.87
合计	7,253,964.31	3,891,464.05

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

（十三）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		1,024,155.21
1 年以上		27,790.68
合计		1,051,945.89

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

（十四）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,334,713.05	
1 年以上	17,624.00	
合计	3,352,337.05	

(十五) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,001,918.68	4,687,499.60	4,842,595.65	846,822.63
二、离职后福利-设定提存计划	92,310.19	91,251.60	183,493.20	68.59
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,094,228.87	4,778,751.20	5,026,088.85	846,891.22

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	941,518.27	4,227,419.30	4,511,690.85	657,246.72
二、职工福利费		16,000.00	16,000.00	
三、社会保险费	60,400.41	208,469.30	120,288.80	148,580.91
其中：医疗保险费	49,421.37	201,188.30	105,647.60	144,962.07
工伤保险费	8,109.56	1,750.60	3,520.40	6,339.76
生育保险费	2,869.48	5,530.40	11,120.80	-2,720.92
四、住房公积金		235,611.00	194,616.00	40,995.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,001,918.68	4,687,499.60	4,842,595.65	846,822.63

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	88,753.02	88,486.40	177,932.80	-693.38
2.失业保险费	3,557.17	2,765.20	5,560.40	761.97
3.企业年金缴费				
合计	92,310.19	91,251.60	183,493.20	68.59

(十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	194,739.35	516,149.16
城市维护建设税	1,947.40	5,161.49
教育费附加	5,842.18	15,484.47
地方教育费附加	3,894.78	10,322.98
企业所得税	112,968.01	-583,622.86
个人所得税	35,498.68	69,864.12
印花税	6,261.30	2,616.80
合计	361,151.70	35,976.16

(十七) 其他应付款

1、总表情况**(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	331,469.65	59,438.21
合计	331,469.65	59,438.21

2、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
代付款	329,869.65	57,838.21
个人借款	1,600.00	1,600.00
合计	331,469.65	59,438.21

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	91,707.81	656,586.74
合计	91,707.81	656,586.74

(十九) 递延收益**1、递延收益按类别列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	期末余额	形成原因
项目专项资金补贴	1,660,000.00			1,660,000.00	项目专项资金补贴
合计	1,660,000.00	--	--	1,660,000.00	

2、政府补助项目情况

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
西宝生物医疗器械及诊断产品的研发生产项目	1,660,000.00				1,660,000.00	与资产相关
合计	1,660,000.00	--	--	--	1,660,000.00	

注：依据编号为 XQ-ZXQY-01-17-7009 的《2017 年度上海市中小企业发展专项资金项目管理合同》，上海市促进中小企业发展办公室为西宝生物科技（上海）股份有限公司的“西宝生物医疗器械及诊断产品的研发生产项目”的投资建设提供 166 万元的项目专项资金。

(二十) 股本**1、股本增减变动情况**

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	19,500,000.00	--	--	--	--	--	19,500,000.00

（二十一）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	133,267.54			133,267.54
其他资本公积				
合计	133,267.54	--	--	133,267.54

（二十二）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,329,261.71			2,329,261.71
任意盈余公积				
合计	2,329,261.71	--	--	2,329,261.71

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,179,862.64	11,048,698.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-104,791.07	
调整后期初未分配利润	3,075,071.57	11,048,698.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	943,716.88	4,630,153.94
减：提取法定盈余公积		496,739.99
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		12,002,250.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,018,744.68	3,179,862.64

（二十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	59,466,159.12	42,967,063.86	56,233,854.62	38,024,348.01
其他业务	544,696.83	533,378.14	577,173.14	568,983.48
合计	60,010,855.95	43,500,442.00	56,811,027.76	38,593,331.49

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,175.87	18,072.62

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	15,527.60	54,217.83
地方教育费附加	10,351.72	18,072.62
印花税	16,487.00	593.43
土地使用税	593.43	15,672.30
合计	48,135.62	106,628.80

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,914,989.80	1,618,417.70
快递费	331,780.66	521,113.87
社会保险费	127,878.20	
租赁费	120,949.50	99,322.79
公积金	101,809.00	
展览费	76,716.04	239,909.61
运杂费	51,149.79	
业务宣传费	41,946.48	14,802.15
仓储费	37,735.84	
汽车费用	31,736.00	
差旅费	28,805.42	23,949.57
保险费	22,587.89	
业务招待费	22,103.00	8,952.90
技术服务费	21,564.24	102,722.47
水电费	17,198.55	10,025.57
检测费	11,579.46	12,641.51
物业管理费	10,210.93	1,944.94
办公费	8,637.52	16,649.31
通讯费	9,339.38	3,180.00
咨询服务费	3,876.61	
包装物	1,725.66	
报关费	915.00	
其他	480.00	260
福利费		505
材料费		102,815.88
合计	2,995,714.97	2,777,213.27

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,016,733.00	1,285,552.60
折旧费	307,092.61	431,048.90
装修费	204,162.29	
租赁费	189,331.32	102,539.80
咨询服务费	184,156.23	739,796.93
社会保险费	80,924.70	
公积金	63,366.00	
物业管理费	49,109.78	
福利费	40,792.53	36,355.05

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	40,003.31	
快递费	35,538.16	6,421.24
办公费	34,705.50	49,702.48
差旅费	31,024.86	64,991.29
坏账准备	30,267.00	
业务招待费	18,826.38	54,134.50
通讯费	11,421.98	11,757.93
会务费	10,000.00	12,000.00
低值易耗品	9,965.74	
仓储费	9,433.96	
水电费	8,418.91	44,647.94
其他	4,629.60	
业务宣传费	331.40	
培训费		84,950.00
修理费		1,171.68
保险费		5,523.22
材料报废		391.12
材料费		1,811.33
合计	2,380,235.26	2,932,796.01

（二十八）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	6,084,688.69	5,830,217.53
材料费	1,667,167.00	3,397,517.82
工资	1,157,371.60	1,236,642.00
租赁费	207,342.00	293,924.76
折旧费	103,344.39	51,671.50
社会保险费	76,799.50	
装修费	73,093.31	100,466.72
公积金	59,936.00	
电费	29,882.86	48,412.47
专利费	24,456.12	
物业管理费	17,504.48	8,752.24
差旅费	4,527.32	5,100.96
汽车费用	3,833.42	
业务招待费	3,114.28	3,006.90
注册费	1,620.00	
其他	1,093.22	557.5
知识产权事务费	1,000.00	
低值易耗品	564.60	
快递费	308.93	957.76
水费	283.74	
办公费		2,134.00
培训费		1,425.00
福利费		3,700.00
业务宣传费		642.08

项目	本期发生额	上期发生额
合计	9,517,931.46	10,985,129.24

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	112,384.85	
减：利息收入	20,535.40	19,020.78
汇兑损失	105,587.29	179,079.07
减：汇兑收益	91,175.17	
手续费	44,010.75	52,024.38
合计	150,272.32	212,082.67

(三十) 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
三板挂牌上市奖励		1,600,000.00	与收益相关
上海市商务委员会补贴款	108,000.00		与收益相关
税务补贴		469.24	与收益相关
稳岗补贴	28,918.00		与收益相关
合计	136,918.00	1,600,469.24	/

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-558,227.14	-617,399.47
合计	-558,227.14	-617,399.47

(三十二) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		75,000.00	
其他	114,254.16	3,533.86	114,254.16
合计	114,254.16	78,533.86	114,254.16

2、计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
扶持资金		75,000.00	与收益相关
合计	--	75,000.00	--

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	120,905.00	100,000.00	120,905.00
无法收回的款项		20,000.00	
其他	17,200.00	3,644.00	17,200.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款			
合计	138,105.00	123,644.00	138,105.00

（三十四）所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	112,968.01	477,562.17
递延所得税费用	-83,720.55	-140,063.32
合计	29,247.46	337,498.85

（三十五）持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	943,716.88	943,673.11	1,833,090.62	1,833,090.62
终止经营净利润				
合计	943,716.88	943,673.11	1,833,090.62	1,833,090.62

（三十六）现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
1、政府补助	251,172.16	1,679,003.10
2、其他单位和个人往来款		13,822.52
3、利息收入	20,091.85	19,020.78
4、职工归还的备用金		
5、房租物业		468,294.45
6、其他	272,031.44	871,379.17
合计	543,295.45	3,051,520.02

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
1、付现费用	9,491,840.79	2,932,854.04
2、房租物业		
3、财务费用	170,364.17	890,154.28
4、其他	502,830.82	945,218.75
合计	10,165,035.78	4,768,227.07

（三十七）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	943,716.88	1,833,090.62
加：资产减值准备	558,227.14	617,399.47

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	414,388.90	396,647.37
无形资产摊销		7,586.33
长期待摊费用摊销	343,691.77	306,829.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		33,003.60
投资损失（收益以“-”号填列）		-28,783.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-83,720.55	-92,609.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,128,710.97	-528,788.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,316,009.83	-14,713,290.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,343,090.75	8,646,956.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,074,674.09	-3,521,959.34
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,907,010.02	11,546,325.12
减：现金的上年年末余额	11,860,453.15	17,069,539.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	5,046,556.87	-5,523,214.78

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	16,907,010.02	11,860,453.15
其中：库存现金	9,249.89	23,799.03
可随时用于支付的银行存款	16,897,760.13	11,836,654.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	16,907,010.02	11,860,453.15
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
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		

（三十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,190,391.26	银行借款抵押，详见本附注六、（八）
合计	5,190,391.26	--

七、在其他主体中的权益

（一）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	
上海香格里拉医药科技有限公司	上海市	上海市浦东新区芙蓉花路 118 弄 2 号 5 楼 B 区	销售及技术研发服务转让	100.00		同一控制下企业合并
泉养堂（浙江）健康管理有限公司	浙江省	浙江省杭州市余杭区仓前街道文一西路 1218 号 7 幢 101 室-9	非医疗性健康管理咨询	65.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项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经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

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。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业无母公司。本企业实际控制人是张广华。

注：股东上海众任投资管理合伙企业（有限合伙）持有本公司 10%的股份，其普通合伙人为上海广众投资管理有限责任公司，持有 5%的合伙份额。该公司是由股东张广华设立的一人公司，股东张广华直接持有本公司股份 55%，间接持有本公司股份 0.50%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）在子公司中的权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业无重要的合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张广华	直接持股 55%，间接持股 0.50%的股东、董事长、总经理
杨宏伟	持股 7%股东
刘云	持股 28%股东及董事
上海众任投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 10%股东
上海广众投资管理有限责任公司	张广华持股 100%
广众智造（上海）信息科技有限公司	张广华直接持股 30%，通过其 100%控股的上海广众投资管理有限责任公司间接持股 50%，合计持股 80%
上海润鸿生物科技有限公司	股东张广华持股 10.00%，董事张建华为公司法人，持股 35.85%
上海岩源贸易商行	董事张建华直系亲属占 100%的股份
上海谐诚医疗器械有限公司	董事张建华占股 25%，且为监事
上海底物生化科技有限公司	董事张建华为公司法人，占股 60%
上海禹华化工科技有限公司	董事张建华为公司法人，占股 100%
陆阳	董事及副总经理
李娜	董事
张建华	董事
李文湘	监事（报告期内离职）
罗丹峰	监事（报告期内任职）
阮月敏	监事会主席
陈延霞	职工监事
金永芬	财务负责人
区文彩	董事会秘书

（五）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	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
上海底物生化科技有限公司	采购商品	市场价格	41,525.66	0.05		
上海岩源贸易商行	采购商品	市场价格			45,080.00	0.12

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
上海底物生化科技有限公司	销售商品	市场价格	11,681.42	0.02		

2、关联租赁情况**(1) 本公司作为出租方**

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海润鸿生物科技有限公司	房屋租赁	296,435.80	315,249.62

(六) 关联方应收应付款项**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海底物生化科技有限公司	158,000.00	7,900.00	--	--

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	上海底物生化科技有限公司	500.00	--
其他应付款	张广华	1,600.00	--

十、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至 2020 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项**1、资产负债表日存在的重要或有事项**

截至 2020 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项**(一) 重要的非调整事项**

截至审计报告披露日，本公司不存在应披露的重要的非调整事项。

十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正**1、采取追溯重述法的前期会计差错**

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释**（一）应收账款****1、按账龄披露**

账龄	期末余额
1 年以内	12,108,064.56
1 至 2 年	
2 至 3 年	66,877.33
3 年以上	630,145.47
小计	12,805,087.36
减：坏账准备	1,268,987.37
合计	11,536,099.99

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,805,087.36	100.00	1,268,987.37	9.91	11,536,099.99
其中：					
组合 1 账龄分析组合	12,805,087.36	100.00	1,268,987.37	9.91	11,536,099.99
合计	12,805,087.36	100.00	1,268,987.37	9.91	11,536,099.99

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,520,116.76	100.00	710,860.41	6.76	9,809,256.35
其中：					
组合 1 账龄分析组合	10,520,116.76	100.00	710,860.41	6.76	9,809,256.35
合计	10,520,116.76	100.00	710,860.41	6.76	9,809,256.35

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,108,064.56	605,403.23	5.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年			20.00
2-3 年	66,877.33	33,438.67	50.00
3 年以上	630,145.47	630,145.47	100.00
合计	12,805,087.36	1,268,987.37	--

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 558,126.96 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比 例%	坏账准备期 末余额
客户一	3,151,991.15	1 年以内	24.62	157,599.56
客户二	1,422,000.00	2-3 年、3 年以 上	11.10	71,100.00
客户三	618,142.31	1 年以内	4.83	584,703.65
客户四	592,035.40	1 年以内	4.62	29,601.77
客户五	541,404.76	1 年以内	4.23	27,070.24
合计	6,325,573.62	--	49.40	870,075.22

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,325,573.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 49.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 870,075.22 元。

（二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	805,914.22	585,145.97
合计	805,914.22	585,145.97

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	409,283.24
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	396,641.00
小计	805,924.24
减：坏账准备	10.02
合计	805,914.22

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	398,641.00	398,641.00
出口退税款	316,347.45	185,341.31
租金		
其他	90,935.79	1,163.66

小计	805,924.24	585,145.97
减：坏账准备	10.02	
合计	805,914.22	585,145.97

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10.02 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海百家汇科技创业投资有限公司	保证金	386,641.00	4-5 年	47.97	386,641.00
出口退税款	税款	316,347.45	1 年以内	39.25	3,163.47
进项税抵扣	税款	90,735.39	1 年以内	11.26	907.35
上海富衡物业管理有限公司	保证金	5,000.00	5 年以上	0.62	5,000.00
北京虫洞空间信息科技有限公司	保证金	5,000.00	3-4 年	0.62	5,000.00
合计	--	803,723.84	--	99.73	--

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,797,069.78		4,797,069.78	4,797,069.78		4,797,069.78
对联营、合营企业投资						
合计	4,797,069.78	--	4,797,069.78	4,797,069.78	--	4,797,069.78

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海香格里拉医药 科技有限公司	4,797,069.78			4,797,069.78		
泉养堂（浙江）健 康管理有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	4,797,069.78	100,000.00	--	4,897,069.78	--	--

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	59,464,355.92	42,966,007.86	56,233,854.62	38,024,348.01
其他业务	544,696.83	533,378.14	577,173.14	568,983.48
合计	60,009,052.75	43,499,386.00	56,811,027.76	38,593,331.49

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		

项目	本期金额	上期金额
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）	108,000.00	1,679,003.10
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-5,067.16	-123,644.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	102,932.84	1,555,359.10
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	15,439.93	233,303.87
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	87,492.91	1,322,055.23

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.69	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.35	0.04	0.04

（三）计算净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益的相关数据

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
归属于公司股东的净利润	943,673.11	1,833,090.62

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
归属于公司股东的非经常性损益	87,492.91	1,322,055.23
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	856,180.20	511,035.39
归属于公司股东的期末净资产	25,981,273.93	25,142,391.89
归属于公司股东的净资产加权平均数	25,561,832.91	27,022,632.29
普通股加权平均数	19,500,000.00	19,500,000.00

西宝生物科技（上海）股份有限公司

二〇二〇年八月十七日

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：

西宝生物科技（上海）股份有限公司董事会秘书办公室。