

西陇科学股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 304241 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-92

审计报告

中兴财光华审会字（2020）第 304241 号

西陇科学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西陇科学股份有限公司（以下简称西陇科学公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西陇科学公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于西陇科学公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、20及附注五、15所述。

截止2019年12月31日，西陇科学公司合并财务报表中商誉的账面原值为41,220.98万元，商誉减值准备为2,495.65万元，账面价值为38,725.33万元。西陇科学公司管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，因商誉金额重大且商誉减值测试中采用的关键假设包括预测期增长率、毛利率、折现率等涉及管理层重大判断，因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值，主要执行了以下审计程序：

(1) 了解并评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 对比管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和独立性，了解专家的工作过程并分析其所作的重要判断的合理性；

(4) 评价商誉减值测试采用的估值方法、模型、关键假设、引用参数的恰当性、合理性，包括预计未来现金流量现值时的预测期增长率、毛利率、折现率等及其确定依据；

(5) 复核管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(6) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、23及附注五、36所述。

西陇科学公司2019年度实现营业收入333,766.20万元，主要为国内销售。由于收入是合并利润表的重要组成项目，是公司的关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对公司的经营成果影响重大，因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认，主要执行了以下审计程序：

(1) 了解并评价公司与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与产品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核相关会计政策是否正确且一贯运用；

(3) 查询化工行业商品的市场公开报价，与公司的实际销售价格进行对比分析；查询同行业可比公司的营业收入、毛利率，与公司的实际数据进行对比分析，以判断营业收入的真实性、合理性；

(4) 采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括相关销售合同、销售出库单、客户验收单、销售回款等资料，核实收入的发生情况；

(5) 分析并核查公司的主要客户及变化情况，选取重要客户进行走访，以判断营业收入的真实性；结合应收账款的审计，对主要客户函证交易发生额及往来余额，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入的发生和准确性；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

西陇科学公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括西陇科学公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督西陇科学公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西陇科学公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，

审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西陇科学公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

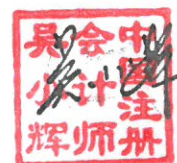
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)

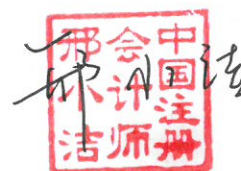


中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年06月12日

资产负债表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,217,374,832.69	556,685,694.90	814,714,106.21	194,163,917.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-	-
交易性金融资产		-	-	-	-
衍生金融资产		-	-	-	-
应收票据	五、2	980,404.48	304,974,731.15	16,681,773.67	225,998,991.99
应收账款	五、3	595,842,636.65	156,048,960.46	704,426,213.30	140,790,101.03
应收款项融资	五、4	18,264,935.64	9,277,641.08	-	-
预付款项	五、5	579,919,946.09	140,531,376.60	137,964,186.95	45,088,842.39
其他应收款	五、6	86,298,072.15	517,254,668.06	232,795,841.62	836,888,286.64
存货	五、7	395,256,226.59	103,717,456.12	348,983,794.41	125,404,644.43
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、8	9,921,528.76	1,251,219.12	9,763,256.59	54,070.20
流动资产合计		2,903,858,583.05	1,789,741,747.49	2,265,329,172.75	1,568,388,854.18
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、9	-	-	44,345,197.96	-
持有至到期投资		-	-	-	-
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	五、10	92,464,039.57	1,668,937,565.73	89,697,516.44	1,663,005,407.57
其他权益工具投资	五、11	182,566,897.29	-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	五、12	554,877,567.90	122,798,851.64	580,919,814.44	127,927,042.31
在建工程	五、13	9,736,156.31	1,707,655.81	10,087,318.21	1,929,544.60
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	五、14	79,577,134.38	24,413,914.39	90,521,211.02	22,787,137.22
开发支出		-	-	-	-
商誉	五、15	387,253,287.01	-	403,999,443.75	-
长期待摊费用	五、16	7,958,751.73	-	10,024,266.88	-
递延所得税资产	五、17	11,461,415.73	12,106,418.02	13,103,399.15	11,282,721.49
其他非流动资产	五、18	1,181,545.00	-	1,181,545.00	-
非流动资产合计		1,327,076,794.92	1,829,964,405.59	1,243,879,712.85	1,826,931,853.19
资产总计		4,230,935,377.97	3,619,706,153.08	3,509,208,885.60	3,395,320,707.37

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19	1,075,460,204.12	743,130,792.85	806,375,639.53	537,927,639.53
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		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据	五、20	326,691,393.49	257,235,535.55	163,826,081.55	232,857,045.39
应付账款	五、21	425,527,734.63	220,352,382.33	240,627,273.96	152,493,952.65
预收款项	五、22	29,759,608.64	19,084,309.27	52,654,798.68	48,448,108.16
应付职工薪酬	五、23	9,578,855.51	4,230,945.94	10,053,913.78	3,935,269.92
应交税费	五、24	32,495,224.76	12,448,811.87	41,896,079.30	20,060,257.83
其他应付款	五、25	46,132,160.87	263,143,100.47	49,173,546.23	261,973,686.01
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、26	30,612,849.32	30,612,849.32	47,300,000.00	47,300,000.00
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		1,976,258,031.34	1,550,238,727.60	1,411,907,333.03	1,304,995,959.49
非流动负债：					
长期借款	五、27	217,431,172.00	215,000,000.00	270,000,000.00	270,000,000.00
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
长期应付款	五、28	30,000,000.00	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	五、29	5,250,484.85	1,542,484.85	7,365,575.76	3,039,575.76
递延所得税负债	五、17	2,479,228.66	-	2,788,744.52	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		255,160,885.51	216,542,484.85	280,154,320.28	273,039,575.76
负债合计		2,231,418,916.85	1,766,781,212.45	1,692,061,653.31	1,578,035,535.25
股东权益：					
股本	五、30	585,216,422.00	585,216,422.00	585,216,422.00	585,216,422.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	五、31	676,533,621.41	722,129,002.90	676,533,621.41	722,129,002.90
减：库存股		-	-	-	-
其他综合收益	五、32	8,120,042.50	-	-130,645,783.23	-
专项储备	五、33	31,327,414.65	13,570,073.71	26,614,333.84	12,180,338.46
盈余公积	五、34	74,330,933.25	73,567,891.76	70,905,929.92	70,142,888.43
未分配利润	五、35	566,599,847.86	458,441,550.26	531,497,636.24	427,616,520.33
归属于母公司股东权益合计		1,942,128,281.67	1,852,924,940.63	1,760,122,160.18	1,817,285,172.12
少数股东权益		57,388,179.45	-	57,025,072.11	-
股东权益合计		1,999,516,461.12	1,852,924,940.63	1,817,147,232.29	1,817,285,172.12
负债和股东权益总计		4,230,935,377.97	3,619,706,153.08	3,509,208,885.60	3,395,320,707.37

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、36	3,337,661,961.68	1,663,088,433.70	3,355,078,356.99	1,298,166,329.51
减：营业成本	五、36	2,805,585,979.96	1,408,289,960.79	2,817,608,530.45	1,042,579,232.52
税金及附加	五、37	13,598,068.95	5,363,641.45	13,365,955.97	5,766,705.77
销售费用	五、38	183,125,153.01	74,217,317.27	182,983,599.16	66,520,006.84
管理费用	五、39	121,310,602.69	28,233,250.98	126,752,019.36	37,590,842.54
研发费用	五、40	87,580,449.56	57,110,853.75	81,745,372.66	45,505,276.08
财务费用	五、41	70,602,309.51	56,576,227.71	55,299,770.01	48,285,425.30
其中：利息费用		63,385,612.07	53,530,497.35	52,332,593.36	44,464,548.22
利息收入		3,740,390.96	5,716,393.43	4,211,866.54	1,125,449.07
加：其他收益	五、42	9,068,169.51	2,263,107.00	12,241,516.27	3,782,804.03
投资收益(损失以“-”号填列)	五、43	2,766,523.13	11,847,557.51	27,646,192.85	28,932,950.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,766,523.13	2,766,523.13	2,305,239.39	2,305,239.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)	五、44	8,966,949.02	2,125,746.56	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-28,329,795.77	-16,392,991.71	-43,725,788.98	-31,512,959.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、46	3,350,579.56	-	-3,948,265.40	2,844.17
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		51,681,823.45	33,140,601.11	69,536,764.12	53,124,478.93
加：营业外收入	五、47	1,456,799.19	171,168.65	673,692.22	121,120.31
减：营业外支出	五、48	6,941,917.53	433,731.72	1,319,975.16	403,680.09
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		46,196,705.11	32,878,038.04	68,890,481.18	52,841,919.15
减：所得税费用	五、49	11,378,079.60	-1,371,995.22	5,622,727.19	-783,788.88
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		34,818,625.51	34,250,033.26	63,267,753.99	53,625,708.03
(一) 按经营持续性分类		34,818,625.51	34,250,033.26	63,267,753.99	53,625,708.03
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		34,818,625.51	34,250,033.26	60,685,521.22	53,625,708.03
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	2,582,232.77	-
(二) 按所有权归属分类		34,818,625.51	34,250,033.26	63,267,753.99	53,625,708.03
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		38,527,214.95	34,250,033.26	70,577,607.74	53,625,708.03
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-3,708,589.44	-	-7,309,853.75	-
五、其他综合收益的税后净额		138,765,825.73	-	-12,408,618.54	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		138,765,825.73	-	-12,408,618.54	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		138,221,699.33	-	-13,902,766.23	-
(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		138,221,699.33	-	-13,902,766.23	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		544,126.40	-	1,494,147.69	-
(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		544,126.40	-	1,494,147.69	-
(7) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-	-
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-	-
(9) 现金流量套期损益的有效部分		-	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		173,584,451.24	34,250,033.26	50,859,135.45	53,625,708.03
归属于母公司股东的综合收益总额		177,293,040.68	34,250,033.26	58,168,989.20	53,625,708.03
归属于少数股东的综合收益总额		-3,708,589.44	-	-7,309,853.75	-
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.07	-	0.12	-
(二) 稀释每股收益		0.07	-	0.12	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
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		3,409,762,758.57	1,530,108,656.82	3,099,445,571.70	1,197,990,034.09
收到的税费返还		444,984.56	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	217,223,952.80	311,999,950.51	32,872,268.66	10,062,829.15
经营活动现金流入小计		3,627,431,695.93	1,842,108,607.33	3,132,317,840.36	1,208,052,863.24
购买商品、接受劳务支付的现金		2,891,429,164.36	1,365,243,789.19	2,552,765,084.36	737,071,327.59
支付给职工以及为职工支付的现金		192,467,971.92	64,446,839.46	184,683,252.71	65,408,278.17
支付的各项税费		92,753,831.71	37,588,575.96	78,520,546.66	34,333,840.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	354,887,998.63	101,325,892.27	413,451,330.04	650,349,907.97
经营活动现金流出小计		3,531,538,966.62	1,568,605,096.88	3,229,420,213.77	1,487,163,353.95
经营活动产生的现金流量净额		95,892,729.31	273,503,510.45	-97,102,373.41	-279,110,490.71
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		51,000.00	13,081,034.38	391,550,000.00	401,090,618.48
取得投资收益收到的现金		-	-	1,334,784.82	27,084,302.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,252,959.55	18,578.50	1,640,573.10	278,970.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	5,149,933.59	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、51	20,960,000.00	20,960,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		37,263,959.55	34,059,612.88	409,675,291.51	438,453,891.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,806,149.84	2,759,334.90	15,998,959.55	3,169,462.97
投资支付的现金		-	-	270,051,000.00	701,363,508.29
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	412,992,151.13	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		9,806,149.84	2,759,334.90	699,042,110.68	704,532,971.26
投资活动产生的现金流量净额		27,457,809.71	31,300,277.98	-289,366,819.17	-266,079,079.72
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		1,208,477,571.71	1,058,946,399.71	1,392,460,012.57	1,124,012,012.57
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	48,076,923.08	48,076,923.08	90,000,000.00	90,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,256,554,494.79	1,107,023,322.79	1,482,460,012.57	1,214,012,012.57
偿还债务支付的现金		979,903,412.59	926,684,823.86	540,499,517.51	540,499,517.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,260,124.81	37,872,367.00	50,562,932.37	42,694,887.23
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	五、51	130,200,000.00	130,200,000.00	138,076,923.08	138,076,923.08
筹资活动现金流出小计		1,174,363,537.40	1,094,757,190.86	729,139,372.96	721,271,327.82
筹资活动产生的现金流量净额		82,190,957.39	12,266,131.93	753,320,639.61	492,740,684.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,242,925.88	-5,189,964.09	-562,211.74	-1,934,040.98
五、现金及现金等价物净增加额		201,298,570.53	311,879,956.27	366,289,235.29	-54,382,926.66
加：期初现金及现金等价物余额		621,244,280.90	59,910,195.55	254,955,045.61	114,293,122.21
六、期末现金及现金等价物余额		822,542,851.43	371,790,151.82	621,244,280.90	59,910,195.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	676,533,621.41	-	-130,645,783.23	26,614,333.84	70,905,929.92	531,497,636.24	1,760,122,160.18	57,025,072.11	1,817,147,232.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	585,216,422.00	-	-	-	676,533,621.41	-	-130,645,783.23	26,614,333.84	70,905,929.92	531,497,636.24	1,760,122,160.18	57,025,072.11	1,817,147,232.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							138,765,825.73	4,713,080.81	3,425,003.33	35,102,211.62	182,006,121.49	363,107.34	182,369,228.83
（一）综合收益总额							138,765,825.73			38,527,214.95	177,293,040.68		173,584,451.24
（二）股东投入和减少资本													4,086,338.20
1. 股东投入的普通股													4,086,338.20
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,425,003.33	-3,425,003.33			
1. 提取盈余公积									3,425,003.33	-3,425,003.33			
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								4,713,080.81			4,713,080.81	-14,641.42	4,698,439.39
1. 本期提取								4,713,080.81			4,713,080.81		4,698,439.39
2. 本期使用													6,867,031.32
（六）其他								-2,153,950.51			-2,153,950.51	-14,641.42	-2,168,591.93
四、本年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	676,533,621.41	-	8,120,042.50	31,327,414.65	74,330,933.25	566,599,847.86	1,942,128,281.67	57,388,179.45	1,999,516,461.12

公司法定代表人：_____ 主管会计工作的公司负责人：_____

公司会计机构负责人：_____

合并股东权益变动表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	676,472,369.81	-	-118,237,164.69	24,112,227.60	65,543,359.12	463,863,028.86	1,696,970,242.70	25,446,935.90	1,722,417,178.60
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	585,216,422.00	-	-	-	676,472,369.81	-	-118,237,164.69	24,112,227.60	65,543,359.12	466,282,599.30	1,699,389,813.14	25,446,935.90	1,724,836,749.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	61,251.60	-	-12,408,618.54	2,502,106.24	5,362,570.80	65,215,036.94	60,732,347.04	31,578,136.21	92,310,483.25
（一）综合收益总额	-	-	-	-	61,251.60	-	-12,408,618.54	2,502,106.24	5,362,570.80	70,577,607.74	58,168,989.20	-7,309,853.75	50,859,135.45
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,251.60	40,654,767.25	40,716,018.85
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,735,684.21	7,735,684.21
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	61,251.60	-	-	-	5,362,570.80	-5,362,570.80	61,251.60	32,919,083.04	32,980,334.64
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,362,570.80	-5,362,570.80	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,502,106.24	-	-	2,502,106.24	-29,562.19	2,472,544.05
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	5,056,600.09	-	-	5,056,600.09	-	5,056,600.09
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-2,554,493.85	-	-	-2,554,493.85	-29,562.19	-2,584,056.04
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,737,215.10	-1,737,215.10
四、本年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	676,533,621.41	-	-130,645,783.23	26,614,333.84	70,905,929.92	531,497,636.24	1,760,122,160.18	57,025,072.11	1,817,147,232.29

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度						股东权益 合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股		其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	722,129,002.90	-	-	12,180,338.46	70,142,888.43	427,616,520.33	1,817,285,172.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	585,216,422.00	-	-	-	722,129,002.90	-	-	12,180,338.46	70,142,888.43	427,616,520.33	1,817,285,172.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,389,735.25	3,425,003.33	30,825,029.93	35,639,768.51
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									3,425,003.33	-3,425,003.33	
2. 对股东的分配									3,425,003.33	-3,425,003.33	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								1,389,735.25			1,389,735.25
2. 本期使用								3,033,759.47			3,033,759.47
（六）其他								-1,644,024.22			-1,644,024.22
四、本年期末余额	585,216,422.00	-	-	-	722,129,002.90	-	-	13,570,073.71	73,567,891.76	458,441,550.26	1,852,924,940.63

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

股东权益变动表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度						未分配利润	股东权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	585,216,422.00				722,129,002.90			11,447,194.20	64,780,317.63	379,353,383.10	1,762,926,319.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	585,216,422.00				722,129,002.90			11,447,194.20	64,780,317.63	379,353,383.10	1,762,926,319.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								733,144.26	5,362,570.80	48,263,137.23	54,358,852.29
（一）综合收益总额										53,625,708.03	53,625,708.03
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	585,216,422.00				722,129,002.90			12,180,338.46	70,142,888.43	427,616,520.33	1,817,285,172.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

西陇科学股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为西陇化工股份有限公司（以下简称西陇化工），西陇化工经汕头市工商行政管理局批准，由黄伟波、黄伟鹏、黄少群、深圳市恒汇鑫投资发展有限公司、汕头市名远投资有限公司、深圳市深港产学研创业投资有限公司、黄侦凯、黄侦杰、深圳市年利达创业投资有限公司、广州迅颺投资有限公司发起设立，于 2008 年 12 月 12 日在汕头市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 440508000006563 的营业执照，总部位于广东省汕头市。西陇化工股票于 2011 年 6 月 2 日在深圳证券交易所挂牌交易。公司现持有统一社会信用代码为 91440500231666168R 的营业执照，现有注册资本人民币 585,216,422.00 元，股份总数 585,216,422 股(每股面值 1 元)。

企业注册地：广东省汕头市潮汕路西陇中街 1-3 号

组织形式：其他股份有限公司(上市)

公司总部的经营地址：广东省广州市黄埔区科学城新瑞路 6 号

法定代表人：黄伟鹏

本公司行业性质：化工行业

主要产品或提供的劳务：本公司主要从事化学试剂、原料药及药用辅料、食品添加剂、化工原料及化工产品、医疗器械、诊断试剂的研发、生产和销售。

本财务报告业经公司董事会于 2020 年 6 月 12 日批准报出。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 32 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 5 户，减少 2 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、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。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公

积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失

了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

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。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资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，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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，且本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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	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
商业承兑汇票		

银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零。

商业承兑票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款账龄组合。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	应收其他公司款项	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
低风险组合	应收合并范围内公司款项	

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	应收其他公司款项	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
低风险组合	应收合并范围内公司款项、押金、保	

证金、订金、定金 预期信用损失

对于应收租赁款及销售商品分期收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款及销售商品分期收款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(8) 金融工具的公允价值确定

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、在产品、发出商品、产成品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品及包装物按照一次转销法进行摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-45年	5.00	2.11-4.75
生产设备	年限平均法	10年	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	8年	5.00	11.88
办公及其他设备	年限平均法	5年	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够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。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产

确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失

金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

23、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。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。

（4）收入确认的具体方法

公司主要销售化学试剂、原料药及食品添加剂、诊断试剂等产品。具体确认时点：内销：在产品销售并且经购货方验收，取得购货方验收依据的时间作为收入确认时点。出口销售则按销售合同约定在货物离岸时确认。公司对外提供的技术开发劳务收入在客户验收通过后确认。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能

可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

27、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金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。

28、安全生产费

本公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《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）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融

工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执行新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

会计政策变更的依据	序号	受影响的报表项目名称	影响2018年度 金额增加+ 减少-
财会〔2019〕6号	1	应收票据及应收账款	-721,107,986.97
	2	应收票据	+16,681,773.67
	3	应收账款	+704,426,213.30
	4	应付票据及应付账款	-404,453,355.51
	5	应付票据	+163,826,081.55
	6	应付账款	+240,627,273.96

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《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》和《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”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为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、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	814,714,106.21	814,714,106.21	-
交易性金融资产	—	51,000.00	51,000.00
应收票据	16,681,773.67	108,718.00	-16,573,055.67
应收账款	704,426,213.30	704,426,213.30	
应收款项融资	—	16,573,055.67	16,573,055.67
预付款项	137,964,186.95	137,964,186.95	-
其他应收款	232,795,841.62	232,795,841.62	-
存货	348,983,794.41	348,983,794.41	-
其他流动资产	9,763,256.59	9,712,256.59	-51,000.00
流动资产合计	2,265,329,172.75	2,265,329,172.75	-
非流动资产：			
可供出售金融资产	44,345,197.96	-	-44,345,197.96
长期股权投资	89,697,516.44	89,697,516.44	-
其他权益工具投资	—	44,345,197.96	44,345,197.96
固定资产	580,919,814.44	580,919,814.44	-
在建工程	10,087,318.21	10,087,318.21	-
无形资产	90,521,211.02	90,521,211.02	-
商誉	403,999,443.75	403,999,443.75	-
长期待摊费用	10,024,266.88	10,024,266.88	-
递延所得税资产	13,103,399.15	13,103,399.15	-
其他非流动资产	1,181,545.00	1,181,545.00	-
非流动资产合计	1,243,879,712.85	1,243,879,712.85	-
资产总计	3,509,208,885.60	3,509,208,885.60	-
流动负债：			
短期借款	806,375,639.53	807,954,373.58	1,578,734.05
应付票据	163,826,081.55	163,826,081.55	-
应付账款	240,627,273.96	240,627,273.96	-
预收款项	52,654,798.68	52,654,798.68	-
应付职工薪酬	10,053,913.78	10,053,913.78	-
应交税费	41,896,079.30	41,896,079.30	-
其他应付款	49,173,546.23	47,044,606.70	-2,128,939.53
一年内到期的非流动负债	47,300,000.00	47,300,000.00	-
流动负债合计	1,411,907,333.03	1,411,357,127.55	-550,205.48

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非流动负债：			
长期借款	270,000,000.00	270,550,205.48	550,205.48
递延收益	7,365,575.76	7,365,575.76	-
递延所得税负债	2,788,744.52	2,788,744.52	-
非流动负债合计	280,154,320.28	280,704,525.76	550,205.48
负债合计	1,692,061,653.31	1,692,061,653.31	-
股东权益：			
股本	585,216,422.00	585,216,422.00	-
资本公积	676,533,621.41	676,533,621.41	-
其他综合收益	-130,645,783.23	-130,645,783.23	-
专项储备	26,614,333.84	26,614,333.84	-
盈余公积	70,905,929.92	70,905,929.92	-
未分配利润	531,497,636.24	531,497,636.24	-
归属于母公司股东权益合计	1,760,122,160.18	1,760,122,160.18	-
少数股东权益	57,025,072.11	57,025,072.11	-
股东权益合计	1,817,147,232.29	1,817,147,232.29	-
负债和股东权益总计	3,509,208,885.60	3,509,208,885.60	-

母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	194,163,917.50	194,163,917.50	-
应收票据	225,998,991.99	222,300,000.00	-3,698,991.99
应收账款	140,790,101.03	140,790,101.03	-
应收款项融资	—	3,698,991.99	3,698,991.99
预付款项	45,088,842.39	45,088,842.39	-
其他应收款	836,888,286.64	836,888,286.64	-
存货	125,404,644.43	125,404,644.43	-
其他流动资产	54,070.20	54,070.20	-
流动资产合计	1,568,388,854.18	1,568,388,854.18	-
非流动资产：			
长期股权投资	1,663,005,407.57	1,663,005,407.57	-
固定资产	127,927,042.31	127,927,042.31	-
在建工程	1,929,544.60	1,929,544.60	-
无形资产	22,787,137.22	22,787,137.22	-
递延所得税资产	11,282,721.49	11,282,721.49	-

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非流动资产合计	1,826,931,853.19	1,826,931,853.19	-
资产总计	3,395,320,707.37	3,395,320,707.37	-
流动负债：			
短期借款	537,927,639.53	537,927,639.53	-
应付票据	232,857,045.39	232,857,045.39	-
应付账款	152,493,952.65	152,493,952.65	-
预收款项	48,448,108.16	48,448,108.16	-
应付职工薪酬	3,935,269.92	3,935,269.92	-
应交税费	20,060,257.83	20,060,257.83	-
其他应付款	261,973,686.01	261,973,686.01	-
一年内到期的非流动负债	47,300,000.00	47,300,000.00	-
流动负债合计	1,304,995,959.49	1,304,995,959.49	-
非流动负债：			
长期借款	270,000,000.00	270,000,000.00	-
递延收益	3,039,575.76	3,039,575.76	-
非流动负债合计	273,039,575.76	273,039,575.76	-
负债合计	1,578,035,535.25	1,578,035,535.25	-
股东权益：			
股本	585,216,422.00	585,216,422.00	-
资本公积	722,129,002.90	722,129,002.90	-
专项储备	12,180,338.46	12,180,338.46	-
盈余公积	70,142,888.43	70,142,888.43	-
未分配利润	427,616,520.33	427,616,520.33	-
归属于母公司股东权益合计	1,817,285,172.12	1,817,285,172.12	-
少数股东权益	-	-	-
股东权益合计	1,817,285,172.12	1,817,285,172.12	-
负债和股东权益总计	3,395,320,707.37	3,395,320,707.37	-

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目账面价值的影响：

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

合并资产负债表

单位：人民币元

序号	项目	2018.12.31（原金融工具准则）		2019.01.01（新金融工具准则）	
		计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
1	其他流动资产	摊余成本	51,000.00		

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	交易性金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益	51,000.00
2	应收票据	摊余成本	16,573,055.67		
	应收款项融资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	16,573,055.67
3	应收账款	摊余成本	704,426,213.30	摊余成本	704,426,213.30
4	其他应收款	摊余成本	232,795,841.62	摊余成本	232,795,841.62
5	可供出售金融资产	以成本计量	275,047.16		
	可供出售金融资产	以公允价值计量	44,070,150.80		
	其他权益工具投资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	44,345,197.96

母公司财务报表

单位：人民币元

序号	项目	2018.12.31（原金融工具准则）		2019.01.01（新金融工具准则）	
		计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
1	应收票据	摊余成本	3,698,991.99		
	应收款项融资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	3,698,991.99

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表

单位：人民币元

项目	2018.12.31 的账面价值 (原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019.01.01 的账面价值 (新金融工具准则)
交易性金融资产		51,000.00		51,000.00
应收款项融资		16,573,055.67		16,573,055.67
其他权益工具投资		44,345,197.96		44,345,197.96
合计		60,969,253.63		60,969,253.63

母公司财务报表

单位：人民币元

项目	2018.12.31 的账面价值 (原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019.01.01 的账面价值 (新金融工具准则)
应收款项融资		3,698,991.99		3,698,991.99
合计		3,698,991.99		3,698,991.99

C.新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对金融资产减值准备的影响：

无

(2) 会计估计变更

本期公司未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	16、13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5、1
教育费附加	应纳流转税额	3
企业所得税	应纳税所得额	25、15

本公司企业所得税税率按纳税主体分别列示如下：

纳税主体名称	所得税税率%
西陇科学股份有限公司	15
四川西陇科学有限公司	15
深圳市化讯应用材料有限公司	15
佛山西陇化工有限公司	15
湖南新大陆生物技术有限公司	15
山东艾克韦生物技术有限公司	15
济南凯晨生物科技有限公司	15
西陇化工（香港）有限公司	16.5
除上述以外的其他纳税主体	25

2、优惠税负及批文

西陇科学股份有限公司、四川西陇科学有限公司、深圳市化讯应用材料有限公司、佛山西陇化工有限公司、湖南新大陆生物技术有限公司、山东艾克韦生物技术有限公司、济南凯晨生物科技有限公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，2019年减按15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	133,118.46	959,218.76
银行存款	922,609,211.60	682,519,702.12
其他货币资金	294,632,502.63	131,235,185.33
合计	1,217,374,832.69	814,714,106.21
其中：存放在境外的款项总额	13,979,444.43	6,164,365.71

注：使用权受到限制的银行存款包括定期存款 100,200,000.00 元；使用权有限的其他货币资金包括信用证保证金 48,994,100.84 元、承兑汇票保证金 245,511,146.39 元、保函保证金 126,734.03 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	1,032,004.72	51,600.24	980,404.48
合计	1,032,004.72	51,600.24	980,404.48

(续)

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16,573,055.67		16,573,055.67
商业承兑汇票	114,440.00	5,722.00	108,718.00
合计	16,687,495.67	5,722.00	16,681,773.67

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②商业承兑汇票

2019年12月31日，组合计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	1,032,004.72	5.00	51,600.24
合计	1,032,004.72	5.00	51,600.24

(3) 坏账准备的变动情况

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	核销	
应收票据坏账准备	5,722.00	45,878.24			51,600.24

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		320,049,832.07
合计		320,049,832.07

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	639,750,661.30	43,908,024.65	595,842,636.65

(续)

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	749,998,171.88	45,571,958.58	704,426,213.30

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2019年12月31日，单项计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
成都工投电子科技有限公司	1,182,854.50	100.00	1,182,854.50	已走法律程序，收回可能性极低

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
山东威高东生新能源科技有限公司	568,501.61	100.00	568,501.61	已走法律程序,收回可能性极低
遂宁三剑微电子有限公司	23,050.00	100.00	23,050.00	已走法律程序,收回可能性极低
云南泽昌钛业有限公司	207,000.00	100.00	207,000.00	已走法律程序,收回可能性极低
深圳市速能科技有限公司	327,457.72	100.00	327,457.72	已走法律程序,收回可能性极低
广州普林科技有限公司	295,653.25	100.00	295,653.25	已走法律程序,收回可能性极低
合计	2,604,517.08	100.00	2,604,517.08	

② 2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合一账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	584,270,787.55	5.00	29,213,539.37
1至2年	35,976,193.40	10.00	3,597,619.35
2至3年	8,248,340.61	30.00	2,474,502.18
3至4年	2,681,173.17	50.00	1,340,586.60
4至5年	2,584,778.84	50.00	1,292,389.42
5年以上	3,384,870.65	100.00	3,384,870.65
合计	637,146,144.22		41,303,507.57

③ 坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	45,571,958.58	-1,465,004.34		198,929.59	43,908,024.65

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 227,315,332.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,365,766.62 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	110,391,750.00	1年以内	17.26	5,519,587.50
客户二	63,010,706.27	1年以内	9.85	3,150,535.31
客户三	22,344,000.00	1年以内	3.49	1,117,200.00
客户四	17,994,876.12	1年以内	2.81	899,743.81
客户五	13,574,000.00	1年以内	2.12	678,700.00
合计	227,315,332.39		35.53	11,365,766.62

4、应收款项融资

项目	2019.12.31	2018.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	18,264,935.64	—
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		—
合计	18,264,935.64	—

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	494,922,095.45	
合计	494,922,095.45	

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	573,086,567.63	98.82	134,926,798.86	97.80
1至2年	6,833,378.46	1.18	3,037,388.09	2.20
合计	579,919,946.09	100.00	137,964,186.95	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商一	非关联方	282,210,576.80	48.66	1年以内	未履行完毕
供应商二	非关联方	107,341,575.65	18.51	1年以内	未履行完毕
供应商三	非关联方	73,117,500.00	12.61	1年以内	未履行完毕
供应商四	非关联方	60,600,000.00	10.45	1年以内	未履行完毕

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商五	非关联方	15,710,568.10	2.71	1年以内	未履行完毕
合计		538,980,220.55	92.94		

6、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	86,298,072.15	232,795,841.62
合计	86,298,072.15	232,795,841.62

(1) 其他应收款情况

类别	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	91,058,365.49	4,760,293.34	86,298,072.15	245,156,770.30	12,360,928.68	232,795,841.62
合计	91,058,365.49	4,760,293.34	86,298,072.15	245,156,770.30	12,360,928.68	232,795,841.62

(2) 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2019年1月1日余额	12,360,928.68			12,360,928.68
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-7,547,822.92			-7,547,822.92
本期转回				
本期转销或核销	52,812.42			52,812.42
2019年12月31日余额	4,760,293.34			4,760,293.34

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
代付信用证款项	61,532,918.70	205,376,183.33
子公司少数股东往来款	1,236,204.71	22,196,204.71

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金、保证金、订金、定金	15,204,227.75	10,743,835.33
员工借支	2,444,372.73	2,592,880.77
应收暂付款	6,277,389.52	3,148,764.02
其他	4,363,252.08	1,098,902.14
合计	91,058,365.49	245,156,770.30

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
张家港保税区爱睿特化工贸易有限公司	否	代付信用证款项	34,618,565.04	1年以内	38.02	1,730,928.25
广州市君森化工有限公司	否	代付信用证款项	26,914,353.66	1年以内	29.56	1,345,717.68
山东省医疗器械产品质量检验中心	否	保证金	2,961,143.56	1年以内	3.25	
汕头经济特区万丰热电有限公司	否	保证金	10,000.00	3-5年	0.01	
			1,970,000.00	5年以上	2.16	
山东埃尔法生物科技有限公司	否	质保金	1,500,000.00	1年以内	1.65	
合计			67,974,062.26		74.65	3,076,645.93

7、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,114,352.14	3,329,466.29	35,784,885.85
在产品	59,827,702.99	1,748,781.25	58,078,921.74
库存商品	300,854,814.41	7,199,811.95	293,655,002.46
包装物及低值易耗品	7,737,416.54		7,737,416.54
合计	407,534,286.08	12,278,059.49	395,256,226.59

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,848,683.89	6,601,014.90	67,247,668.99

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	33,293,086.65		33,293,086.65
库存商品	247,507,850.05	8,073,479.07	239,434,370.98
包装物及低值易耗品	9,008,667.79		9,008,667.79
合计	363,658,288.38	14,674,493.97	348,983,794.41

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,601,014.90	3,329,466.29		6,601,014.90		3,329,466.29
在产品		1,748,781.25				1,748,781.25
库存商品	8,073,479.07	6,505,391.49		7,379,058.61		7,199,811.95
合计	14,674,493.97	11,583,639.03		13,980,073.51		12,278,059.49

8、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
增值税进项税期末留抵额	9,522,793.73	9,056,908.04
预缴企业所得税	78,383.58	475,950.52
预缴进口关税	158,886.73	60,560.20
预缴其他税	161,464.72	118,837.83
理财产品		51,000.00
合计	9,921,528.76	9,763,256.59

9、可供出售金融资产

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				44,345,197.96		44,345,197.96
其中：按公允价值计量的				44,070,150.80		44,070,150.80
按成本计量的				275,047.16		275,047.16
合计				44,345,197.96		44,345,197.96

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		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
一、联营企业						
嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）	89,697,516.44			2,766,523.13		
合计	89,697,516.44			2,766,523.13		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）				92,464,039.57	
合计				92,464,039.57	

11、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
Fulgent Genetics Inc	175,454,080.83	6,837,769.30	182,291,850.13			长期持有
武汉赛云博生物科技有限公司	275,047.16		275,047.16			长期持有
合计	175,729,127.99	6,837,769.30	182,566,897.29			

12、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	554,877,567.90	580,919,814.44
固定资产清理		
合计	554,877,567.90	580,919,814.44

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

西陇科学股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋 及建筑物	生产设备	运输工具	办公及其他 设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	544,767,462.63	151,380,913.09	29,557,148.65	38,172,841.41	763,878,365.78
2、本年增加金额	1,259,184.75	4,327,432.35	902,439.25	1,723,598.91	8,212,655.26
(1) 购置	396,857.78	2,223,571.50	902,439.25	901,435.79	4,424,304.32
(2) 在建工程转入	862,326.97	2,103,860.85		822,163.12	3,788,350.94
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	5,318,407.59	4,098,221.19	4,222,506.38	909,156.55	14,548,291.71
(1) 处置或报废	5,318,407.59	4,098,221.19	4,222,506.38	909,156.55	14,548,291.71
(2) 其他					
4、年末余额	540,708,239.79	151,610,124.25	26,237,081.52	38,987,283.77	757,542,729.33
二、累计折旧					
1、年初余额	58,918,671.85	78,484,263.59	20,212,656.38	24,178,977.54	181,794,569.36
2、本年增加金额	11,748,192.84	12,602,742.89	2,246,307.00	3,176,790.55	29,774,033.28
(1) 计提	11,748,192.84	12,602,742.89	2,246,307.00	3,176,790.55	29,774,033.28
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额	1,641,188.63	4,002,055.34	3,663,767.36	760,411.86	10,067,423.19
(1) 处置或报废	1,641,188.63	4,002,055.34	3,663,767.36	760,411.86	10,067,423.19
(2) 其他					
4、年末余额	69,025,676.06	87,084,951.14	18,795,196.02	26,595,356.23	201,501,179.45
三、减值准备					
1、年初余额	1,163,981.98				1,163,981.98
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	1,163,981.98				1,163,981.98
四、账面价值					
1、年末账面价值	470,518,581.75	64,525,173.11	7,441,885.50	12,391,927.54	554,877,567.90
2、年初账面价值	484,684,808.80	72,896,649.50	9,344,492.27	13,993,863.87	580,919,814.44

(2) 本期尚未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面净值	未办妥原因
丙类车间第6及第7栋	6,115,072.23	正在办理中
丙类仓库	19,004,346.64	正在办理中
盐酸车间	3,310,200.95	盐酸车间座落的位置已被汕头市城市规划部门规划为市政道路，因此该处车间厂房无法取得房产证
四川仓库配送中心	9,928,562.06	正在办理中
合计	38,358,181.88	

13、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	7,251,228.30	7,610,818.67
工程物资	2,484,928.01	2,476,499.54
合计	9,736,156.31	10,087,318.21

(1) 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产设备安装工程	1,699,973.91		1,699,973.91	1,748,922.88		1,748,922.88
车间建设及改造工程	3,859,306.27		3,859,306.27	3,774,624.00		3,774,624.00
佛山西陇化工有限公司路面修理及房屋装修工程	1,558,007.12		1,558,007.12	1,616,482.49		1,616,482.49
其他辅助工程	133,941.00		133,941.00	470,789.30		470,789.30
合计	7,251,228.30		7,251,228.30	7,610,818.67		7,610,818.67

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	2019.01.01	本期增加		本期减少			2019.12.31	
			金额	其中： 利息资本化金额	转入固定资产	合并减少	其他减少	余额	其中： 利息资本化金额

工程名称	预算数 (万元)	2019.01.01	本期增加		本期减少			2019.12.31	
			金额	其中： 利息 资本 化金 额	转入固定资产	合并减少	其他减少	余额	其中： 利息 资本 化金 额
联想超融合一体机	81.80	705,172.43			705,172.43				
全谱直读等离子体发射光谱仪	76.00	758,527.00						758,527.00	
万级洁净间项目	660.00	3,774,624.00	84,682.27					3,859,306.27	
佛山西陇化工有限公司路面修理及房屋装修工程	300.00	1,616,482.49	2,010,239.77		2,068,715.14			1,558,007.12	
其他生产设备安装工程		285,223.45	1,388,095.73		731,872.27			941,446.91	
其他辅助工程		470,789.30	133,941.00		282,591.10		188,198.20	133,941.00	
合计		7,610,818.67	3,616,958.77		3,788,350.94		188,198.20	7,251,228.30	

注：期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(2) 工程物资情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
专用材料	2,484,928.01	2,476,499.54
合计	2,484,928.01	2,476,499.54

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	办公软件	商标权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	81,166,890.19	11,002,280.08	11,549,083.09	18,739,150.77	122,457,404.13
2、本年增加金额			2,397,703.63		2,397,703.63
(1) 购置			2,397,703.63		2,397,703.63
(2) 其他					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	7,621,000.00		86,130.76		7,707,130.76
(1) 处置	7,621,000.00		86,130.76		7,707,130.76
(2) 其他转出					
4、年末余额	73,545,890.19	11,002,280.08	13,860,655.96	18,739,150.77	117,147,977.00
二、累计摊销					
1、年初余额	17,856,971.57	5,499,357.06	7,439,220.52	1,140,643.96	31,936,193.11
2、本年增加金额	1,595,685.78	827,576.14	2,506,108.48	1,955,389.65	6,884,760.05
(1) 摊销	1,595,685.78	827,576.14	2,506,108.48	1,955,389.65	6,884,760.05
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额	1,188,758.54		61,352.00		1,250,110.54
(1) 处置	1,188,758.54		61,352.00		1,250,110.54
(2) 其他转出					
4、年末余额	18,263,898.81	6,326,933.20	9,883,977.00	3,096,033.61	37,570,842.62
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	55,281,991.38	4,675,346.88	3,976,678.96	15,643,117.16	79,577,134.38
2、年初账面价值	63,309,918.62	5,502,923.02	4,109,862.57	17,598,506.81	90,521,211.02

(2) 本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(3) 期末未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	账面净值	未办妥原因
----	------	-------

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

成都海峡两岸科技产业开发园温泉大道三段	2,455,080.00	正在办理中
合计	2,455,080.00	

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东艾克韦生物技术有限公司	337,873,181.84			337,873,181.84
湖北杜克化学科技有限公司	3,980,878.08			3,980,878.08
四川西陇科学有限公司	1,480,734.57			1,480,734.57
深圳市化讯应用材料有限公司	1,668,421.44			1,668,421.44
湖南省化讯应用材料有限公司	1,080,332.00			1,080,332.00
福建西陇生物技术有限公司	66,126,261.91			66,126,261.91
湖北西陇化工有限公司	1,523,567.70		1,523,567.70	
南宁市西陇化工有限公司	271,037.27		271,037.27	
合计	414,004,414.81		1,794,604.97	412,209,809.84

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖北杜克化学科技有限公司	3,980,878.08			3,980,878.08
四川西陇科学有限公司	1,480,734.57			1,480,734.57
深圳市化讯应用材料有限公司	1,668,421.44			1,668,421.44
湖南省化讯应用材料有限公司	1,080,332.00			1,080,332.00
福建西陇生物技术有限公司		16,746,156.74		16,746,156.74
湖北西陇化工有限公司	1,523,567.70		1,523,567.70	
南宁市西陇化工有限公司	271,037.27		271,037.27	
合计	10,004,971.06	16,746,156.74	1,794,604.97	24,956,522.83

(3) 商誉减值情况

项目	艾克韦生物	福建西陇
----	-------	------

项目	艾克韦生物	福建西陇
商誉账面余额①	337,873,181.84	66,126,261.91
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③=①-②	337,873,181.84	66,126,261.91
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	120,073,662.62	22,042,087.30
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	457,946,844.46	88,168,349.21
资产组的账面价值⑥	33,694,365.57	5,428,718.08
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	491,641,210.03	93,597,067.29
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	498,250,419.08	71,268,858.30
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧		22,328,208.99
归属于母公司商誉减值损失⑩		16,746,156.74

（4）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①商誉所在资产组或资产组组合的构成情况

A. 山东艾克韦生物技术有限公司资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组业务内涵一致，范围为组成资产组的经营性长期资产（不包括非经营性资产、溢余资产及付息债务）。

B. 福建西陇生物技术有限公司资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组业务内涵一致，范围为组成资产组的经营性长期资产（不包括非经营性资产、溢余资产及付息债务）。

②资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）的评估结果

A. 山东艾克韦生物技术有限公司资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了广东中广信资产评估有限公司出具的《西陇科学股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的山东艾克韦生物技术有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告》（中广信评报字[2020]第 153 号）的评估结果。

B. 福建西陇生物技术有限公司资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了广东中广信资产评估有限公司出具的《西陇科学股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的福建西陇生物技术有限公司包含商誉资产组可收回金额资产评估报告》（中广信评报字[2020]第 152 号）的评估结果。

（5）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

①公司因并购山东艾克韦生物技术有限公司、福建西陇生物技术有限公司业务所形成的商誉，分别以山东艾克韦生物技术有限公司、福建西陇生物技术有限公司的长期资产确定为与商誉相关的最小资产组，采用收益法（评估预计未来现金流量的现值）确定资产组的可收回金额，具体按照收益途径、采用现金流折现的方法估算与商誉相关的资产组可收回金额现值，即与商誉相关资产组的在用价值。

使用企业资产组（所得）税前自由现金流折现模型；采用（所得）税前加权平均资本成本模型（WACC）确定折现率；因资产组已经正常运营多年，运营状况比较稳定，故预测期取 5 年；在资产组持续经营的假设条件下，收益期按永续确定。

②重要假设及依据

A.假设评估基准日后公司所处国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

B.假设含商誉资产组涉及的主要经营管理团队具备管理及经营必要的知识及能力，合法合规经营，勤勉尽责。

C.假设含商誉资产组在未来经营期内涉及的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。

D.假设在未来的经营期内，含商誉资产组所涉及的各项管理费用、管理费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势持续。

E.假设和公司相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化。

F.假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司造成重大不利影响。

③关键参数

项目	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
山东艾克韦生物技术有限公司	2020-2024 年	[注 1]	永续期	与预测期末年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.20%
福建西陇生物技术有限公司	2020-2024 年	[注 2]	永续期	与预测期末年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.01%

注 1：根据山东艾克韦生物技术有限公司已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势和市场竞争等因素综合分析，对预测日未来 5 年的收入、成本、费用等进行预测。选择 2017 年-2019 年年度业务销售情况作为以后年度各年业务销售额的预测依据，结合对未来经营的判断预测各年销售收入，山东艾克韦生物技术有限公司 2020 年至 2024 年预计销售收入增长率分别为 37.61%、22.57%、16.56%、13.04%、12.39%，2024 年度以后各年销售收入稳定在 2024 年的水平。

注 2：根据福建西陇生物技术有限公司已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势和市场竞争等因素综合分析，对预测日未来 5 年的收入、成本、费用等进行预测。选择 2017 年-2019 年年度业务销售情况作为以后年度各年业务销售额的预测依据，结合对未来经营的判断预测各年销售收入，福建西陇生物技术有限公司 2020 年至 2024 年预计销售收入增长率分别为 11.43%、4.16%、3.94%、2.70%、2.28%，2024 年度以后各年销售收入稳定在 2024 年的水平。

16、长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	2019.12.31
装修费	10,024,266.88	1,018,163.96	3,083,679.11	7,958,751.73
合计	10,024,266.88	1,018,163.96	3,083,679.11	7,958,751.73

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	10,749,151.87	55,570,525.82	12,582,559.49	67,197,984.08
内部交易未实现利润	453,520.93	2,073,907.24	262,096.73	1,048,386.92
评估减值	258,742.93	1,724,952.84	258,742.93	1,724,952.84
合计	11,461,415.73	59,369,385.90	13,103,399.15	69,971,323.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	2,479,228.66	16,499,641.10	2,788,744.52	18,558,603.11
合计	2,479,228.66	16,499,641.10	2,788,744.52	18,558,603.11

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	5,375,851.66	5,415,119.15
可抵扣亏损	168,177,034.37	102,448,948.18
合计	173,552,886.03	107,864,067.33

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31
2018年		3,607,149.97
2019年		3,817,229.90
2020年	3,510,712.85	6,661,265.71
2021年	19,552,320.19	20,096,192.92
2022年	19,208,179.54	19,208,179.54
2023年	48,946,781.23	49,058,930.14

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年份	2019.12.31	2018.12.31
2024 年	76,959,040.56	
合计	168,177,034.37	102,448,948.18

18、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付的工程、设备款	1,181,545.00	1,181,545.00
合计	1,181,545.00	1,181,545.00

19、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
信用借款		30,000,000.00
保证借款	346,629,411.27	259,448,000.00
质押借款	728,189,215.38	453,000,000.00
质押兼保证借款		63,927,639.53
应付利息	641,577.47	
合计	1,075,460,204.12	806,375,639.53

20、应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	326,691,393.49	163,826,081.55
合计	326,691,393.49	163,826,081.55

注：期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付货款	421,195,442.33	232,934,089.90
应付运输费	4,332,292.30	7,693,184.06
合计	425,527,734.63	240,627,273.96

注：应付账款期末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

项目	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	29,759,608.64	52,654,798.68
合计	29,759,608.64	52,654,798.68

(2) 预收款项期末余额中无超过一年的重要预收款项情况。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,911,703.34	180,274,249.08	180,798,644.17	9,387,308.25
二、离职后福利-设定提存计划	142,210.44	9,203,369.99	9,154,033.17	191,547.26
三、辞退福利		1,954,088.51	1,954,088.51	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,053,913.78	191,431,707.58	191,906,765.85	9,578,855.51

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,583,949.95	165,568,077.27	166,233,831.53	8,918,195.69
2、职工福利费		3,841,929.80	3,841,929.80	
3、社会保险费	69,303.44	5,554,202.60	5,508,837.18	114,668.86
其中：医疗保险费	60,883.00	4,772,122.82	4,729,967.24	103,038.58
工伤保险费	1,156.24	183,870.51	182,655.61	2,371.14
生育保险费	7,264.20	598,209.27	596,214.33	9,259.14
4、住房公积金	55,965.50	3,468,992.28	3,390,704.48	134,253.30
5、工会经费和职工教育经费	202,484.45	1,841,047.13	1,823,341.18	220,190.40
合计	9,911,703.34	180,274,249.08	180,798,644.17	9,387,308.25

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	138,748.38	8,946,606.59	8,900,403.79	184,951.18
2、失业保险费	3,462.06	256,763.40	253,629.38	6,596.08
合计	142,210.44	9,203,369.99	9,154,033.17	191,547.26

24、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	19,511,504.47	23,596,840.04
企业所得税	9,863,389.40	11,449,192.75

税项	2019.12.31	2018.12.31
城市维护建设税	1,260,201.90	1,252,462.10
教育费附加	553,920.61	579,079.68
地方教育附加	369,292.40	350,956.65
代扣代缴个人所得税	573,831.89	741,109.46
印花税	323,339.84	117,862.16
土地使用税		117,672.16
房产税	32,555.43	3,684,404.35
其他	7,188.82	6,499.95
合计	32,495,224.76	41,896,079.30

25、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		2,128,939.53
应付股利		
其他应付款	46,132,160.87	47,044,606.70
合计	46,132,160.87	49,173,546.23

(1) 应付利息情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
短期借款应付利息		1,578,734.05
分期付息到期还本的长期借款利息		550,205.48
合计		2,128,939.53

注：应付利息期末余额中无已逾期未支付的利息。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
关联方借款及利息	2,092,736.66	31,482,625.00
应付费用	6,706,036.05	8,500,026.28
押金保证金	13,269,281.51	3,827,109.52
应付暂收款	1,478,083.75	1,907,198.15
员工报销款	302,539.85	543,812.60
应付工程设备款	407,862.77	459,942.00
其他	21,875,620.28	323,893.15
合计	46,132,160.87	47,044,606.70

②其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、27）	30,612,849.32	47,300,000.00
合计	30,612,849.32	47,300,000.00

27、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
质押借款	20,000,000.00	
保证兼抵押借款	2,431,172.00	
质押兼保证借款	195,000,000.00	287,300,000.00
应付利息	612,849.32	
减：一年内到期的长期借款（附注五、26）	30,612,849.32	47,300,000.00
合计	217,431,172.00	270,000,000.00

（2）本期无已逾期未偿还的长期借款。

28、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项目	2019.12.31	2018.12.31
售后租回融资租赁租金	30,000,000.00	
减：一年内到期的长期应付款（附注五、26）		
合计	30,000,000.00	

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,365,575.76		2,115,090.91	5,250,484.85	与资产相关/与收益相关
合计	7,365,575.76		2,115,090.91	5,250,484.85	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
5 万吨/年 PCB 用化学试剂项目财政补贴	4,326,000.00			618,000.00		3,708,000.00	与资产相关
西陇化工电子化学品院士工作站建设	500,000.00			500,000.00			与收益相关
汕头市国库支付管理中心付电子化学品超净高纯试剂关键技术研发产业化创新团队补助金	400,000.00			400,000.00			与收益相关
电子化学品超净高纯试剂关键技术研发及产业化	2,139,575.76			597,090.91		1,542,484.85	与收益相关
合计	7,365,575.76			2,115,090.91		5,250,484.85	

30、股本

项目	2019.01.01	本期增减					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	585,216,422.00						585,216,422.00

31、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	676,533,621.41			676,533,621.41

32、其他综合收益

项目	期初	本期发生金额	期末

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	余额		减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 损益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-131,383,930.03	138,221,699.33			138,221,699.33		6,837,769.30
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-131,383,930.03	138,221,699.33			138,221,699.33		6,837,769.30
二、将重分类进损益的其他综合收益	738,146.80	544,126.40			544,126.40		1,282,273.20
其中：外币财务报表折算差额	738,146.80	544,126.40			544,126.40		1,282,273.20
合计	-130,645,783.23	138,765,825.73			138,765,825.73		8,120,042.50

33、专项储备

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
安全生产费用	26,614,333.84	6,867,031.32	2,153,950.51	31,327,414.65
合计	26,614,333.84	6,867,031.32	2,153,950.51	31,327,414.65

注：本期增加为根据危险品销售收入按一定比例计提的本期安全生产费用，减少为使用计提的安全生产费用。

34、盈余公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	70,905,929.92	3,425,003.33		74,330,933.25
合计	70,905,929.92	3,425,003.33		74,330,933.25

35、未分配利润

项目	2019年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	531,497,636.24	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019 年度	提取或分配比例
调整后期初未分配利润	531,497,636.24	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,527,214.95	
减：提取法定盈余公积	3,425,003.33	10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	566,599,847.86	

36、营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,301,971,562.21	2,802,488,389.47	3,330,980,646.25	2,809,588,288.89
其他业务	35,690,399.47	3,097,590.49	24,097,710.74	8,020,241.56
合计	3,337,661,961.68	2,805,585,979.96	3,355,078,356.99	2,817,608,530.45

37、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
房产税	4,580,672.38	4,573,555.43
城市维护建设税	4,112,536.50	4,062,325.67
教育费附加	1,796,062.65	1,817,770.55
印花税	1,355,149.16	1,294,905.60
地方教育附加	1,148,429.91	1,120,681.02
土地使用税	489,499.21	452,092.44
其他税费	115,719.14	44,625.26
合计	13,598,068.95	13,365,955.97

38、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	80,357,277.11	78,237,917.81
运输装卸费	64,232,043.68	65,418,843.95
租赁费	15,726,937.31	13,716,406.38
业务招待费	5,301,377.20	7,100,598.80
差旅费	3,770,999.18	4,175,349.19
汽车费用	2,208,620.91	3,133,192.56
广告及宣传费	1,094,251.73	1,619,428.74
通讯费	1,758,261.88	957,799.69

项目	2019 年度	2018 年度
办公费	974,495.56	897,019.19
其他	7,700,888.45	7,727,042.85
合计	183,125,153.01	182,983,599.16

39、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	61,043,212.59	54,453,235.05
折旧摊销费	23,044,725.01	24,524,899.34
咨询及诉讼费	4,348,539.19	10,244,993.70
租赁费	7,918,461.09	9,426,417.25
安全经费	6,867,031.32	5,056,600.09
办公费	4,086,707.00	4,783,779.44
交际应酬费	2,511,074.31	3,155,637.16
差旅费	2,651,305.92	2,764,862.05
汽车费用	2,700,127.59	2,745,715.70
通讯费	1,541,206.49	1,419,174.27
其他	4,598,212.18	8,176,705.31
合计	121,310,602.69	126,752,019.36

40、研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	29,473,875.86	33,150,960.19
直接投入	50,789,772.07	38,936,880.88
折旧费和长期待摊费用	4,249,576.22	4,377,504.91
其他研发费用	3,067,225.41	5,280,026.68
合计	87,580,449.56	81,745,372.66

41、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用	63,385,612.07	52,332,593.36
减：利息收入	3,740,390.96	4,211,866.54
汇兑损失	7,814,620.06	4,624,449.62
手续费	3,142,468.34	2,554,593.57
合计	70,602,309.51	55,299,770.01

42、其他收益

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	8,844,779.02	11,851,385.65
个税手续费返还	125,242.51	390,130.62
增值税加计抵减	88,409.25	
其他	9,738.73	
合计	9,068,169.51	12,241,516.27

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度
与资产相关：		
5 万吨/年 PCB 用化学试剂项目财政补贴	618,000.00	618,000.00
与收益相关：		
西陇化工电子化学品院士工作站建设	500,000.00	1,000,000.00
汕头市国库支付管理中心付电子化学品超净高纯试剂关键技术研发产业化创新团队补助金	400,000.00	400,000.00
电子化学品超净高纯试剂关键技术研发及产业化企业研究开发财政补助资金	597,090.91	597,090.91
收济南高新技术产业开发区管理委员会科技经济运行局款	1,339,200.00	
区科技企业孵化器认定奖励	513,270.00	
2018 年 11 月至 2019 年 9 月创新券兑现资金	800,000.00	
科创委研发资助	460,892.00	
汕头市财政局拨付广东省科技专项资金	415,000.00	
2019 年省科技企业孵化器运营评价补助	400,000.00	
普陀区财政局扶持资金	300,000.00	
2019 年度创新券后补助经费	690,000.00	
2018 年度小微企业第二批专利资助	194,837.00	
收广东省市场监督管理局汇入实施标准化战略专项资金	151,200.00	
深圳市经济贸易和信息化委员会补助款	140,000.00	
上海市金山区财政局增值税税收补贴	130,000.00	
济南市实施创新驱动发展战略加快创建国家创新型城市扶持金	117,000.00	
金平区 2017 年度企业研究开发省级财政补助资金		2,000,000.00
深圳市科技计划项目补助		1,122,400.00
济南市 2017 年度省级创新券补助经费项目		1,000,000.00
科创委资助款		618,655.00
全自动食源性致病菌多重核酸检测系统的研发		523,000.00
济南市 2018 年科学技术发展计划第一批项目		521,501.45
		500,000.00

项目	2019 年度	2018 年度
佛山市三水区财政局 2017 年度科技创新平台区级扶持资金		500,000.00
福州市晋安区创新驱动发展科技奖励扶持		301,600.00
2017 年度广州市黄埔区广州开发区科技企业孵化器发展资金		300,000.00
佛山市三水财政关于经促局 15-17 年省科技发展专项资金		300,000.00
福州市科学技术局新型研发机构奖励经费		300,000.00
汕头市金平区人民政府关于扶持进口企业发展的奖励金		254,000.00
稳岗补贴	111,967.62	140,138.29
其他补助	966,321.49	855,000.00
合计	8,844,779.02	11,851,385.65

43、投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度
股权投资业绩补偿款		20,962,764.86
处置长期股权投资产生的投资收益		3,043,403.78
理财产品投资收益		1,334,784.82
权益法核算的长期股权投资收益	2,766,523.13	2,305,239.39
合计	2,766,523.13	27,646,192.85

44、信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	-45,878.24	—
应收账款信用减值损失	1,465,004.34	—
其他应收款信用减值损失	7,547,822.92	—
合计	8,966,949.02	—

45、资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	—	-29,051,295.01
存货跌价损失	-11,583,639.03	-14,674,493.97
商誉减值损失	-16,746,156.74	—
合计	-28,329,795.77	-43,725,788.98

46、资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	3,350,579.56	-3,948,265.40	3,350,579.56
其中：固定资产	7,380,916.26	-1,285,765.40	7,380,916.26
无形资产	-4,030,336.70	-2,662,500.00	-4,030,336.70
合计	3,350,579.56	-3,948,265.40	3,350,579.56

47、营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	24,720.45	9,496.20	24,720.45
无法支付的应付款项	284,282.34	373,084.65	284,282.34
与企业日常活动无关的政府补助	836,280.00		836,280.00
其他	311,516.40	291,111.37	311,516.40
合计	1,456,799.19	673,692.22	1,456,799.19

计入当期损益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度
与收益相关：		
济南市引进海内外高层次创新创业人才经费资助	100,000.00	
泉城产业领军人才支持计划	400,000.00	
“人才 20 条”政策扶持资金	36,000.00	
先进制造业和数字经济发展专项奖金	300,000.00	
航天税控盘维护费抵税	280.00	
合计	836,280.00	

48、营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	389,886.27	567,230.49	389,886.27
对外捐赠	178,732.00	41,250.00	178,732.00
罚款及滞纳金	37,392.66	565,810.52	37,392.66
违约赔偿支出	6,248,602.14		6,248,602.14
其他	87,304.46	145,684.15	87,304.46
合计	6,941,917.53	1,319,975.16	6,941,917.53

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019年度	2018年度
当期所得税费用	10,045,612.04	10,781,956.84
递延所得税费用	1,332,467.56	-5,159,229.65
合计	11,378,079.60	5,622,727.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	46,196,705.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,929,505.77
子公司适用不同税率的影响	-1,655,793.21
调整以前期间所得税的影响	-669,365.85
非应税收入的影响	-2,001,697.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,653,625.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-969,457.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,426,034.75
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	82,436.76
所得税减免优惠的影响	-88,641.93
研发费用加计扣除的影响	-9,328,567.28
所得税费用	11,378,079.60

50、其他综合收益

详见附注五、32。

51、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
收到的保证金净额		16,675,350.83
政府补助	7,740,308.30	9,236,294.74
收到的存款利息	3,740,390.96	4,211,866.54
收到的往来款净额	205,376,183.33	1,694,429.91
其他	367,070.21	1,054,326.64
合计	217,223,952.80	32,872,268.66

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代垫信用证货款		218,787,896.78
支付的保证金净额	149,239,079.03	
支付的日常经营费用	205,648,919.60	193,910,688.59
其他		752,744.67
合计	354,887,998.63	413,451,330.04

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
收到的业绩补偿款	20,960,000.00	10,000,000.00
合计	20,960,000.00	10,000,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
存单质押融资款	48,076,923.08	
收到的借款		90,000,000.00
合计	48,076,923.08	90,000,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
归还的借款	30,000,000.00	90,000,000.00
存单质押融资款	100,200,000.00	48,076,923.08
合计	130,200,000.00	138,076,923.08

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,818,625.51	63,267,753.99
加：信用减值损失	-8,966,949.02	
资产减值损失	28,329,795.77	43,725,788.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,774,033.28	30,419,686.72
无形资产摊销	6,884,760.05	5,741,049.74
长期待摊费用摊销	3,083,679.11	2,831,054.11
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-3,350,579.56	3,948,265.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	365,165.82	557,734.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	63,385,612.07	52,894,805.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,766,523.13	-27,646,192.85

补充资料	2019 年度	2018 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,641,983.42	-4,978,678.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-309,515.86	-180,550.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,705,810.94	-7,736,397.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-405,778,812.67	-303,174,413.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	379,487,265.46	43,227,722.03
经营活动产生的现金流量净额	95,892,729.31	-97,102,373.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	822,542,851.43	621,244,280.90
减：现金的期初余额	621,244,280.90	254,955,045.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	201,298,570.53	366,289,235.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	822,542,851.43	621,244,280.90
其中：库存现金	133,118.46	959,218.76
可随时用于支付的银行存款	822,409,211.60	620,245,477.60
可随时用于支付的其他货币资金	521.37	39,584.54
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		
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	822,542,851.43	621,244,280.90
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		

53、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
货币资金	394,831,981.26	定期存单/保证金
固定资产	3,732,868.77	抵押借款
合计	398,564,850.03	

注：根据本公司于 2016 年 6 月 28 日与汕头市金源资产经营有限公司签订的股权转让协议和股权回购合同，本公司转让对子公司广州西陇精细化工技术有限公司 21.55% 的股权给汕头市金源资产经营有限公司，转让金额为 2,000 万元，并约定三年后以 2,000 万元加上每年的股权溢价进行回购；2019 年 1 月 22 日，汕头市金源资产经营有限公司与汕头市投融资集团公司签订了股权投资业务划转协议，汕头市金源资产经营有限公司受托持有的广州西陇精细化工技术有限公司 21.55% 股权转为汕头市投融资集团受托持有和管理，该事项定义为股权质押借款。因此本公司对子公司广州西陇精细化工技术有限公司合计 29% 的股权属于所有权或使用权受到限制的资产。

根据本公司于 2018 年 4 月 28 日与中国光大银行股份有限公司汕头分行签订的并购贷款合同，本公司以持有的山东艾克韦生物技术有限公司 73.78% 股权作为质押担保，以及黄伟鹏、黄伟波、黄少群提供连带责任保证担保，向该银行贷款 2.4 亿元。因此本公司对子公司山东艾克韦生物技术有限公司 73.78% 的股权属于所有权或使用权受到限制的资产。

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,117,699.15	6.9762	21,749,692.81
法郎	10.41	7.2028	74.98
港元	716,520.49	0.8958	641,844.72
应收账款			
其中：美元	3,960,947.93	6.9762	27,632,364.95
欧元			
港元			
其他应收款			
其中：美元	1,664.82	6.9762	11,614.12
欧元			
港元			
短期借款			
其中：美元			
欧元			
港元			
应付账款			
其中：美元	25,788,774.30	6.9762	179,907,647.27
欧元			
港元			
其他应付款			

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	14,360.00	6.9762	100,178.23
欧元			
港元			

(2) 境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据	记账本位币是否发生变化
西陇化工（香港）有限公司	香港	美元	日常结算货币为美元	否
XI LONG USA, INC	美国	美元	日常结算货币为美元	否

55、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助明细表

项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
5万吨/年PCB用化学试剂项目财政补贴	618,000.00	其他收益
西陇化工电子化学品院士工作站建设	500,000.00	其他收益
汕头市国库支付管理中心付电子化学品超净高纯试剂关键技术研发产业化创新团队补助金	400,000.00	其他收益
电子化学品超净高纯试剂关键技术研发及产业化	597,090.91	其他收益
2018年企业研究开发财政补助资金	760,400.00	其他收益
2017年企业研究开发财政补助资金	578,800.00	其他收益
收济南高新技术产业开发区管理委员会科技经济运行局款	513,270.00	其他收益
区科技企业孵化器认定奖励	800,000.00	其他收益
2018年11月至2019年9月创新券兑现资金	460,892.00	其他收益
科创委研发资助	415,000.00	其他收益
汕头市财政局拨付广东省科技专项资金	400,000.00	其他收益
2019年省科技企业孵化器运营评价补助	300,000.00	其他收益
普陀区财政局扶持资金	690,000.00	其他收益
2019年度创新券后补助经费	194,837.00	其他收益
2018年度小微企业第二批专利资助	151,200.00	其他收益
收广东省市场监督管理局汇入实施标准化战略专项资金	140,000.00	其他收益
深圳市经济贸易和信息化委员会补助款	130,000.00	其他收益
上海市金山区财政局增值税税收补贴	117,000.00	其他收益
其他补助	1,078,289.11	其他收益

项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
济南市引进海内外高层次创新创业人才经费资助	100,000.00	营业外收入
泉城产业领军人才支持计划	400,000.00	营业外收入
“人才 20 条”政策扶持资金	36,000.00	营业外收入
先进制造业和数字经济发展专项奖金	300,000.00	营业外收入
航天税控盘维护费抵税	280.00	营业外收入
合计	9,681,059.02	

(2) 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	与资产/收益相关	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
5万吨/年PCB用化学试剂项目财政补贴	与资产相关	4,326,000.00		618,000.00	3,708,000.00	其他收益
西陇化工电子化学品院士工作站建设	与收益相关	500,000.00		500,000.00		其他收益
汕头市国库支付管理中心付电子化学品超净高纯试剂关键技术研发产业化创新团队补助金	与收益相关	400,000.00		400,000.00		其他收益
电子化学品超净高纯试剂关键技术研发及产业化	与收益相关	2,139,575.76		597,090.91	1,542,484.85	其他收益
合计		7,365,575.76		2,115,090.91	5,250,484.85	

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

合并范围的增加：

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	
凯景生物（北京）科技有限公司	北京	北京	商业		73.78	投资设立
上海君牧生物信息	上海	上海	服务业		100.00	投资设立

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	
技术有限公司						
北京福君基因生物科技有限公司	北京	北京	服务业		51.00	投资设立
广东福君基因生物科技有限公司	广州	广州	服务业		51.00	投资设立
山东艾克韦产业园有限公司	山东	山东	商业		73.78	投资设立

合并范围的减少：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		股权处置方式	股权处置时点
				直接	间接		
湖北西陇化工有限公司	武汉市	武汉市	商业	100.00		注销	2019年5月
南宁市西陇化工有限公司	南宁市	南宁市	商业	100.00		注销	2019年10月

七、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	
山东艾克韦生物技术有限公司	山东	山东	制造业	73.78		非同一控制下企业合并
济南凯晨生物科技有限公司	山东	山东	制造业		73.78	非同一控制下企业合并
山东凯景生物技术有限公司	山东	山东	制造业		73.78	非同一控制下企业合并
凯景生物（北京）科技有限公司	北京	北京	商业		73.78	投资设立
山东艾克韦医学检验所有限公司	山东	山东	商业		47.96	非同一控制下企业合并
山东艾克韦产业园有限公司	山东	山东	商业		73.78	投资设立
西陇化工（香港）有限公司	香港	香港	商业	100.00		投资设立
XI LONG USA, INC	美国	美国	商业		100.00	投资设立
湖北杜克化学科技有限公司	湖北广水	湖北广水	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
沈阳西陇化工有限公司	沈阳	沈阳	商业	51.00		投资设立

西陇科学股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
广州西陇生物技术有限公司	广州	广州	商业	100.00		投资设立
广州普罗米生物科技有限公司	广州	广州	商业		51.00	投资设立
上海君牧生物信息技术有限公司	上海	上海	服务业		100.00	投资设立
广州西陇精细化工技术有限公司	广州	广州	商业	95.10	4.90	投资设立
广州西陇创新园管理有限公司	广州	广州	服务业		100.00	投资设立
佛山西陇化工有限公司	佛山市	佛山市	制造业	100.00		投资设立
四川西陇科学有限公司	成都市	成都市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
福建福君基因生物科技有限公司	福建	福建	服务业	51.00		投资设立
北京福君基因生物科技有限公司	北京	北京	服务业		51.00	投资设立
上海福君基因生物科技有限公司	上海	上海	服务业		35.70	投资设立
广东福君基因生物科技有限公司	广州	广州	服务业		51.00	投资设立
福建省福祥基因工程研究院	福建	福建	服务业		51.00	投资设立
福州福瑞医学检验实验室有限公司	福建	福建	服务业		51.00	投资设立
深圳市化讯应用材料有限公司	深圳市	深圳市	商业	92.19		非同一控制下企业合并
湖南省化讯应用材料有限公司	湖南	湖南	制造业		92.19	非同一控制下企业合并
上海西陇化工有限公司	上海	上海	商业	100.00		非同一控制下企业合并
有料信息科技(上海)有限公司	上海	上海	商业	57.00		投资设立
上海西陇生化科技有限公司	上海	上海	商业	76.00		投资设立
福建西陇生物技术有限公司	福建	福建	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
福建西陇贸易有限公司	福建	福建	商业		100.00	非同一控制下企业合并
湖南新大陆生物技术有限公司	长沙	长沙	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
广州市西陇化工有限公司	广州	广州	商业	100.00		投资设立

注：本公司对广州西陇精细化工技术有限公司的持股比例为 95.10%，本公司全资子公司广州市西陇化工有限公司对广州西陇精细化工技术有限公司的持股比例为 4.90%，故本公司对广州西陇精细化工技术有限公司的合计持股比例为 100.00%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
山东艾克韦生物技术有限公司	26.22	7,903,425.72		46,756,229.04
沈阳西陇化工有限公司	49.00	368,795.22		3,203,451.44
福建福君基因生物科技有限公司	49.00	-12,012,598.24		-11,123,243.96
深圳市化讯应用材料有限公司	7.81	-732,096.60		2,880,026.63
有料信息科技（上海）有限公司	43.00	920,036.11		13,833,092.57
上海西陇生化科技有限公司	24.00	-155,712.66		1,830,354.19

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东艾克韦生物技术有限公司	176,005,928.27	35,045,500.90	211,051,429.17	28,270,110.63	2,479,228.66	30,749,339.29
沈阳西陇化工有限公司	7,670,407.85	137,309.05	7,807,716.90	1,270,060.89		1,270,060.89
福建福君基因生物科技有限公司	20,596,013.66	25,664,954.40	46,260,968.06	25,162,836.74		25,162,836.74
深圳市化讯应用材料有限公司	86,032,416.99	15,763,376.23	101,795,793.22	64,919,652.02		64,919,652.02
有料信息科技（上海）有限公司	37,171,710.77	2,582,902.42	39,754,613.19	7,584,630.49		7,584,630.49
上海西陇生化科技有限公司	10,151,366.23		10,151,366.23	2,524,890.47		2,524,890.47

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东艾克韦生物技术有限公司	130,661,265.75	38,979,497.81	169,640,763.56	17,542,524.30	2,788,744.52	20,331,268.82
沈阳西陇化工有限公司	6,655,051.59	47,378.74	6,702,430.33	917,417.63		917,417.63
福建福君基因生物科技有限公司	12,711,905.09	26,917,617.52	39,629,522.61	16,236,999.38		16,236,999.38
深圳市化讯应用材料有限公司	201,255,166.34	17,587,448.70	218,842,615.04	172,405,167.60		172,405,167.60

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
有料信息科技（上海）有限公司	54,125,470.86	2,954,590.98	57,080,061.84	27,049,697.99		27,049,697.99
上海西陇生化科技有限公司	6,862,894.30	1,946,093.61	8,808,987.91	533,709.42		533,709.42

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东艾克韦生物技术有限公司	159,380,849.09	30,992,595.15	30,992,595.15	-38,561,416.02
沈阳西陇化工有限公司	17,598,197.31	752,643.31	752,643.31	1,284,627.05
福建福君基因生物科技有限公司	27,873,553.59	-21,380,730.11	-21,380,730.11	2,112,049.63
深圳市化讯应用材料有限公司	102,889,842.61	-9,373,836.07	-9,373,836.07	-80,263,769.37
有料信息科技（上海）有限公司	197,343,663.12	2,139,618.85	2,139,618.85	-1,057,492.54
上海西陇生化科技有限公司	126,929.32	-648,802.73	-648,802.73	248,362.43

（续）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东艾克韦生物技术有限公司	79,005,204.45	22,838,833.65	22,838,833.65	27,197,330.86
沈阳西陇化工有限公司	16,021,637.36	525,093.21	525,093.21	1,786,130.31
福建福君基因生物科技有限公司	8,289,026.86	-19,413,367.54	-19,413,367.54	-6,325,452.26
深圳市化讯应用材料有限公司	77,076,510.86	-1,749,288.77	-1,749,288.77	114,288,837.91
有料信息科技（上海）有限公司	494,850,300.95	-2,772,426.07	-2,772,426.07	979,533.41
上海西陇生化科技有限公司	9,120,479.78	-7,615,745.02	-7,615,745.02	-4,078,180.00

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例（%）	对联营企业投资
--------	-----	-----	------	---------	---------

	营地			直接	间接	的会计处理方法
嘉兴清石西陇股权投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴市	嘉兴市	非证券业务的投资、投资管理、咨询	95.14		权益法核算

注：在联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

嘉兴清石西陇股权投资合伙企业（有限合伙）总投资 10,500 万元，本公司作为有限合伙人，以自有资金出资 9,990 万元人民币，占合伙企业出资总额比例为 95.14%。嘉兴君重资产管理有限公司作为普通合伙人，出资 510 万元人民币，占合伙企业出资总额比例为 4.86%。根据合伙协议及其补充协议，清石西陇投资基金设立投资决策委员会，投资决策委员会由 3 名投资专业人士组成，其中普通合伙人委派代表 2 名（包括投资决策委员会主任一名），有限合伙人委派代表 1 名。投资决策委员会负责合伙企业投资及投资变现的最终决策。投资决策委员会的决议由普通合伙人具体执行，并对合伙企业产生法律约束力。投资决策委员会的表决为一人一票制，具体投资决策制度由普通合伙人制定。投资决策委员会在投资决策过程中应实行关联方回避表决制度。因此本公司在嘉兴清石西陇股权投资合伙企业（有限合伙）的表决比例为 33.33%，不同于持股比例。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	嘉兴清石西陇股权投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴清石西陇股权投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	109,153,108.70	106,122,554.41
非流动资产	43,120,368.58	40,341,847.45
资产合计	152,273,477.28	146,464,401.86
流动负债	8,961,856.55	6,500,108.79
非流动负债		
负债合计	8,961,856.55	6,500,108.79
少数股东权益	46,124,276.20	45,684,792.91
归属于母公司股东权益	97,187,344.53	94,279,500.16
按持股比例计算的净资产份额	92,464,039.57	89,697,516.44
调整事项		
—商誉		
—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	92,464,039.57	89,697,516.44
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	54,081,983.85	40,545,423.09
净利润	3,494,231.39	2,939,531.33
终止经营的净利润		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）	嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）
其他综合收益		
综合收益总额	3,494,231.39	2,939,531.33
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2019年12月31日及2018年12月31日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2019.12.31				
	美元	欧元	港元	法郎	合计
货币资金	21,749,692.81		641,844.72	74.98	22,391,612.51
应收账款	27,632,364.95				27,632,364.95
其他应收款	11,614.12				11,614.12
应付账款	179,907,647.27				179,907,647.27
其他应付款	100,178.23				100,178.23

（续）

外币项目	2018.12.31				
	美元	欧元	港元	法郎	合计
货币资金	1,745,489.31		5.79		1,745,495.1
应收账款	3,476,832.47				3,476,832.47
短期借款	63,927,639.53				63,927,639.53
应付账款	69,134,702.63				69,134,702.63

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

（3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、证券公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，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。

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，以满足本公司的经营需要，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。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资			18,264,935.64	18,264,935.64
（四）其他权益工具投资	182,291,850.13		275,047.16	182,566,897.29
（五）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	182,291,850.13		18,539,982.80	200,831,832.93

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的 FULGENT GENETICS, INC. 股权，期末公允价值采用美国纳斯达克股票交易市场 2019 年 12 月 31 日的收市价格。

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

本公司持有武汉赛云博生物科技有限公司 20% 股份，公允价值按成本计量。

本公司对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票及商业承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰。其中，黄伟波与黄侦凯、黄侦杰是父子关系，黄伟波、黄伟鹏、黄少群是兄弟关系，五人合计持有本公司股份比例为 44.12%。根据其在 2010 年 7 月 30 日签订的一致行动协议，自各方签署该协议之日起至各方均不再作为本公司直接股东之日止，各方对本公司任何重要事项的决策采取相同意思表示，在本公司股东大会就任何事项进行表决时采取一致行动保持投票的一致性。因此，黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰为一致行动人，系本公司的实际控制人。

本公司的最终控制方是黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
---------	---------

其他关联方名称	与本公司的关系
汕头市佳禾生物科技有限公司	同一控制下的关联方
新泰市佳禾生物科技有限公司	同一控制下的关联方
黄伟波	董事
黄伟鹏	董事长
黄少群	董事、总经理
黄侦凯	董事
黄侦杰	董事
张国宁	董事
张宏斌	独立董事
陈水挾	独立董事
刘伟	独立董事
吴守富	独立董事
牛佳	监事
魏坚爽	监事
陈祥龙	监事
杜修鸿	财务总监
邬军晖	副总、董秘
赵晔	副总
林雪云	黄伟鹏配偶
袁为鸾	黄伟波配偶
李丽丽	黄少群配偶

注：刘伟于 2020 年 6 月 11 日离职；吴守富 2020 年 6 月 11 日任职。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2019 年度	2018 年度
汕头市佳禾生物科技有限公司	销售商品	3,714,109.17	4,650,284.13
新泰市佳禾生物科技有限公司	销售商品	289,828.32	545,157.36
合计		4,003,937.49	5,195,441.49

注：汕头市佳禾生物科技有限公司（以下简称“汕头佳禾”）成立时由公司实际控制人黄伟波、黄伟鹏、黄少群各实缴出资 1500 万元，分别持有 30% 股份，黄侦凯、黄侦杰各实缴出资 250 万元，分别持有 5% 股份。新泰市佳禾生物科技有限公司为汕头佳禾全资子公司。2018 年 6 月，前述汕头佳禾股东将汕头佳禾 95% 股权转让给纪洪、5% 股权转让给杨明贵；2018 年 7 月，纪洪将受让的汕头佳禾 95% 股权转让给汕头市良和企业管理有限公司。2018 年 8 月，汕头佳禾完成了工商变更登记手续。

①根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.6 条第（二）款的过去 12 个月内关联法人的认定，报告期内，汕头市佳禾生物科技有限公司与新泰市佳禾生物科技有限公司仍为公司的关联法人。

②根据会计政策、准则及相关规定，汕头市佳禾生物科技有限公司与新泰市佳禾生物科技有限公司不再为公司的关联方，但仍需对近 12 个月交易进行列示。

（2）关联担保情况

被担保人	担保人	担保金额(万元)	担保开始日	担保到期日	担保是否履行完毕
西陇科学股份有限公司	佛山西陇化工有限公司	6,000.00	2019/09/16	2020/09/15	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰		2019/09/16	2020/09/15	否
广州西陇创新园管理有限公司	黄伟鹏、西陇科学股份有限公司、广州西陇精细化工技术有限公司	500.00	2019/12/10	2020/12/10	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群	26,000.00	2019/01/23	2020/01/22	否
广州西陇精细化工技术有限公司	佛山西陇化工有限公司	4,200.00	2019/04/26	2021/04/26	否
广州西陇精细化工技术有限公司	黄伟鹏		2019/04/26	2021/04/26	否
广州西陇精细化工技术有限公司	西陇科学股份有限公司		2019/04/26	2021/04/26	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波	25,500.00	2019/09/24	2022/09/24	否
西陇科学股份有限公司	黄伟鹏		2019/09/24	2022/09/24	否
西陇科学股份有限公司	黄少群		2019/09/24	2022/09/24	否
西陇科学股份有限公司	黄伟鹏	13,000.00	2019/11/27	2020/11/19	否
西陇科学股份有限公司	黄少群		2019/11/27	2020/11/19	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波		2019/11/27	2020/11/19	否
广州西陇精细化工技术有限公司	西陇科学股份有限公司	5,000.00	2019/11/27	2020/11/19	否
广州西陇精细化工技术有限公司	黄伟波		2019/11/27	2020/11/19	否

被担保人	担保人	担保金额(万元)	担保开始日	担保到期日	担保是否履行完毕
广州西陇精细化工技术有限公司	黄伟鹏		2019/11/27	2020/11/19	否
广州西陇精细化工技术有限公司	黄少群		2019/11/27	2020/11/19	否
佛山西陇化工有限公司	西陇科学股份有限公司	2,000.00	2019/11/27	2020/11/19	否
佛山西陇化工有限公司	黄伟鹏		2019/11/27	2020/11/19	否
佛山西陇化工有限公司	黄伟波		2019/11/27	2020/11/19	否
佛山西陇化工有限公司	黄少群		2019/11/27	2020/11/19	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群、袁为鸾、李丽丽	10,000.00	2019/10/21	2022/10/21	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群、	24,000.00	2018/04/28	2023/05/09	否
西陇科学股份有限公司	林雪云、李丽丽、袁为鸾		2018/04/28	2023/05/09	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰	4,000.00	2019/09/12	2020/09/11	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波	50,000.00	2018/01/01	2022/12/31	否
西陇科学股份有限公司	黄伟鹏		2018/01/01	2022/12/31	否
西陇科学股份有限公司	黄少群		2018/01/01	2022/12/31	否
西陇科学股份有限公司	黄侦杰		2018/01/01	2022/12/31	否
西陇科学股份有限公司	黄侦凯		2018/01/01	2022/12/31	否
西陇科学股份有限公司	四川西陇科学有限公司		2018/01/01	2022/12/31	否
西陇科学股份有限公司	黄伟鹏	32,000.00	2017/06/17	2020/12/31	否
西陇科学股份有限公司	黄伟波		2017/06/17	2020/12/31	否
西陇科学股份有限公司	四川西陇科学有限公司		2017/06/17	2020/12/31	否

被担保人	担保人	担保金额(万元)	担保开始日	担保到期日	担保是否履行完毕
西陇科学股份有限公司	黄少群		2017/06/17	2020/12/31	否
西陇科学股份有限公司	黄侦杰		2018/01/01	2020/12/31	否
西陇科学股份有限公司	黄侦凯		2018/01/01	2020/12/31	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	2018/11/17	2019/11/17	已归还

(4) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬（万元）	598.90	895.97

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	汕头市佳禾生物科技有限公司	6,180,199.04	396,140.95	3,450,275.04	172,513.75
应收账款	新泰市佳禾生物科技有限公司	1,049,706.48	83,385.80	714,210.50	39,031.20
应收票据	汕头市佳禾生物科技有限公司	1,000,000.00			
合计		8,229,905.52	479,526.75	4,164,485.54	211,544.95

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	嘉兴清石西陇股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,092,736.66	31,482,625.00
合计		2,092,736.66	31,482,625.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司已开具未到期的信用证金额为 269,259,529.85 元，已缴纳的信用证保证金为 48,994,100.84 元，信用证到期后，需要支付的金额为 220,265,429.01 元。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

2020 年 6 月 12 日，本公司第四届董事会召开第二十八次会议，批准 2019 年度利润分配预案，公司计划不派发现金股利，不送红股，不以公积金转增资本。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 营业收入跨期入账

西陇化工（香港）有限公司于 2017 年 10 月至 12 月期间向石井国际贸易有限公司等客户通过船运公司发出化学试剂等商品。根据相关购销合同约定，货物越过船舷即主要风险及货物所有权转移，但公司以客户收货时间而非装船时间作为收入确认时点，导致营业收入跨期入账，2018 年多计收入 1340.13 万美元、多计利润 36.12 万美元，2017 年少计收入 1340.13 万美元、少计利润 36.12 万美元。

上述会计差错影响 2018 年度合并利润表、不影响本年度合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表。

受影响的比较期间报表项目及影响金额：

2018 年度报表项目	更正前	更正金额	更正后
营业收入	3,444,849,645.30	-89,771,288.31	3,355,078,356.99
营业成本	2,904,960,248.32	-87,351,717.87	2,817,608,530.45
年初未分配利润	463,863,028.85	2,419,570.44	466,282,599.29

(2) 非经营性损益披露不充分

公司于 2018 年开展生产技术改造，将以前年度生产过程中产生的硝酸银母液及废渣等物料进行回收银粉利用，合计节约产品成本约 2705 万元。硝酸银成本下降系偶发事项，以后生产过程不会持续出现，公司误将该部分损益作为经营性损益进行披露。

上述会计差错影响 2018 年度净资产收益率及每股收益，不影响本年度净资产收益率及每股收益。

受影响的比较期间报表项目及影响金额：

2018 年度报表项目	归属于公司普通股股东的净利润		扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	
	更正前	更正后	更正前	更正后
加权平均净资产收益率（%）	4.22	4.08	2.51	1.04
基本每股收益	0.12	0.12	0.07	0.03
稀释每股收益	0.12	0.12	0.07	0.03

2、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部，并以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

（2）报告分部的财务信息

项目	华南	华东	西南	境内其他	境外	分部间抵销	合计
营业收入	2,726,641,812.48	1,110,196,129.58	147,252,340.22	176,979,046.40	261,398.59	-823,668,765.59	3,337,661,961.68
营业成本	2,411,674,242.92	1,019,826,207.39	108,568,358.73	122,284,292.37	275,058.08	-857,042,179.53	2,805,585,979.96
资产总额	5,137,672,126.03	1,223,547,038.71	123,673,890.50	236,607,035.26	214,463,256.25	-2,702,733,355.69	4,233,229,991.06
负债总额	2,614,058,742.97	1,041,951,373.60	47,732,621.94	32,475,171.97	999,487.57	-1,505,798,481.2	2,231,418,916.85

3、大股东股份质押或冻结情况

截至本财务报表批准报出日，本公司大股东股份质押或冻结情况如下：

本公司股东黄伟波、黄伟鹏、黄少群、黄侦凯、黄侦杰合计持有本公司股份 25,299.04 万股，股份质押 21,695.29 万股，股份冻结 776.00 万股，股份质押及冻结占合计持股比例为 88.82%。

4、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	165,252,148.52	9,203,188.06	156,048,960.46	148,769,060.35	7,978,959.32	140,790,101.03
合计	165,252,148.52	9,203,188.06	156,048,960.46	148,769,060.35	7,978,959.32	140,790,101.03

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合一账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	158,302,246.51	5.00	7,915,112.33
1至2年	4,506,864.32	10.00	450,686.43
2至3年	1,178,305.41	30.00	353,491.62
3至4年	132,042.09	50.00	66,021.05
4至5年	5,400.00	50.00	2,700.00
5年以上	415,176.63	100.00	415,176.63
合计	164,540,034.96		9,203,188.06

坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	7,978,959.32	1,383,183.74		158,955.00	9,203,188.06

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 47,709,410.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,473,892.13 元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	否	货款	22,344,000.00	1年以内	13.52	1,117,200.00
客户二	否	货款	11,623,500.00	1年以内	7.03	581,175.00
客户三	是	货款	4,437,579.11	1年以内	3.74	221,878.96

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
			1,742,619.93	1-2年		174,261.99
客户四	否	货款	4,695,150.05	1年以内	2.86	234,757.50
			25,811.94	1-2年		2,581.19
客户五	否	货款	2,840,749.76	1年以内	1.72	142,037.49
合计			47,709,410.79		28.87	2,473,892.13

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收股利	465,000.00	465,000.00
其他应收款	516,789,668.06	836,423,286.64
合计	517,254,668.06	836,888,286.64

(1) 应收股利情况

被投资单位	2019.12.31	2018.12.31
深圳市化讯应用材料有限公司	465,000.00	465,000.00
合计	465,000.00	465,000.00

(2) 其他应收款情况

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	520,316,158.73	3,526,490.67	516,789,668.06
合计	520,316,158.73	3,526,490.67	516,789,668.06

(续)

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	847,810,009.25	11,386,722.61	836,423,286.64
合计	847,810,009.25	11,386,722.61	836,423,286.64

① 坏账准备的变动:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2019年1月1日余额	11,386,722.61			11,386,722.61

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初余额在本期			
—转入第一阶段			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提	-7,860,231.94		-7,860,231.94
本期转回			
本期转销或核销			
其他变动			
2019 年 12 月 31 余额	3,526,490.67		3,526,490.67

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
合并范围内的关联方款项	449,068,758.29	617,947,117.41
代付信用证款项	61,532,918.70	205,376,183.33
少数股东往来款		19,921,757.67
押金、保证金、订金、定金	3,517,728.29	3,498,062.00
员工借支	702,356.00	563,150.44
应收暂付款	4,723,438.99	250,721.61
其他	770,958.46	253,016.79
合计	520,316,158.73	847,810,009.25

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
上海西陇化工有限公司	是	合并范围内的关联方款项	257,381,319.94	1 年以内	49.47	
广州西陇精细化工技术有限公司	是	合并范围内的关联方款项	112,213,865.51	1 年以内	21.57	
广州市西陇化工有限公司	是	合并范围内的关联方款项	65,173,904.10	1 年以内	12.52	
张家港保税区爱睿特化工贸易有限公司	否	代付信用证款项	34,618,565.04	1 年以内	6.65	1,730,928.25
广州市君森化工有限公司	否	代付信用证款项	26,914,353.66	1 年以内	5.17	1,345,717.68

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	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
合计			496,302,008.25		95.38	3,076,645.93

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	1,619,843,372.49	43,369,846.33	1,576,473,526.16	1,608,843,372.49	35,535,481.36	1,573,307,891.13
对联营、合营企业投资	92,464,039.57		92,464,039.57	89,697,516.44		89,697,516.44
合计	1,712,307,412.06	43,369,846.33	1,668,937,565.73	1,698,540,888.93	35,535,481.36	1,663,005,407.57

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海西陇化工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
湖北西陇化工有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
四川西陇科学有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广州市西陇化工有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
广州西陇精细化工技术有限公司	97,000,000.00			97,000,000.00		
南宁市西陇化工有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
佛山西陇化工有限公司	373,593,700.00			373,593,700.00		
西陇化工(香港)有限公司	184,126,770.00			184,126,770.00		
湖北杜克化学科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		14,640,640.16
福建西陇生物技术有限公司	135,087,774.20			135,087,774.20		
深圳市化讯应用材料有限公司	65,507,920.00			65,507,920.00		28,729,206.17
有料信息科技(上海)有限公司	40,113,700.00			40,113,700.00		
上海西陇生化科技有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00		
沈阳西陇化工有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
福建福君基因生物科技有	45,500,000.00	15,000,000.00		60,500,000.00		

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
限公司						
广州西陇生物技术有限公 司	100,000,000.00			100,000,000.00		
山东艾克韦生物技术有限 公司	431,363,508.29			431,363,508.29		
合计	1,608,843,372.49	15,000,000.00	4,000,000.00	1,619,843,372.49		43,369,846.33

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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：						
嘉兴清石西陇股权投资基 金合伙企业（有限合伙）	89,697,516.44			2,766,523.13		
合计	89,697,516.44			2,766,523.13		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
嘉兴清石西陇股权投资基 金合伙企业（有限合伙）				92,464,039.57	
合计				92,464,039.57	

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,626,599,334.73	1,406,103,548.53	1,273,111,657.68	1,034,611,632.85
其他业务	36,489,098.97	2,186,412.26	25,054,671.83	7,967,599.67
合计	1,663,088,433.70	1,408,289,960.79	1,298,166,329.51	1,042,579,232.52

5、投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度
股权投资业绩补偿款		20,962,764.86
处置长期股权投资产生的投资收益	9,081,034.38	4,330,643.16
权益法核算的长期股权投资收益	2,766,523.13	2,305,239.39
理财产品投资收益		1,334,302.77
合计	11,847,557.51	28,932,950.18

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,960,693.29	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 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	9,904,449.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	32,197,249.10	
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、衍生金融资产、衍生金融负债 产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、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		

西陇科学股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,931,512.07	
非经常性损益总额	39,130,879.83	
减：非经常性损益的所得税影响数	-318,863.37	
非经常性损益净额	39,449,743.20	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	974,679.39	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	38,475,063.81	

2、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	2.08	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.0028	0.0001	0.0001

西陇科学股份有限公司

2020 年 6 月 12 日

营业执照

统一社会信用代码
9111010208376569XD



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

营业期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

经营范围 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、清算、审计；企业财务、税务、法律、行政法规规定的其它专项业务；代理记账；资产评估；企业管理咨询；企业管理咨询；（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年12月12日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187



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。
《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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



发证机关:

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

中兴财光华会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

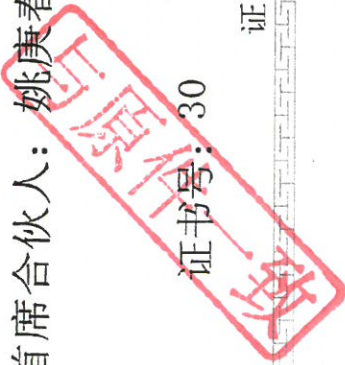
首席合伙人：姚庚春

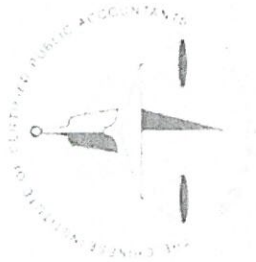


证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日





姓名	宋小彪
Sex	男
出生日期	1976-08-10
工作单位	中兴财光华会计师事务所 天津滨海分公司
身份证号	341203197608100048



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



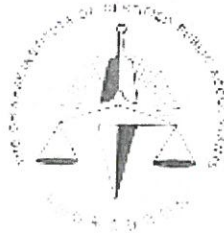
扫一扫，扫码验证真伪
请已验证的注册会计师
登录中国注册会计师协会
网站验证真伪

证书编号
No. of Certificate: 1101020136103

发证机构
Issued by: 安徽省注册会计师协会
Anhui Association of CPAs

发证日期
Date of Issue: 2012-09-03

与原件一致

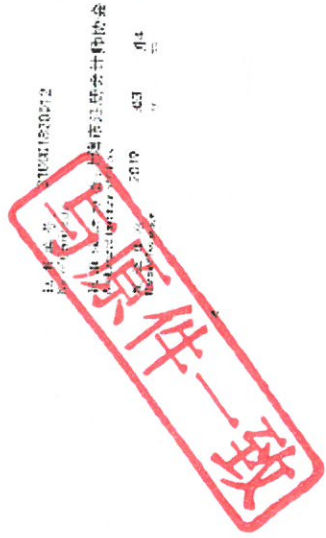


姓 名 杜小洪
 性 别 女
 出 生 日 期 1991-01-01
 出 生 地 点 上海市静安区
 身 份 证 号 310105199101010000
 申 请 号 14302209100071644
 照 片 数 量 1张



年度检验表
 Annual Renewal Statement

本表为年检专用表，年检有效期一年。
 This certificate is valid for annual year check.
 This annual.



注册会计师行业从业人员执业登记
 Registration of the Change of Working Firm by CPA

文 章 表 格
 Application Form

申 请 号
 ID No.

申 请 人 姓 名
 Applicant Name
 杜小洪
 Du Xiaohong

申 请 单 位
 Application Unit
 上海华源会计师事务所
 Shanghai Huayuan Accounting Firm

申 请 号
 ID No.

申 请 人 姓 名
 Applicant Name
 杜小洪
 Du Xiaohong

申 请 单 位
 Application Unit
 上海华源会计师事务所
 Shanghai Huayuan Accounting Firm

注册会计师行业从业人员执业登记
 Registration of the Change of Working Firm by CPA

文 章 表 格
 Application Form

申 请 号
 ID No.

申 请 人 姓 名
 Applicant Name
 杜小洪
 Du Xiaohong

申 请 单 位
 Application Unit
 上海华源会计师事务所
 Shanghai Huayuan Accounting Firm

申 请 号
 ID No.

申 请 人 姓 名
 Applicant Name
 杜小洪
 Du Xiaohong

申 请 单 位
 Application Unit
 上海华源会计师事务所
 Shanghai Huayuan Accounting Firm