

诚志股份有限公司

备考审阅报告

大华核字[2016]003579号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

诚志股份有限公司  
备考审阅报告及备考财务报表

(2015年1月1日至2016年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	备考审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-78

# 备考审阅报告

大华审字[2016]003579号

诚志股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的诚志股份有限公司(以下简称“诚志股份”)按照后附备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制的备考财务报表，包括2015年12月31日和2016年6月30日的备考合并资产负债表，2015年度和2016年1-6月备考合并利润表，以及备考财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照后附备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制和公允列报财务报表是诚志股份管理层的责任。这种责任包括：（1）按照后附备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

### 三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注三披露的编制基础和企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映诚志股份 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 6 月 30 日的备考合并财务状况以及 2015 年度和 2016 年 1-6 月的备考合并经营成果。

### 四、其他事项

本报告仅供诚志股份为本次重大资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审阅报告作为诚志股份本次重大资产重组申报的必备文件，随其他材料一起报送。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年七月二十九日

## 备考合并资产负债表

编制单位：诚志股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注八	2016/6/30	2015/12/31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,024,269,843.91	1,220,743,486.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释 2	81,448,840.69	77,457,534.52
应收账款	注释 3	1,542,481,614.15	1,482,308,088.83
预付款项	注释 4	523,085,097.24	478,590,195.80
应收利息		-	-
应收股利		25,000,000.00	-
其他应收款	注释 5	11,925,898.01	14,757,720.77
存货	注释 6	523,327,351.06	442,081,295.07
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	注释 7	16,820,409.88	24,772,402.25
其他流动资产	注释 8	242,009,541.66	16,531,578.72
<b>流动资产合计</b>		<b>3,990,368,596.60</b>	<b>3,757,242,302.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	注释 9	105,368,373.16	105,230,773.16
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 10	568,340,378.69	591,861,004.59
投资性房地产	注释 11	111,686,394.30	113,454,464.82
固定资产	注释 12	4,343,923,458.88	4,453,258,374.31
在建工程	注释 13	120,966,000.65	119,833,205.79
工程物资	注释 14	180,332.96	205,592.85
固定资产清理		109,963.55	108,491.80
无形资产	注释 15	894,274,806.91	816,693,164.72
开发支出	注释 16	11,511,868.54	14,805,736.86
商誉	注释 17	7,352,032,282.57	7,352,032,282.57
长期待摊费用	注释 18	63,690,364.50	54,540,746.87
递延所得税资产	注释 19	91,380,345.02	85,626,116.90
其他非流动资产	注释 20	-	13,900,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,663,464,569.73</b>	<b>13,721,549,955.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,653,833,166.33</b>	<b>17,478,792,257.99</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并资产负债表

编制单位：诚志股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注八	2016/6/30	2015/12/31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 21	2,309,933,057.83	1,803,041,924.85
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据	注释 22	319,640,574.82	334,029,339.14
应付账款	注释 23	744,943,204.69	641,719,957.36
预收款项	注释 24	43,609,526.58	109,529,559.75
应付职工薪酬	注释 25	43,369,441.33	56,663,863.10
应交税费	注释 26	42,539,825.05	63,314,810.93
应付利息	注释 27	9,468,075.39	7,609,150.73
应付股利	注释 28	105,553,651.61	405,553,651.61
其他应付款	注释 29	114,007,193.15	101,060,907.37
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释 30	420,591,391.03	424,622,541.03
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>4,153,655,941.48</b>	<b>3,947,145,705.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释 31	681,000,000.00	983,600,000.00
应付债券			
长期应付职工薪酬		-	-
长期应付款	注释 32	874,133.22	4,624,133.22
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释 33	60,753,059.87	61,996,326.25
递延所得税负债	注释 19	67,344,540.86	67,915,712.03
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>809,971,733.95</b>	<b>1,118,136,171.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,963,627,675.43</b>	<b>5,065,281,877.37</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东权益合计	注释 34	12,465,057,371.37	12,212,830,304.60
少数股东权益	注释 34	225,148,119.53	200,680,076.02
<b>股东权益合计</b>		<b>12,690,205,490.90</b>	<b>12,413,510,380.62</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>17,653,833,166.33</b>	<b>17,478,792,257.99</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并利润表

编制单位：诚志股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注八	2016 年度 1-6 月	2015 年度
<b>一、营业总收入</b>	注释 35	3,155,805,617.05	8,082,626,317.89
<b>二、营业总成本</b>		2,834,090,859.51	7,312,385,449.09
其中：营业成本	注释 35	2,390,368,706.98	6,430,051,653.32
营业税金及附加	注释 36	16,856,468.96	38,492,129.80
销售费用	注释 37	36,107,898.12	55,152,144.54
管理费用	注释 38	292,952,993.26	600,267,034.18
财务费用	注释 39	76,508,411.32	168,349,107.26
资产减值损失	注释 40	21,296,380.87	20,073,379.99
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	注释 41	4,890,514.56	71,603,835.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释 41	1,824,050.77	4,942,874.28
<b>三、营业利润</b>		326,605,272.10	841,844,704.34
加：营业外收入	注释 42	6,472,600.67	115,892,398.91
其中：非流动资产处置利得		3,350.28	1,158.06
减：营业外支出	注释 43	2,078,788.92	3,445,867.63
其中：非流动资产处置损失		1,205,195.18	1,093,359.59
<b>四、利润总额</b>		330,999,083.85	954,291,235.62
减：所得税费用	注释 44	58,083,604.94	142,045,680.01
<b>五、净利润</b>		272,915,478.91	812,245,555.61
归属于母公司所有者的净利润		261,023,662.71	782,943,728.26
少数股东损益		11,891,816.20	29,301,827.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		1,555,714.64	5,004,533.35
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,555,714.64	5,004,533.35
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		274,471,193.55	817,250,088.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		262,579,377.35	787,948,261.61
归属于少数股东的综合收益总额		11,891,816.20	29,301,827.35

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 诚志股份有限公司

## 2016 年度 1-6 月及 2015 年度

### 备考财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

诚志股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“诚志股份”）系于 1998 年 10 月经江西省股份制改革联审小组以赣股（1998）04 号文批准，由江西合成洗涤剂厂、江西草珊瑚企业（集团）公司、南昌高新区建设开发有限责任公司、江西省日用品工业总公司和清华同方股份有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：360000110004901，并于 2000 年 7 月 6 日在深圳证券交易所上市。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截至 2016 年 6 月 30 日，本公司股本总数为 38,768.3644 万股，注册资本为 38,768.3644 万元；注册地址：南昌市经济技术开发区玉屏东大街 299 号；总部地址：南昌市经济技术开发区玉屏东大街 299 号；母公司为清华控股有限公司，公司最终实际控制人为教育部。

##### (二)经营范围

许可经营项目：本企业自产产品及相关技术的出口业务（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）；本企业的进料加工和“三来一补”业务；日用化学产品、专用化学用品（化学危险品除外）的开发、经营；咨询服务、物业管理、纸、纸制品、生活用纸、卫生系列产品的经营；食用油脂及油料的经营；医院投资管理；技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让；液晶电子、信息功能材料产品、生物工程、医药中间体、汽车零配件、机械电子等产品的开发、经营；资产管理、资产受托管理、实业投资及管理、企业收购、兼并、资产重组的策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

##### (三)营业期限有限的特殊企业信息

本公司的营业期限为长期，而非为营业期限有限的特殊企业。

##### (四)公司业务性质和主要经营活动

本公司在报告期间内主营业务未发生明显变更。

本公司所处行业为化学原料及化学制品制造业；本公司所提供的主要产品和服务包括：显示用混合液晶材料（TN 型、STN 型、TFT 型等系列）和显示用玻璃制品、D-核糖、 $\alpha$ -熊果苷、力博士、D-核糖冲剂、L-精氨酸、L-谷氨酰胺、亮氨酸、茶氨酸、瓜氨酸、等生物制药及医药中间体产品、玉米的收购与加工，饲料、一氧化碳、净化合成气等气体产品以及甲醇、乙烯、丁辛醇类产品的生产与销售，以及化工原料的相关贸易和医疗健康服务等；本公司属



于跨行业的集团性企业，相关的客户既有经销商，也有终端客户，客户相对多样化。

## **(五)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 7 月 29 日批准报出。

## **二、重大资产重组基本情况**

### **(一) 交易概述**

2015 年 9 月 15 日，公司召开第六届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》及相关议案。2016 年 4 月 13 日，公司召开第六届董事会第十一次会议，审议通过了《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》及相关议案。调整后的重大资产重组方案共包括两个交易环节：向特定对象非公开发行股份募集资金，以及所募集资金用于购买标的资产和标的公司建设项目。

诚志股份向诚志科融控股有限公司、北京金信卓华投资中心（有限合伙）、珠海志德股权投资中心（有限合伙）、珠海卓群股权投资中心（有限合伙）、珠海优才股权投资中心（有限合伙）、北京华清创业科技有限公司、宁波东方嘉元投资合伙企业（有限合伙）、芜湖华融渝创投资中心（有限合伙）、珠海融文股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳万安兴业实业发展有限公司等 10 名特定对象非公开发行股票募集资金不超过 1,248,607.85 万元，所募集资金（扣除发行费用后）的净额用于购买北京清控金信投资有限公司所持有的惠生（南京）清洁能源股份有限公司（以下简称“惠生公司”）110,978.5714 万股股份（占总股份 99.6%）及用于建设惠生公司全资子公司南京惠生新材料有限公司 60 万吨/年 MTO 建设项目。

中瑞国际资产评估（北京）有限公司以 2015 年 8 月 31 日为评估基准日，对惠生公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行评估，并出具了中瑞评报字[2015]110008407 号《资产评估报告书》（以下简称“《评估报告》”）。中华人民共和国教育部已对该《评估报告》作出核准备案。根据上述《评估报告》，截至 2015 年 8 月 31 日，惠生公司 100%股权的评估值为 979,181.95 万元，北京清控金信投资有限公司所持惠生公司 99.6%股权的评估值为 975,227.56 万元。

根据《附条件生效的股份转让协议》及《附条件生效的股份转让协议之补充协议》，经双方协商一致，惠生公司 99.6%股权的作价为 975,227.56 万元。

### **(二) 交易标的基本情况**

#### **1、历史沿革**

惠生（南京）清洁能源股份有限公司（以下简称“该公司”或“惠生公司”）系经南京市投资促进委员会以宁投外管[2010]284 号文件批准，由惠生（南京）化工有限公司（以下简称“惠生化工公司”）整体变更设立的股份有限公司。该公司于 2010 年 12 月 13 日在南京市工商行政管理局办理了工商登记手续，领取了 320100400022398 号企业法人营业执照。

该公司前身惠生（南京）化工有限公司系根据《中华人民共和国外资企业法》，经南京化学工业园区管理委员会以《关于惠生（南京）化工有限公司（暂定名）立项申请的批复》（宁化管外（2003）15 号）、南京化学工业园区管理委员会出具《南京市外商投资企业合作

章程批准通知单》（宁（化管）外经资字[2003]第 9 号）及南京市人民政府《3201001954 号中华人民共和国外商投资企业批准证书》（外经贸宁府外资字[2003]2364 号）批准，由 Wison Group Holding Limited（惠生集团控股有限公司，以下简称“惠生控股”）出资设立的外商独资企业。

### （1）股份公司设立后的历次股本变更

#### 1、2014 年 1 月，股权转让

2014 年 1 月 10 日，惠生公司召开 2014 年度第一次临时股东大会，同意上海容银投资有限公司、上海永达控股集团有限公司、上海张江磐石葆霖股权投资合伙企业（有限合伙）、南京卓诚信息技术服务中心（有限合伙）、重庆富坤创业投资中心（有限合伙）、上海鸿华股权投资合伙企业（有限合伙）、上海惠钦珂贸易有限公司、深圳市正达信投资有限公司、上海凌越万域创业投资中心（有限合伙）、致达控股集团有限公司将其在惠生公司持有的共计 10,530 万股（占公司总股份的 11.7%）的股权转让给金信投资。

2014 年 1 月 23 日，南京市投资促进委员会下发《关于同意惠生（南京）清洁能源股份有限公司股权转让的批复》，同意上述股权转让。同日，南京市人民政府下发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，南京市工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》。

惠生公司本次股权转让完成后股权结构如下：

序号	股东名称	股份数（万股）	持股比例（%）
1	惠生（中国）投资有限公司	79,020.00	87.80
2	北京清控金信投资有限公司	10,530.00	11.70
3	越海全球物流（苏州）有限公司	450.00	0.50
	合计	90,000.00	100.00

#### 2、2014 年 2 月，股权转让

2014 年 1 月，惠生公司召开 2014 年度第三次临时股东大会，同意惠生（中国）投资有限公司将其在惠生公司持有的约 20,185.7143 万股（占公司总股份的 22.42857%）转让给金信投资。

2014 年 2 月 13 日，南京市投资促进委员会下发《关于同意惠生（南京）清洁能源股份有限公司股权转让的批复》，同意上述股权转让。2014 年 2 月 14 日，南京市人民政府下发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2014 年 2 月 21 日，南京市工商行政管理局换发《企业法人营业执照》，本次股权转让行为办理完毕工商变更登记手续。

惠生公司本次股权转让完成后股权结构如下：

序号	股东名称	股份数（万股）	持股比例（%）
1	惠生（中国）投资有限公司	58,834.29	65.37
2	北京清控金信投资有限公司	30,715.71	34.13
3	越海全球物流（苏州）有限公司	450.00	0.50
	合计	90,000.00	100.00

#### 3、2014 年 3 月，增资

2014 年 3 月 19 日，惠生公司召开 2014 年度第五次临时股东大会，同意新增发行 21,428.5714 万股，累计筹集资金为 100,000 万元，由金信投资全额认购此次新发行的股份，认购完后公司

股份总数变更为 111,428.5714 万股，注册资本变更为 111,428.5714 万元。

2014 年 3 月 21 日，南京市投资促进委员会下发《关于同意惠生（南京）清洁能源股份有限公司增资的批复》，同意上述增资。2014 年 3 月 21 日，南京市人民政府下发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2014 年 3 月 21 日，南京市工商行政管理局换发《企业法人营业执照》，本次股权转让行为办理完毕工商变更登记手续。

惠生公司本次增资后股权结构如下：

序号	股东名称	股份数（万股）	持股比例（%）
1	惠生（中国）投资有限公司	58,834.29	52.80
2	北京清控金信投资有限公司	52,144.29	46.80
3	越海全球物流（苏州）有限公司	450.00	0.40
	合计	111,428.57	100.00

#### 4、2015 年 8 月，股权转让

2015 年 7 月 1 日，惠生（中国）投资有限公司与金信投资签订《股份转让协议》，惠生（中国）投资有限公司将其持有的惠生公司 58,834.2857 万股股份以 505,824 万元转让给金信投资。

2015 年 7 月 8 日，惠生公司召开 2015 年度第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司股份转让的议案》，同意公司股东惠生（中国）投资有限公司与股东金信投资之间签署的《股份转让协议》，同意公司类型由中外合资股份有限公司变更为内资的股份有限公司。

2015 年 8 月 1 日，南京市投资促进委员会下发《关于同意惠生（南京）清洁能源股份有限公司股权转让相应恢复为内资企业的批复》，同意上述股权转让。

2015 年 8 月 4 日，南京市工商行政管理局外商投资企业登记管理局下发《江苏省南京市工商行政管理局外商投资公司准予变更登记通知书》，企业类型由股份有限公司（中外合资、未上市）变更为股份有限公司（非上市）。同日，南京市工商行政管理局换发《企业法人营业执照》，本次股权转让行为办理完毕工商变更登记手续。

惠生公司本次股权转让完成后股权结构如下：

序号	股东名称	股份数（万股）	持股比例（%）
1	北京清控金信投资有限公司	110,978.57	99.60
2	越海全球物流（苏州）有限公司	450.00	0.40
	合计	111,428.57	100.00

#### (2) 公司注册地、组织形式和总部地址

惠生公司注册地：南京化学工业园区方水路118号。

惠生公司组织形式：股份有限公司。

惠生公司总部地址：南京化学工业园区方水路118号。

#### (3) 惠生公司的业务性质和主要经营活动

惠生公司经营范围包括：生产及销售洁净煤技术系列产品（按许可证所列范围生产经营），并提供相关配套服务。该公司主要经营活动是以煤炭为原料，通过国际领先的技术洁净燃烧

后生产化工企业所需的一氧化碳、净化合成气等气体产品以及甲醇；以及以甲醇为原料，利用UOP/HYDRO技术和DAVY/DOW的技术生产乙烯、丁辛醇类产品。

(4) 惠生公司以及集团最终母公司的名称

惠生公司母公司为北京清控金信投资有限公司，惠生公司的最终实际控制人为吕大龙。

### 三、备考财务报表的编制基础与方法

#### (一) 备考合并财务报表的编制基础

惠生公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

#### (二) 本备考合并财务报表根据以下假设基础编制：

(1) 备考合并财务报表附注二、所述的相关议案能够获得诚志股份股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

(2) 假设诚志股份对惠生公司的企业合并的公司架构于 2014 年 1 月 1 日业已存在，自 2014 年 1 月 1 日起将惠生公司并入财务报表的编制范围，惠生公司按照此架构持续经营。

(3) 假设惠生公司股权架构于 2014 年 1 月 1 日业已存在。

(4) 收购惠生公司股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

#### (三) 备考合并财务报表编制方法

根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2015 年度、2016 年度 1-6 月份的备考财务报表。

本备考财务报表已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的惠生公司 2015 年度、2016 年度 1-6 月份财务报表以及诚志股份经审计过的 2015 年度、审阅过的 2016 年度 1-6 月份财务报表为基础，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。具体编制方法如下：

1、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注五所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

2、本备考财务报表假设 2014 年 1 月 1 日公司已经持有惠生公司 99.6% 股权，且在一个独立报告主体的基础上编制的，基于简单考虑，本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

3、由于备考财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考财务报表中的购买惠生公司产生的商誉（上述事项基于 2015 年 12 月 31 日的状况测算）和重组完成后上市公司合并报表中的商誉（基于实际购买日的状况计算）会存在一定差异；

4、由于编制备考合并财务报表时，本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实际控制惠生公司，确定以 2014 年 1 月 1 日的惠生公司账面净资产与无形资产增值、库存商品增值、可供出售金融资产减值、固定资产减值的合计作为净资产的公允价值，故可能与收购交易实际完成后基于以购买日为基准日的购买对价分摊结果确定的各项可辨认资产、负债公允价值和商誉价值之间存在差异，同时由于假设购买日的确定与实际购买日不同，被购买方资产和负债的计量基础也存在上述差异，故与将来的收购完成后的法定合并财务报表也是不衔接的。本次备考合并财务报表假设以 2014 年 1 月 1 日的惠生公司账面净资产与无形资产增值、库存商品增值、可供出售金融资产减值、固定资产减值的合计作为净资产的公允价值，对于购买方合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉。另外，由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

5、由于本公司以支付现金的方式购买惠生公司的 99.6% 股权，本次交易各方确认标的资产惠生公司 99.6% 股权的作价为 975,227.56 万元。本公司在编制备考财务报表时，按照交易股权的作价 975,227.56 万元确定惠生公司长期股权投资成本，并据此调整本公司的所有者权益。

6、惠生公司 2014 年分配股利 1,000,000,000.00 元，2015 年分配股利 1,333,180,971.78 元，假设在 2014 年 1 月 1 日前已经实施。惠生公司联营企业陕西长青能源化工有限公司的其他权益变动假设在 2014 年 1 月 1 日前已经变动。

7、实际交易完成后，本公司将按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及其应用指南的要求，合理确定股权交易的购买日，以该购买日为基准日，进行以购买对价分摊为目的的评估，据以确定被购买方惠生公司的各项资产、负债的购买日公允价值，以及相关的商誉金额，作为今后纳入法定的合并财务报表的起点和基础。

在本备考财务报表附注中，除非特别说明外，以下“公司”或“本公司”指诚志股份和拟收购公司惠生公司之合并主体。

#### 四、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 28 户，具体包括

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
诚志生命科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京诚志英华生物科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
江西诚志生物工程有限公司	全资子公司	三级	100	100
美国诚志生物能量生命科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
AmbooBioceuticals 有限公司	全资子公司	三级	100	100
诚志科技园（江西）发展有限公司	控股子公司	二级	85.9	85.9
清华科技园（江西）培训中心	控股子公司	三级	85.9	85.9
江西华清物业管理有限公司	控股子公司	三级	88.72	88.72
珠海诚志通发展有限公司	全资子公司	二级	100	100

诚志股份有限公司  
截至 2016 年 6 月 30 日止及前一个年度  
备考财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
珠海诚飞科技发展有限公司	全资子公司	三级	100	100
珲春瀚华科技发展有限公司	控股子公司	三级	97.18	97.18
珲春瀚华房地产开发有限公司	控股子公司	四级	97.18	97.18
北京诚志利华科技发展有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京诚志瑞华医院投资管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京诚志玉泉医院投资管理有限公司	控股子公司	三级	80.52	80.52
北京诚志门诊部有限公司	控股子公司	四级	80.52	80.52
北京诚志东升门诊部有限公司	控股子公司	四级	70%	70%
石家庄诚志永华显示材料有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京诚志永昌化工有限公司	全资子公司	三级	100	100
河北诚志永昌化工有限公司	全资子公司	三级	100	100
北京迪斯泰信息咨询有限公司	全资子公司	三级	100	100
石家庄诚志永胜电子材料有限公司	全资子公司	三级	100	100
丹东诚志医院投资管理有限公司	控股子公司	二级	60	60
丹东市第一医院	控股子公司	三级	60	60
宁夏诚志万胜生物工程有限公司	全资子公司	二级	100	100
安徽今上显示玻璃有限公司	控股子公司	二级	60	60
惠生（南京）清洁能源股份有限公司	控股子公司	二级	99.60	99.60
南京惠生新材料有限公司	控股子公司	三级	99.60	99.60

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注十、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户、减少 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
北京诚志东升门诊部有限公司	新成立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
北京诚志永兴科技有限公司	注销

3. 备注：启迪（江西）发展有限公司，于 2016 年 3 月将公司名称变更为诚志科技园（江西）发展有限公司。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注九、合并范围的变更”。

## 五、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则（2014 年修订）、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

### (二)持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 六、重要会计政策、会计估计

### 具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，重要的会计政策和会计估计主要体现在应收款项坏账准备的计提方法，存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认时点等。

### (一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考财务报表按照附注三所述的编制基础，只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认，除未编制合并现金流和合并所有者权益变动表外，公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合财政部颁布的会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期自 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

### (三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

本公司目前有两家在美国登记注册的境外企业，境外子公司均以美元作为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### (四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 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, 在取得控制权日, 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。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用, 包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等, 于发生时计入当期损益; 与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用, 冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润; 与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用, 作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表, 则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

### 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 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, 合并方在达到合并之前持有的长期股权投资, 在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的, 本公司在合并日按照本公司会计政策进



行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，经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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

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

### (五)合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

本公司外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

### (九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量

没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### (2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 24 个月（含 24 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备应收款项

##### (1) 信用风险特征组合的确定依据

经单独测试后未减值的应收款项按账龄特征划分为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上四个组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据：



账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	---

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	50	50

其中：惠生公司 0—3 个月内的应收账款不计提坏账准备。

**3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

(1) 公司对单项金额虽不重大的应收款项但单项计提坏账准备的理由：

应收款项金额小于 100 万元，且存在客观证据表明引起了特殊减值或无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，需按个别认定进行减值计提。

(2) 计提方法

公司对单项金额不重大但需单项计提减值准备的应收款项采用个别认定法进行减值计提，即单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，确认减值损失计入当期损益；单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

**(十一) 存货**

**1. 存货的分类**

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

**2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

**3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用分期摊销法；
- (2) 包装物采用分期摊销法。
- (3) 其他周转材料采用分次摊销法摊销。

### **(十二)划分为持有待售资产**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

#### **2. 划分为持有待售核算方法**

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

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

### **(十三)长期股权投资**

#### **1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，

在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(十四)投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊

销) 率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋建筑物	25—45	3	2.16-3.88

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

### 2. 固定资产初始计量

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	25-45	3%	2.16-3.88
机器设备	直线法	5-15	5%	6.33-19
运输设备	直线法	5-8	5%	11.88-19
其他设备	直线法	5-10	5%	9.5-19
融资租入固定资产：				
其中：房屋及建筑物	直线法	25-45	3%	2.16-3.88
机器设备	直线法	5-15	5%	6.33-19
运输设备	直线法	5-8	5%	11.88-19
其他设备	直线法	5-10	5%	9.5-19

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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



## **(十六)在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十七)借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按年初期末简单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、非专有技术、各类商标、许可证和管理软件。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权、技术使用权	10-30 年	专利权证、技术许可合同
土地使用权类	40-50 年	土地权证有效期内
商标注册类	10 年	注册商标法定有效期
各种软件类	10 年	根据软件可使用期，按不低于 10 年摊
药品生产许可证类	5 年	许可证法定有效期内

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使

用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### (十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

### (二十)长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	在租赁期内平均摊销	

类别	摊销年限	备注
装饰、装修费、其他等类	5-10	
普通催化剂	3-4 年	一次投入使用 3-4 年
MTO、OXO 催化剂	10 年	一次投入使用 10 年

## (二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二)预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十三)股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总

额进行调整。

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

#### **5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理**

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

#### **(二十四)优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

##### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

##### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

##### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具

的初始计量金额。

## (二十五)收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司根据以上规定与原则来确定销售商品收入的时点，即（1）内销业务，按照销售合同约定，以仓库已发货、且已开具销售发票的时点来确认产品销售收入时点；（2）出口业务是按报关单网上查询信息且已反馈给税务局确认后的业务单据来确认销售收入时点。（3）本公司所生产的气体产品按照合同约定，已通过供应管道中双方商定的界点；液体产品已按合同约定的条件实际交付客户。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，根据协议约定，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。



#### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时, 与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法, 是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 合同总收入能够可靠地计量;
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日, 按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额, 确认为当期合同收入; 同时, 按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额, 确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的, 分别下列情况处理:

1) 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

#### 5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

### (二十六)政府补助

#### 1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助, 公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助, 相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政

府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

## (二十八)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## (二十九)回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## (三十)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 七、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%、13%、6%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、28%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%
房产税	租金收入为纳税基准	12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
石家庄诚志永华显示材料有限公司	15%
江西诚志生物工程有限公司	15%
惠生（南京）清洁能源股份有限公司	15%
安徽今上显示玻璃有限公司	15%
美国诚志生物能量生命科技有限公司	28%
合并范围内的其他分子公司	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

1. 本公司子公司江西诚志生物工程有限公司于 2015 年 4 月 17 日获得江西省科技厅对高新技术企业资格认证的批复，证书编号：GF201536000049，有效期自 2015 年 4 月 17 日起三年，即 2015 年、2016 年、2017 年适用 15% 的企业所得税税率。

2. 本公司子公司安徽今上显示玻璃有限公司于 2014 年 7 月 2 日获得安徽省科技厅对高新技术企业资格认证的批复，证书编号：GR201434000316，有效期自 2014 年 7 月 2 日起三年，即 2014 年、2015 年、2016 年适用 15% 的企业所得税税率。

3. 本公司子公司石家庄诚志永华显示材料有限公司于 2014 年 9 月 19 日获得河北省科学技术厅对高新技术企业资格认证的批复，证书编号：GR201413000332，有效期自 2014 年 9 月 19 日起三年，即 2014 年、2015 年、2016 年适用 15% 的企业所得税税率。

4. 惠生（南京）清洁能源股份有限公司于 2013 年 12 月 3 日获得的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201332001402，有效期三年。

## 八、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。期初为 2015 年 12 月 31 日；期末为 2016 年 06 月 30 日。)

### 注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	394,809.16	678,924.87
银行存款	875,768,200.48	1,021,283,641.41
其他货币资金	148,106,834.27	198,780,920.51
合 计	1,024,269,843.91	1,220,743,486.79
其中：存放在境外的款项总额	5,353,011.00	7,064,816.47

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	113,040,192.00	142,508,015.22
信用证保证金	35,066,642.27	56,272,905.29
合 计	148,106,834.27	198,780,920.51

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	81,258,840.69	77,457,534.52
商业承兑汇票	190,000.00	-
合 计	81,448,840.69	77,457,534.52

#### 2. 期末公司无已质押的应收票据

#### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年 6 月 30 日终止确认金额	2016 年 6 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	56,235,289.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	56,235,289.00	-

#### 4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,306,337.76	0.44	7,306,337.76	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,651,267,896.68	98.83	109,027,124.46	6.60	1,542,240,772.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	12,270,478.85	0.73	12,030,136.92	98.04	240,341.93
合计	1,670,844,713.29	100.00	128,363,599.14	7.68	1,542,481,114.15

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	73,319,272.28	4.61	7,306,337.76	9.97	66,012,934.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,505,065,580.98	94.62	88,971,020.67	5.91	1,416,094,560.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	12,230,730.92	0.77	12,030,136.92	98.36	200,594.00
合计	1,590,615,584.18	100.00	108,307,495.35	6.81	1,482,308,088.83

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京华清物业管理有限责任公司	4,322,306.76	4,322,306.76	100%	个别认定
北京天缘兆业房地产开发有限公司	1,354,031.00	1,354,031.00	100%	个别认定
北京众慧生物工程技术有限公司	1,630,000.00	1,630,000.00	100%	个别认定
合计	7,306,337.76	7,306,337.76		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,108,848,355.26	42,952,442.59	0-5
1—2 年	328,186,044.12	32,818,604.42	10
2—3 年	48,395,608.20	14,518,682.46	30
3 年以上	37,474,789.96	18,737,394.99	50
合计	1,522,904,797.54	109,027,124.46	7.16

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 20,056,103.79 元。

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
塞拉尼斯(南京)化工有限公司	174,723,447.61	10.24	-
塞拉尼斯(南京)乙酰基中间体有限公司	101,286,700.41	5.94	-
上海中泽国际贸易有限公司	151,407,843.25	8.88	15,140,784.33
上海合盛企业发展有限公司	97,372,739.54	5.71	9,737,273.95
丹东市医疗保险中心	52,945,328.91	3.10	2,647,266.45
合计	577,736,059.72	33.87	27,525,324.73

## 4. 应收账款其他说明

北京永晖投资所欠珠海诚志通逾期未支付货款14,311.10万元的说明见：十五、其他重要事项说明(七)2。

## 注释4. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	369,982,702.29	70.73	453,716,680.27	94.81
1至2年	144,544,850.25	27.63	22,560,186.04	4.71
2至3年	6,275,219.00	1.2	242,350.00	0.05
3年以上	2,282,325.70	0.44	2,070,979.49	0.43
合计	523,085,097.24	100.00	478,590,195.80	100.00

### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	比例%	未及时结算原因
上海中泽国际贸易有限公司	75,000,000.00	13.45	付货款
苏州东方恒久发展有限公司	61,352,500.00	11.00	付货款
沈阳瑞兰斯商贸有限公司	2,157,212.37	0.39	项目未完工
合计	138,509,712.37	24.84	

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
福州开发区龙源贸易有限公司	99,536,391.46	17.85	1年以内	未到结算期
上海中泽国际贸易有限公司	90,004,450.29	16.14	1-2年	付货款
苏州东方恒久发展有限公司	61,352,500.00	11.00	1-2年	付货款
福州振丰贸易有限公司	58,505,130.76	10.49	1年以内	未到结算期
神华销售集团华东能源有限公司	50,256,086.79	9.01	1年以内	预付材料款

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	359,654,559.30	64.48		

## 注释5. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	61,770,619.69	76.08	61,770,619.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,710,982.38	16.89	3,633,586.00	26.50	10,077,396.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,710,729.51	7.03	3,862,227.88	67.63	1,848,501.63
合计	81,192,331.58	100.00	69,266,433.57	85.31	11,925,898.01

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	63,802,352.55	75.31	60,370,619.69	94.62	3,431,732.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,623,352.72	17.26	4,326,135.30	29.58	10,297,217.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,290,458.37	7.43	5,261,687.88	83.65	1,028,770.49
合计	84,716,163.64	100.00	69,958,442.87	82.58	14,757,720.77

其他应收款分类的说明:

#### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青岛润宜进出口有限责任公司	38,820,100.00	38,820,100.00	100.00	预计不能收回
中达国际经贸集团有限公司	2,990,008.08	2,990,008.08	100.00	预计不能收回
首都专利中试基地有限公司	8,879,144.44	8,879,144.44	100.00	预计不能收回
北京希必实机电技术有限公司	7,035,567.17	7,035,567.17	100.00	预计不能收回
洪宝源科技发展有限公司	1,645,800.00	1,645,800.00	100.00	预计不能收回
永丰县经贸委工会	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计不能收回
吴忠金积工业园区管理委员会	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计不能收回
合计	61,770,619.69	61,770,619.69		



(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,726,027.39	336,301.36	5.00
1—2 年	189,943.79	18,994.39	10.00
2—3 年	594,726.83	178,418.05	30.00
3 年以上	6,200,284.37	3,099,872.20	50.00
合计	13,710,982.38	3,633,586.00	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6.20 万元，转回 75.4 万元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,385,193.00	2,419,685.99
备用金	1,739,507.26	1,944,210.94
代垫运杂费	45,047.98	-
出口退税	417,604.92	2,461,450.79
代垫社保费用	337,631.62	341,298.78
往来债权	69,773,444.74	71,287,660.59
医疗赔偿	933,707.82	933,707.82
欠款欠票	3,175,224.70	3,250,805.98
预付杂费	404,798.84	267,869.81
押金	6,050.00	6,050.00
其他	1,974,120.70	1,803,422.94
合计	81,192,331.58	84,716,163.64

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
青岛润宜进出口有限责任公司	诉讼债权	38,820,100.00	5 年以上	47.81	38,820,100.00
首都专利中试基地有限公司	往来款	8,879,144.44	5 年以上	10.94	8,879,144.44
北京希必实机电技术有限公司	往来款	7,035,567.17	5 年以上	8.67	7,035,567.17
中达国际经贸集团有限公司	诉讼债权	2,990,008.08	5 年以上	3.68	2,990,008.08
洪宝源科技发展有限公司	往来款	1,645,800.00	5 年以上	2.03	1,645,800.00
合计		59,370,619.69		73.12	59,370,619.69

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	204,135,277.56	7,864,787.88	196,270,489.68	221,840,116.33	9,041,037.39	212,799,078.94
库存商品	192,386,451.33	15,353,698.76	177,032,752.57	153,369,442.05	15,980,575.20	137,388,866.85
发出商品	11,855,076.08	-	11,855,076.08	-	-	-
自制半成品	77,601,250.94	-	77,601,250.94	35,912,025.08	-	35,912,025.08
委托加工材料	4,762,692.03	-	4,762,692.03	468,000.54	-	468,000.54
低值易耗品	3,653,940.96	-	3,653,940.96	3,618,807.24	-	3,618,807.24
周转材料	53,327,398.31	1,176,249.51	52,151,148.80	51,894,516.42	-	51,894,516.42
合计	547,722,087.21	24,394,736.15	523,327,351.06	467,102,907.66	25,021,612.59	442,081,295.07

## 2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	9,041,037.39	-	-	-	-	1,176,249.51-	7,864,787.88
库存商品	15,980,575.20	943,663.98	-	-	1,570,540.42	-	15,353,698.76
周转材料		-	-1,176,249.51	-	-	-	1,176,249.51
合计	25,021,612.59	943,663.98	1,176,249.51-	-	1,570,540.42	1,176,249.51-	24,394,736.15

## 注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	16,820,409.88	24,772,402.25
合计	16,820,409.88	24,772,402.25

注：一年内到期的长期待摊费用系将于一年内到期的生产合成催化剂、耐硫变换催化剂、耐硫变换吸附剂、丁辛醇项目用催化剂以及变换气化催化剂。

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
1.应交所得税借方余额	-	330,271.10
2.待抵扣增值税进项税额	8,901,222.31	10,460,306.38
3.应交增值税-已交税金	7,644,058.19	-
4.预交印花税	204.00	651.22
5.待摊财产保险费	1,913,450.06	5,740,350.02
6.理财产品	220,670,232.88	-
7.未确认融资费用	2,880,374.22	-
合计	242,009,541.66	16,531,578.72

## 注释9. 可供出售金融资产

### 1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	105,368,373.16	-	105,368,373.16	105,230,773.16	-	105,230,773.16
按公允价值计量				-	-	-
按成本计量	105,368,373.16	-	105,368,373.16	105,230,773.16	-	105,230,773.16
合计	105,368,373.16	-	105,368,373.16	105,230,773.16	-	105,230,773.16

### 2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
福建德美投资有限公司	16.00	40,080,142.42	-	-	40,080,142.42
山东诚志菱花生物工程有限公司	5.00	3,012,717.39	-	-	3,012,717.39
青岛剑桥湾生物医药公司	10.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
新企创业投资企业一期	0.88	5,634,527.27	-	-	5,634,527.27
新企创业投资企业二期	1.78	6,424,498.80	-	-	6,424,498.80
RiboCor, Inc.	12.00	6,493,600.00	137,600.00	-	6,631,200.00
鄂尔多斯国泰商贸有限责任公司	5.00	38,585,287.28	-	-	38,585,287.28
合计		105,230,773.16	137,600.00	0.00	105,368,373.16

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
福建德美投资有限公司	-	-	-	-	-
山东诚志菱花生物工程有限公司	-	-	-	-	-
青岛剑桥湾生物医药公司	-	-	-	-	-
新企创业投资企业一期	-	-	-	-	-
新企创业投资企业二期	-	-	-	-	226,455.93
RiboCor, Inc.	-	-	-	-	-
鄂尔多斯国泰商贸有限责任公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

**注释10. 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	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
二. 联营企业					
北京艾克斯特科技技术有限公司	11,510,725.19	-	-	-43,315.68	-
北京诚大信业科技有限公司	2,350,418.20	-	-	-1,264.65	-
北京至同思睿信息技术有限公司	1,068,087.90	-	-	-18,049.98	-
福建省源丰实业有限公司	33,439,969.70	-	-	-3,625.20	-
青岛青迈高能电子辐照有限公司	18,560,950.63	-	-	-504,012.64	-
福建省龙源泰实业有限公司	24,891,482.38	-	-	-7,808.65	-
江西诚志日化有限公司	168,148,813.98	-	-	2,193,974.11	-
陕西长青能源化工有限公司	331,890,556.61	-	-	208,153.46	-
小计	591,861,004.59	-	-	1,824,050.77	-
合计	591,861,004.59	-	-	1,824,050.77	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
二. 联营企业	-	-	-	-	-	-
北京艾克斯特科技技术有限公司	-	-	-	-	11,467,409.51	
北京诚大信业科技有限公司	-	-	-	-	2,349,153.55	
北京至同思睿信息技术有限公司	-	-	-	-	1,050,037.92	
福建省源丰实业有限公司	-	-	-	-	33,436,344.50	
青岛青迈高能电子辐照有限公司	-	-	-	-	18,056,937.99	
福建省龙源泰实业有限公司	-	-	-	-	24,883,673.73	
江西诚志日化有限公司	-	-	-	-	170,342,788.09	
陕西长青能源化工有限公司	-437,759.87	-25,000,000.00	-	93,083.20	306,754,033.40	
小计	-437,759.87	-25,000,000.00	-	93,083.20	568,340,378.69	-
合计	-437,759.87	-25,000,000.00	-	93,083.20	568,340,378.69	-

### 注释11. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	157,278,813.53	-	-	157,278,813.53
2. 本期增加金额	-	-	-	-
外购	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	157,278,813.53	-	-	157,278,813.53
二. 累计折旧（摊销）	-	-	-	-
1. 期初余额	43,824,348.71	-	-	43,824,348.71
2. 本期增加金额	1,768,070.52	-	-	1,768,070.52
计提或摊销	1,768,070.52	-	-	1,768,070.52
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	45,592,419.23	-	-	45,592,419.23
三. 减值准备	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-
1. 期末账面价值	111,686,394.30	-	-	111,686,394.30
2. 期初账面价值	113,454,464.82	-	-	113,454,464.82

### 注释12. 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,779,151,041.29	4,220,701,290.11	24,908,898.46	49,682,666.19	6,074,443,896.05
2. 本期增加金额	29,750,370.56	42,982,228.68	2,196,281.12	1,792,962.12	76,721,842.48
购置	34,154.00	15,980,952.94	2,048,729.04	1,792,962.12	19,856,798.10
在建工程转入	29,716,216.56	27,001,275.74	147,552.08	-	56,865,044.38
企业合并增加	-	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-	-
融资租入	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
其他转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	8,000.00	5,860,365.43	3,617,497.36	114,850.63	9,600,713.42
处置或报废	-	5,860,365.43	3,617,497.36	114,850.63	9,592,713.42
融资租出	-	-	-	-	-
其他转出	8,000.00	-	-	-	8,000.00
4. 期末余额	1,808,893,411.85	4,257,823,153.36	23,487,682.22	51,360,777.68	6,141,565,025.11
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	309,338,915.99	1,270,053,987.66	15,541,235.43	24,492,431.89	1,619,426,570.97
2. 本期增加金额	27,602,988.56	151,601,790.50	1,246,313.57	2,830,566.73	183,281,659.36
计提	27,602,988.56	151,601,790.50	1,246,313.57	2,830,566.73	183,281,659.36
企业合并增加	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	3,970,653.74	2,754,799.21	100,161.92	6,825,614.87
处置或报废	-	3,970,653.74	2,754,799.21	100,161.92	6,825,614.87
融资租出	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	336,941,904.55	1,417,685,124.42	14,032,749.79	27,222,836.70	1,795,882,615.46
三. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 期初余额	1,758,950.77	-	-	-	1,758,950.77
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,758,950.77	-	-	-	1,758,950.77
四. 账面价值	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	1,470,192,556.53	2,840,138,028.94	9,454,932.43	24,137,940.98	4,343,923,458.88
2. 期初账面价值	1,468,053,174.53	2,950,647,302.45	9,367,663.03	25,190,234.30	4,453,258,374.31

**2. 期末无暂时闲置的固定资产**

**3. 期末无融资租赁租入的固定资产**

**4. 期末未办妥产权证书的固定资产**

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
诚志永华房屋及建筑物	68,025,457.68	正在办理中
安徽今上房屋及建筑物-办公楼	12,955,966.06	正在办理中
安徽今上房屋及建筑物-倒班宿舍	11,871,766.67	正在办理中
合计	92,853,190.41	

## 5. 固定资产的其他说明

A: 惠生公司于 2013 年 11 月 14 日与招商银行南京分行签署抵押合同, 将三期合成气项目设备账面原值 20,001.42 万元抵押, 于 2013 年 11 月 26 日办妥抵押登记手续, 抵押期限至 2018 年 10 月 21 日; 于 2014 年 5 月 19 日与招商银行南京分行签署抵押合同, 将账面原值 15,221.79 万元的三期合成气项目设备设定抵押, 于 2014 年 5 月 20 日办妥抵押登记手续, 抵押期限至 2018 年 10 月 21 日; 于 2014 年 5 月 7 日与招商银行南京分行签署国有土地使用权抵押合同, 将宁六国用(2012)第 00014 号土地使用权抵押, 该土地使用权账面原值为 1,252.10 万元, 净值为 1062.13 万元, 土地面积 43,929.4 平方米, 抵押金额 1,603.42 万元, 于 2014 年 5 月 26 日办妥抵押登记手续, 抵押期限至 2018 年 10 月 22 日。惠生公司以上述资产为双方签署的 2012 年贷字第 110821736 号固定资产借款合同提供担保, 该合同项下借款金额 20,000 万元, 借款期限自 2012 年 10 月 22 日至 2018 年 10 月 21 日。

B: 惠生公司于 2014 年 6 月 3 日与中国银行股份有限公司江苏省分行作为牵头行, 交通银行股份有限公司江苏省分行作为联合牵头行, 中国银行股份有限公司南京六合支行作为担保代理行, 中国银行股份有限公司南京六合支行、交通银行股份有限公司南京六合支行、中国工商银行股份有限公司江苏省分行营业部、中国民生银行股份有限公司济南分行、平安银行股份有限公司青岛分行、招商银行股份有限公司南京分行为参加行组成的银团, 签署《惠生(南京)清洁能源股份有限公司债务结构优化项目银团授信合同》。惠生公司将作为抵押人将拥有的国有土地使用权、办妥权证的房屋建筑物、机器设备等财产抵押给银团, 以获取在授信期内发生的最高本金金额不超过等值人民币 38 亿元的综合授信。本合同生效后, 《原有抵押物清单》所列的、授信申请人与优先级参加行单独签订的担保合同继续有效, 上述银行与惠生公司在抵押权设立前形成债权属于最高本金金额不超过等值人民币 38 亿元的综合授信范围。

惠生公司于 2014 年 6 月 19 日与银团签署惠生公司银团抵押第 (1) 号最高额财产抵押合同, 将账面原值 199,789.45 万元的机器设备设定抵押, 于 2014 年 6 月 27 日办妥抵押登记手续, 抵押期限至 2019 年 6 月 3 日; 于 2014 年 6 月 19 日与银团签署惠生公司银团抵押第 (2) 号签署最高额财产抵押合同, 将账面原值 111,798.43 万元的机器设备设定抵押, 惠生公司于 2014 年 6 月 27 日办妥抵押登记手续, 抵押期限至 2019 年 6 月 3 日。

根据上述《惠生(南京)清洁能源股份有限公司债务结构优化项目银团授信合同》规定, 惠生公司所拥有的已办妥权证的房屋建筑物、国有土地使用权, 除子公司本期取得的赵桥河路至长丰河路 138,320.40 平米土地外, 均属于抵押范围。截止报告日, 账面原值 14,120.00 万元的房屋建筑物、账面净值 7,700.94 万元的国有土地使用权证抵押登记手续于 2014 年 8 月 14 日完成。

### 注释13. 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
住院部二期	3,214,311.59	-	3,214,311.59	3,140,790.25	-	3,140,790.25
伽马刀后装机	245,661.00	-	245,661.00	236,111.00	-	236,111.00
元宝区锅炉改造	770,000.00	-	770,000.00	770,000.00	-	770,000.00
奥利司他项目	17,683,614.68	-	17,683,614.68	17,005,576.18	-	17,005,576.18
5号厂房镀膜三线、四线、五线	30,355,934.65	-	30,355,934.65	30,355,934.65	-	30,355,934.65
薄化生产线设备-抛光机	20,610,068.02	-	20,610,068.02	16,910,684.88	-	16,910,684.88
公共零星工程	703,600.00	-	703,600.00	503,600.00	-	503,600.00
G5.5代自动蚀刻线设备	18,097,606.93	-	18,097,606.93	9,675,897.55	-	9,675,897.55
仪器设备	96,398.30	-	96,398.30	131,752.14	-	131,752.14
办公设备	31,222.26	-	31,222.26	63,333.34	-	63,333.34
3、4号厂房净化	4,792,586.39	-	4,792,586.39	3,791,004.33	-	3,791,004.33
2期工程配电设备	2,697,829.10	-	2,697,829.10	2,274,581.21	-	2,274,581.21
软件开发	386,701.72	-	386,701.72	386,701.72	-	386,701.72
TFT-LCD高世代线用液晶材料的开发与产业化项目	6,066,939.06	-	6,066,939.06	339,622.65	-	339,622.65
诚志东升门诊装修	283,368.80	-	283,368.80	-	-	-
晋州工厂	-	-	-	10,940,798.84	-	10,940,798.84
实验室装修工程	-	-	-	6,620.00	-	6,620.00
3#4#5#厂房基建工程	-	-	-	15,261,219.73	-	15,261,219.73
镀膜三线、四线、五线净化	-	-	-	1,333,589.75	-	1,333,589.75
公共辅助设备	-	-	-	2,004,444.47	-	2,004,444.47
甲醇合成气改造项目	-	-	-	-	-	-
气体外送管线项目	-	-	-	-	-	-
异丁醛改造项目	449,883.38	-	449,883.38	393,279.61	-	393,279.61
子公司60万吨MTO	1,504,590.30	-	1,504,590.30	761,494.76	-	761,494.76
其他项目	12,975,684.47	-	12,975,684.47	3,546,168.73	-	3,546,168.73
合计	120,966,000.65	-	120,966,000.65	119,833,205.79	-	119,833,205.79



## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
1、奥利司他项目	17,005,576.18	685,127.46	2,905.98	4,182.98	17,683,614.68
2、晋州工厂	10,940,798.84	2,646,918.40	13,587,717.24		-
3、5号厂房镀膜三线、四线、五线	30,355,934.65	-	-	-	30,355,934.65
4、3号4号5号厂房基建工程	15,261,219.73	-1,837,182.63	13,424,037.10	-	-
5、薄化生产线设备-抛光机	16,910,684.88	3,699,383.14	-	-	20,610,068.02
6、G5.5代自动蚀刻线设备	9,675,897.55	8,421,709.38	-	-	18,097,606.93
7、TFT-LCD高世代线用液晶材料的开发与产业化项目	339,622.65	5,727,316.41			6,066,939.06
合计	100,489,734.48	19,343,272.16	27,014,660.32	4,182.98	92,814,163.34

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
1、奥利司他项目	2,520.40	70.00	75.00	513,702.95			自有资金
2、晋州工厂	2,907.90	65.00	100.00				自有资金
3、5号厂房镀膜三线、四线、五线	9,400.00	88.00	90.00	1,531,148.33			自有及贷款
4、3号4号5号厂房基建工程	2,000.00	75.00	100.00	970,615.16			自有及贷款
5、薄化生产线设备-抛光机	5,600.00	40.00	90.00				自有及贷款
6、G5.5代自动蚀刻线设备	1,550.00	100.00	90.00				自有及贷款
7、TFT-LCD高世代线用液晶材料的开发与产业化项目	12,368.50	5.00	20.00				自有资金
合计	36,346.80			3,015,466.44	-	-	-

### 注释14. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程用材料	180,332.96	205,592.85
合计	180,332.96	205,592.85

## 注释15. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术
一. 账面原值			
1. 期初余额	411,873,703.05	71,960,592.42	205,918,273.14
2. 本期增加金额	104,526,682.07	4,538,871.90	-
购置	-	-	-
内部研发	-	4,538,871.90	-
企业合并增加	-	-	-
股东投入	-	-	-
其他转入	104,526,682.07	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 期末余额	516,400,385.12	76,499,464.32	205,918,273.14
二. 累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	28,767,499.55	58,878,129.69	65,354,022.14
2. 本期增加金额	3,036,933.20	1,056,318.18	9,777,819.86
计提	3,036,933.20	1,056,318.18	9,777,819.86
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 期末余额	31,804,432.75	59,934,447.87	75,131,842.00
三. 减值准备	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	484,595,952.37	16,565,016.45	130,786,431.14
2. 期初账面价值	383,106,203.50	13,082,462.73	140,564,251.00

续：

项目	技术使用权	软件	其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	420,943,792.75	3,568,434.37	9,276,510.87	1,123,541,306.60
2. 本期增加金额	-	1,178,632.48	141,705.12	110,385,891.57

项目	技术使用权	软件	其他	合计
购置	-	-	141,705.12	141,705.12
内部研发	-	-	-	4,538,871.90
企业合并增加	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-
其他转入	-	1,178,632.48	-	105,705,314.55
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	420,943,792.75	4,747,066.85	9,418,215.99	1,233,927,198.17
二.累计摊销	-	-	-	-
1.期初余额	148,857,936.69	2,570,163.10	2,420,390.71	306,848,141.88
2.本期增加金额	18,571,736.40	230,240.63	131,201.11	32,804,249.38
计提	18,571,736.40	230,240.63	131,201.11	32,804,249.38
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	167,429,673.09	2,800,403.73	2,551,591.82	339,652,391.26
三.减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	253,514,119.66	1,946,663.12	6,866,624.17	894,274,806.91
2.期初账面价值	272,085,856.06	998,271.27	6,856,120.16	816,693,164.72

## 2. 土地使用权抵押情况

地块名称	土地面积	账面净值	抵押到期日
宁六国用（2014）第 04480 号	18,254.10	4,987,950.91	2019 年 6 月 3 日
宁六国用（2014）第 03729P 号	4,457.10	1,431,331.70	2019 年 6 月 3 日
宁六国用（2014）第 03726P 号	143,751.10	15,480,946.68	2019 年 6 月 3 日
宁六国用（2014）第 03725P 号	91,081.00	10,715,505.04	2019 年 6 月 3 日
宁六国用（2014）第 03722P 号	135,501.70	15,941,515.23	2019 年 6 月 3 日
宁六国用（2014）第 04482 号	40,194.10	10,727,078.52	2019 年 6 月 3 日
宁六国用（2012）第 00014 号	43,929.40	10,750,789.74	2018 年 10 月 21 日
宁六国用（2014）第 04481 号	66,602.70	7,861,592.44	2019 年 6 月 3 日

### 注释16. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
奥利司他	1,027,459.73	-	-	-	-	-	1,027,459.73
D-核糖	2,852,714.49	35,663.15	-	-	-	-	2,888,377.64
L-核糖	1,198,302.77	10,785.50	-	-	-	-	1,209,088.27
申报保健食品	102,810.00	169,142.31	-	-	-	-	271,952.31
核糖与咖啡因联合应用及组合物专利	353,207.56	-	20,000.00	-	-	-	373,207.56
谷胱甘肽	-	896,418.30	-	-	-	-	896,418.30
β-胸苷项目	4,622,581.12	15,066.18	-	-	-	-	4,637,647.30
工业产权及专有技术	4,538,871.90	-	-	-	4,538,871.90	-	-
TMAH 废液回收技术	109,789.29	97,928.14	-	-	-	-	207,717.43
合计	14,805,736.86	1,225,003.58	20,000.00	-	4,538,871.90	-	11,511,868.54

### 注释17. 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
		企业	其他	处置	其他	
惠生（南京）清洁能源股份有限公司	7,132,362,478.10					7,132,362,478.10
石家庄诚志永华显示材料有限公司	124,261,349.88					124,261,349.88
安徽今上显示玻璃有限公司	95,408,454.59	-	-	-	-	95,408,454.59
合计	7,352,032,282.57	-	-	-	-	7,352,032,282.57

### 注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
d-核糖试车费用	1,972,181.61	-	164,348.46	-	1,807,833.15
色谱专用树脂	1,299,989.79	31,794.02	370,422.80	-	961,361.01
装修款	1,615,487.70	456,528.83	289,734.88	-	1,782,281.65
催化剂	74,425,490.02	17,880,273.25	16,346,464.70	-	75,959,298.57
合计	79,313,149.12	18,368,596.10	17,170,970.84	-	80,510,774.38
其中:转入一年内到期的非流动资产	24,772,402.25	-	-	-	16,820,409.88
长期待摊费用净额	54,540,746.87	-	-	-	63,690,364.50

### 注释19. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	197,394,263.96	47,589,502.12	185,913,447.71	43,294,937.61
可抵扣亏损	2,384,240.93	357,636.14	-	-
应付职工薪酬	4,474,659.59	671,198.94	13,168,068.55	1,975,210.28
技术开发费	-	-	-	-
预提费用	34,002,174.70	5,100,326.21	17,955,149.05	2,693,272.36
预计负债	-	-	-	-
内部未实现利润	-	-	-	-
非同一控制下企业合并资产减值	251,000,057.87	37,650,008.68	251,000,057.87	37,650,008.68
递延收益	77,819.52	11,672.93	84,586.44	12,687.97
合计	489,333,216.57	91,380,345.02	468,121,309.62	85,626,116.90

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	327,332,159.66	50,393,231.27	330,713,877.89	50,964,402.44
公允价值变动	-	-	-	-
评估增值价值	-	-	-	-
其他	67,805,238.36	16,951,309.59	67,805,238.36	16,951,309.59
合计	395,137,398.02	67,344,540.86	398,519,116.25	67,915,712.03

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,630,959.07	3,650,605.02
可抵扣亏损	-	15,482,448.85
合计	4,630,959.07	19,133,053.87

### 注释20. 其他非流动资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
预付土地款	-	13,900,000.00
合计	-	13,900,000.00

## 注释21. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	952,000,000.00	832,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	-
质押借款	-	-
保理借款	100,000,000.00	100,000,000.00
保证借款	1,242,933,057.83	871,041,924.85
合计	2,309,933,057.83	1,803,041,924.85

#### 1. 已逾期未偿还的短期借款

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### 2. 短期借款其他说明

注 1：保理借款系公司根据与中国银行江苏省分行签订的《国内商业发票贴现协议》，以对塞拉尼斯（南京）化工有限公司的合格应收账款为基础，向银行申请应收账款对应的发票贴现融资业务。

注 2：抵押情况详见固定资产说明。

注 3：惠生公司保证借款均由惠生（中国）投资有限公司提供担保，目前惠生公司全部借款保证人由原控股股东惠生（中国）投资有限公司转移到现控股股东北京清控金信投资有限公司。

注 4：2016 年 3 月 4 日，安徽今上显示玻璃有限公司，以所属部分土地房产为抵押，向浦发银行蚌埠淮河路支行借款 1500 万元，期限为 1 年，2016 年执行利率为 6.09%。

## 注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	319,640,574.82	334,029,339.14
商业承兑汇票	-	-
合计	319,640,574.82	334,029,339.14

## 注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料	400,852,366.87	332,782,955.70
应付货款	264,873,571.54	229,271,242.00
应付设备款	44,671,981.92	39,338,856.68
运费	1,292,248.46	679,785.88
应付工程款	33,253,035.90	39,647,117.10
合计	744,943,204.69	641,719,957.36

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
北京迈胜普公司	3,580,000.00	未结算
江西省华锦建设集团	2,184,274.73	未结算
山东奥诺能源科技有限公司	2,099,805.00	未结算
上海春岩实业发展有限公司	1,246,000.00	未结算
宁夏第五建筑工程公司第二分公司	1,044,933.00	未结算
合计	10,155,012.73	

### 2. 按期末余额前五名的应付账款

单位名称	2016 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转原因
中联合国贸（北京）铝业有限公司	113,708,017.20	未到结算期
珠海彩珠实业有限公司	104,365,153.51	未到结算期
空气化工产品（南京）有限公司	97,636,999.64	未到结算期
国药控股丹东有限公司	65,097,297.78	未到结算期
江苏省电力公司南京供电公司	27,390,362.96	未到结算期
合计	408,197,831.09	

## 注释24. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收材料款	246,362.94	99,480.87
预收货款	43,198,772.15	109,236,766.49
预收租金	129,449.09	153,071.69
其他	34,942.40	40,240.70
合计	43,609,526.58	109,529,559.75

### 2. 无账龄超过一年的重要预收款项

## 注释25. 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
短期薪酬	48,984,786.31	220,027,341.39	235,900,836.66	33,111,291.04
离职后福利-设定提存计划	7,634,076.79	26,358,409.72	23,779,336.22	10,213,150.29
辞退福利	45,000.00	360,228.00	360,228.00	45,000.00
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	56,663,863.10	246,745,979.11	260,040,400.88	43,369,441.33

## 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
工资、奖金、津贴和补贴	33,660,847.85	177,531,197.16	193,724,540.42	17,467,504.59
职工福利费	105,344.32	6,684,648.16	6,684,648.16	105,344.32
社会保险费	1,794,241.50	17,659,546.14	17,674,121.86	1,779,665.78
其中：基本医疗保险费	1,706,298.68	16,954,844.96	16,911,085.93	1,750,057.71
工伤保险费	58,725.42	380,623.45	413,685.79	25,663.08
生育保险费	29,217.40	324,077.73	349,350.14	3,944.99
住房公积金	2,784,457.54	14,172,549.86	15,647,326.86	1,309,680.54
工会经费和职工教育经费	7,164,837.91	2,633,290.72	1,823,692.41	7,974,436.22
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
劳务工资	3,475,057.19	1,346,109.35	346,506.95	4,474,659.59
合计	48,984,786.31	220,027,341.39	235,900,836.66	33,111,291.04

## 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
基本养老保险	5,757,533.65	24,921,260.90	22,473,149.10	8,205,645.45
失业保险费	1,876,543.14	1,437,148.82	1,306,187.12	2,007,504.84
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	7,634,076.79	26,358,409.72	23,779,336.22	10,213,150.29

## 注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	10,939,296.15	23,595,139.18
营业税	1,248,101.30	1,490,779.38
城市建设维护税	920,511.82	1,874,168.59
企业所得税	24,373,133.49	30,321,362.58
房产税	941,768.00	853,100.14
土地使用税	1,381,489.64	2,725,421.14
教育费附加(含地方教育费附加)	640,980.69	1,295,964.50
价格调节基金	-	4,868.58
防洪基金(水利堤围费)	15,149.49	97,305.16
个人所得税	1,089,301.43	1,022,737.26
印花税	7,593.04	33,964.42
矿产资源补偿费	-	-
契税	982,500.00	-
合计	42,539,825.05	63,314,810.93



### 注释27. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	9,468,075.39	7,609,150.73
合计	9,468,075.39	7,609,150.73

### 注释28. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	105,553,651.61	405,553,651.61
合计	105,553,651.61	405,553,651.61

### 注释29. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	23,000.00	96,600.00
押金及保证金	1,803,996.61	1,661,736.61
销售返利	2,035,901.57	1,535,080.47
代收(扣)款	2,380,734.70	2,128,191.87
工程款	4,221,250.66	8,786,663.39
设备款	207,409.38	207,409.38
股权款	1,206,300.00	1,206,300.00
应付报销款	5,569,643.79	507,693.64
其他往来欠款	62,461,271.80	66,935,151.61
维保修理费	34,002,174.70	17,955,149.05
其他	95,509.94	40,931.35
合计	114,007,193.15	101,060,907.37

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
蚌埠市金骑仕箱包有限公司	24,468,275.40	往来款
创新大厦管理委员会	1,174,891.07	代收款
南京瑞仁科技有限公司	500,000.00	现场风险抵押金
小计	26,143,166.47	

### 注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末账面价值	年初账面价值
一年内到期的长期借款	317,872,541.03	424,622,541.03
应付融资租赁款	102,718,850.00	
合计	420,591,391.03	424,622,541.03

注 1: 一年内到期的长期借款期末余额中无逾期未还的借款。

注 2: 应付融资租赁款是公司于 2016 年 1 月 29 日与清控融资租赁有限公司签定融资租赁合同(清控租赁 2016QKLTF 融 01 号), 将公司三期合成气其中净值约 1 亿的机器设备出售后, 再将该资产从清控融资租赁公司租回, 租赁的形式为融资租赁。从而在继续使用这部分固定资产的前提下, 获得了出售资产价款, 一次性获得了融资款项, 并且分期支付租金获得了资金的时间价值。由于此次风险较小, 综合融资成本低于同期基准贷款利率水平, 公司于 2015 年 12 月 22 日第二届第十五次董事会表决同意了向清控融资租赁有限公司申请 1 亿元融资租赁业务。

该项融资租赁售后回租, 资产出售金额 1 亿元, 租期 1 年, 自 2016 年 2 月起租, 租金由固定租金和浮动租金组成, 固定租金总额为与该批设备转让价款等额的租金, 为 1 亿元, 浮动租金按照中国人民银行同期贷款基准利率 (4.35%) 和上述固定租金总额计算出的金额, 按季支付, 租期到期一次支付固定租金部分, 并将以名义回购款回购该融资租赁资产。

### 注释31. 长期借款

#### 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	130,000,000.00	150,000,000.00
保证借款	551,000,000.00	833,600,000.00
合计	681,000,000.00	983,600,000.00

注: 公司保证借款均由惠生(中国)投资有限公司提供担保, 目前公司全部借款保证人由原控股股东惠生(中国)投资有限公司转移到现控股股东北京清控金信投资有限公司。抵押情况详见固定资产说明。

期末质押借款单位系诚志股份有限公司, 2015 年 4 月 27 日向工商银行站前路支行借款 15000 万元, 本报告期已归还 2000 万元, 借款利率为基准利率, 2016 年度执行利率为 4.75%, 质押物为安徽今上显示玻璃有限公司 60% 股权。

### 注释32. 长期应付款

项目	期末账面余额	年初账面余额
融资借款	874,133.22	4,624,133.22
合计	874,133.22	4,624,133.22

### 注释33. 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
与资产相关政府补助	61,996,326.25	-	1,243,266.38	60,753,059.87	与项目建设、研发相关的专项补助
与收益相关政府补助	-	-	-	-	与经营相关的各种奖励、补贴
小计	61,996,326.25				
减：预计一年内转入利润表的递延收益	-	-	-	-	
合计	61,996,326.25	-	1,243,266.38	60,753,059.87	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高新技术扶持资金	1,923,000.00	-	151,500.00	-	1,771,500.00	与资产相关
江西财政厅环境保护厅环境保护专项资金	540,000.00	-	30,000.00	-	510,000.00	与资产相关
TFT 液晶材料生产基地项目	8,589,233.16	-	395,012.90	-	8,194,220.26	与资产相关
LCD 用 3D 液晶材料的研发与产业化	3,866,199.95	-	204,921.90	-	3,661,278.05	与资产相关
省级战略新兴产业专项资金	4,666,666.60	-	100,000.02	-	4,566,666.58	与资产相关
贯标经费（省知识产权局）	18,000.00	-	-	-	18,000.00	与资产相关
TFT-LCD 高世代线用液晶材料的产业化项目	19,942,333.52	-	133,331.28	-	19,809,002.24	与资产相关
工程项目贴息	1,558,666.60	-	33,400.02	-	1,525,266.58	与资产相关
土地款返还	20,807,639.98	-	188,333.34	-	20,619,306.64	与资产相关
循环水冷却塔降噪改造工程 项目补助经费	84,586.44	-	20,300.76	-	64,285.68	与资产相关
合计	61,996,326.25	-	1,256,800.22	-	60,739,526.03	

### 注释34. 股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司股东权益合计	12,465,057,371.37	12,212,830,304.60
少数股东权益	225,148,119.53	200,680,076.02
股东权益合计	12,690,205,490.90	12,413,510,380.62

### 注释35. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,963,804,947.02	2,237,064,012.44	8,019,943,328.39	6,427,520,697.46
其他业务	192,000,670.03	153,304,694.54	62,682,989.50	2,530,955.86
合计	3,155,805,617.05	2,390,368,706.98	8,082,626,317.89	6,430,051,653.32

### 注释36. 营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
营业税	908,376.60	3,203,719.21
城市维护建设税	8,399,355.16	20,120,353.56
教育费附加	6,753,862.17	14,386,113.33
资源税	601,637.01	-
水利建设基金	197,514.98	726,755.43
价格调节基金	-4,276.96	55,188.27
合计	16,856,468.96	38,492,129.80

### 注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	9,221,104.42	15,938,383.07
运输费	8,567,726.95	19,731,951.15
无形资产摊销	6,265,060.08	6,000.00
租赁费	3,358,467.45	4,240,773.11
中介服务费	1,606,570.61	129,230.37
业务招待费	1,267,171.95	2,413,964.12
差旅费	1,212,881.15	2,956,897.42
展览费	871,929.98	2,291,520.21
销售服务费	633,732.13	1,268,045.05
办公费	307,040.04	698,553.32

诚志股份有限公司  
截至 2016 年 6 月 30 日止及前一个年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
检测费	280,297.35	400,940.38
邮电费	198,790.04	174,167.12
折旧	183,334.02	483,776.15
车辆使用费	175,129.78	431,379.48
低值易耗品摊销	100,634.82	100.00
宣传费	81,241.04	420,064.56
会议费	75,710.04	55,733.44
物业费	50,672.58	120,065.13
交通费	39,317.48	211,110.99
样品及产品损耗	38,665.80	867,853.63
广告费	14,811.21	812,467.55
报关费	9,525.00	175,496.72
电费	7,597.18	30,902.93
长期待摊费用摊销	-	88,819.00
其他	1,540,487.03	1,203,949.64
合计	36,107,898.12	55,152,144.54

**注释38. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	91,531,052.69	162,112,616.23
工资及附加	71,020,715.62	131,192,548.57
修理费	64,378,879.91	119,982,890.69
折旧	18,048,031.74	48,055,628.01
摊销	10,270,856.02	43,674,213.84
税金	8,651,779.30	17,999,070.06
物业费	4,536,728.55	10,862,274.67
中介服务费	3,402,307.17	22,150,868.04
业务招待费	2,279,872.70	5,601,672.62
差旅费	2,115,674.49	5,419,288.78
租赁费	1,971,278.95	3,235,258.74
劳务费	1,950,960.64	3,790,223.48
办公经费	1,154,026.05	2,750,579.21
车辆使用费	1,104,592.54	3,174,644.90
辞退福利	524,853.00	136,070.92
环保绿化费	465,943.84	472,209.88
取暖费	454,433.84	1,764,138.13
低值易耗品摊销	424,547.40	172,385.38

项目	本期发生额	上期发生额
邮电费	414,299.34	1,339,678.01
电费	338,603.61	662,745.85
通讯费	277,025.47	424,177.15
广告宣传费	240,845.87	704,878.61
会议费	197,232.69	556,106.73
交通费	161,526.72	438,933.00
制作费	132,090.28	47,368.11
水费	104,697.88	83,035.31
保险费	54,760.97	1,456,382.74
诉讼保全费	50,000.00	26,657.00
劳动保护费	32,175.60	177,381.13
董监事津贴	28,312.67	635,923.80
培训费	15,052.43	283,035.89
残疾人就业保障金	328.20	184,713.86
其他	6,619,507.08	10,699,434.84
合计	292,952,993.26	600,267,034.18

#### 注释39. 财务费用

类别	2016 年 1-6 月	2015 年度
利息支出	81,267,088.31	177,184,493.91
减：利息收入	7,673,520.63	15,365,624.83
汇兑损益	-1,192,889.76	-3,423,209.05
其他支出净额	4,107,733.40	9,953,447.23
合计	76,508,411.32	168,349,107.26

#### 注释40. 资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
坏账损失	20,352,716.89	19,785,954.95
存货跌价损失	943,663.98	-1,471,525.73
固定资产减值损失	-	1,758,950.77
合计	21,296,380.87	20,073,379.99

#### 注释41. 投资收益

##### 投资收益明细情况表

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,824,050.77	4,942,874.28
成本法核算的长期股权投资收益	-	-8,095,939.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-	68,408,632.28
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	107,442.62	414,006.21
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	226,455.93	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-476,285.24
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
投资理财	2,732,565.24	6,410,547.91
合计	4,890,514.56	71,603,835.54

#### 注释42. 营业外收入

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,350.28	1,158.06	3,350.28
其中：固定资产处置利得	3,350.28	1,158.06	3,350.28
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	6,225,382.55	28,778,287.12	6,225,382.55
其他	243,867.84	87,112,953.73	243,867.84
合计	6,472,600.67	115,892,398.91	6,472,600.67

##### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	与资产相关 / 与收益相关
1、财政补助	4,208,602.26	23,317,875.02	与收益相关
2、政府奖励	696,280.83	637,600.00	与收益相关
3、税收返还	-	97,052.61	与收益相关
4、递延收益	1,320,499.46	4,725,759.49	与资产相关
合计	6,225,382.55	28,778,287.12	

#### 注释43. 营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,205,195.18	1,093,359.59	1,205,195.18
其中：固定资产处置损失	1,205,195.18	1,093,359.59	1,205,195.18
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	27,900.00	1,219,500.00	27,900.00
非常损失	2,460.80	-	2,460.80
盘亏损失	-	1,008,448.42	-
其他	843,232.94	124,559.62	843,232.94
合计	2,078,788.92	3,445,867.63	2,078,788.92

#### 注释44. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
当期所得税费用	64,409,004.22	131,974,099.89
递延所得税费用	-6,325,399.28	10,071,580.12
合计	58,083,604.94	142,045,680.01

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-6 月
利润总额	330,999,083.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,089,283.91
子公司适用不同税率的影响	-7,299,639.42
调整以前期间所得税的影响	1,303,333.72
非应税收入的影响	-88,445.33
不可抵扣的成本、费用和损失影响	16,990,386.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-833,833.98
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	-1,077,480.67
税收优惠-高新企业加计扣除	-
所得税费用	58,083,604.94

#### 九、合并范围的变更

合并范围增加北京诚志东升门诊部有限公司，该公司是北京诚志瑞华医院投资管理有限公司与其他非关联方合资设立的，诚志瑞华持有其 60% 股份。本期合并范围减少北京诚志永兴科技有限公司，原因是该公司于 2016 年 1 月已注销。



## 十、在其他主体中的权益

### 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	
北京诚志利华科技发展有限公司	北京市	北京市海淀区清华科技园创新大厦 B 座 14 层	技术开发	100.00	-	投资设立
珠海诚志通发展有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市香洲区香洲红山路 288 号珠海国际科技大厦 1403	商业批发	100.00	-	投资设立
珠海诚飞科技有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市唐家湾镇港湾大道科技一路 10 号主楼第六层 601 房 N 单元	商业批发	-	100.00	投资设立
珲春瀚华科技发展有限公司	吉林省珲春市	吉林省珲春市沿河西街东方世纪居 2 单元 507 室	贸易	-	97.18	投资设立
珲春瀚华房地产开发有限公司	吉林省珲春市	吉林省珲春市沿河西街东方世纪居 2 单元 507 室	房地产	-	97.18	投资设立
北京诚志瑞华医院投资管理有限公司	北京市	北京市海淀区清华科技园创新大厦 B 座 14 层 1402 室	投资管理	100.00	-	投资设立
北京诚志玉泉医院投资管理有限公司(原名称中信玉泉医院投资管理有限公司)	北京市	北京市海淀区清华科技园创新大厦 B 座一层	投资管理	-	80.52	投资设立
北京诚志门诊部有限公司	北京市	北京市海淀区清华科技园创新大厦 A 座地下一层	医疗服务	-	80.52	投资设立
诚志生命科技有限公司	江西省南昌市	江西省南昌经济技术开发区玉屏东大街 299 号	制造业	100.00	-	投资设立
江西诚志生物工程有限公司	江西省鹰潭市	江西省鹰潭市月湖区鹰潭高新技术产业园区金田路 12 号	制造业	-	100.00	投资设立
北京诚志英华生物科技有限公司	北京市	北京市海淀区清华园清华同方大厦 A702	贸易	-	100.00	投资设立
BIOENERGYLIFESCIENCE,INC.(美国诚志生物能量生命科技有限公司)	美国明尼苏达州	美国明尼苏达州	商业批发	-	100.00	投资设立
AMBOOBIOCEUTICALS,INC.	美国德拉瓦州	美国德拉瓦州	技术研发	-	100.00	投资设立
丹东诚志医院投资管理有限公司	丹东市	丹东市元宝区解放路 2 号	医疗投资管理	60.00	-	投资设立
丹东市第一医院	丹东市	丹东市元宝区宝山大街 76 号	医疗服务	-	60.00	投资设立
诚志科技园(江西)发展有限公司	江西省南昌市	江西南昌经开区玉屏东大街 299 号	投资管理	85.90	-	投资设立
清华科技园(江西)培训中心	江西省南昌市	江西南昌经开区玉屏东大街 299 号	培训	-	85.90	投资设立
江西华清物业管理有限公司	江西省南昌市	江西南昌经开区玉屏东大街 300 号	物业管理	-	68.72	投资设立
石家庄诚志永华显示材料有限公司	石家庄市	河北省石家庄市新石北路 362 号	制造业	100.00	-	企业合并
北京诚志永昌化工有限公司	北京市	北京市海淀区清华科技园创新大厦 B 座 14 层 1405	制造业	-	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	
北京诚志永兴科技有限公司	北京市	北京市密云县经济技术开发区云腾路 9 号	制造业	-	100.00	已经注销
北京迪斯泰信息咨询有限公司	北京市	北京市海淀区清华园清华同方大厦 A 座 6 层	技术服务	-	100.00	投资设立
河北诚志永昌化工有限公司	石家庄市	河北省石家庄市晋州市马于镇东赵家庄	制造业	-	100.00	投资设立
石家庄诚志永胜电子材料有限公司	石家庄市	河北省石家庄市高新区珠江大道 362 号	制造业	-	70.00	投资设立
宁夏诚志万胜生物工程技术有限公司	宁夏回族自治区	宁夏回族自治区吴忠市金积西街	制造业	100.00	-	合并收购
安徽今上显示玻璃有限公司	安徽省	安徽省蚌埠市长征北路 820 号	制造业	60.00	-	合并收购
惠生(南京)清洁能源股份有限公司	南京	南京化学工业园区方水路 118 号	工业生产	99.60		企业合并
南京惠生新材料有限公司	南京	南京化工园区开发土地 3A-2 号地块	工业生产		99.60	企业合并
北京诚志东升门诊部有限公司	北京	北京市海淀区西三旗花园三里 76 号楼一层北侧, 二三层全部	医疗服务		60.00	新设

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
丹东诚志医院投资管理有限公司	40.00	141,512.52		20,527,793.57	
安徽今上显示玻璃有限公司	40.00	11,562,622.05		173,463,815.36	
惠生(南京)清洁能源股份有限公司	0.40	1,153,001.69		11,761,624.59	

## 3. 重要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
丹东诚志医院投资管理有限公司	190,213,864.75	244,515,893.15	434,729,757.90	383,410,273.98	-	383,410,273.98
安徽今上显示玻璃有限公司	313,421,882.24	321,176,685.01	634,598,567.25	173,206,637.17	27,732,391.67	200,939,028.84
惠生(南京)清洁能源股份有限公司	1,184,357,771.56	4,352,145,740.59	5,536,503,512.15	1,975,900,693.90	620,196,669.52	2,596,097,363.42
合计	1,687,993,518.55	4,917,838,318.75	6,605,831,837.30	2,532,517,605.05	647,929,061.19	3,180,446,666.24

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
丹东诚志医院投资管理有限公司	180,926,185.95	241,654,980.38	422,581,166.33	371,615,463.74	-	371,615,463.74
安徽今上显示玻璃有限公司	275,978,650.79	320,638,500.39	596,617,151.18	159,782,055.31	32,082,112.59	191,864,167.90

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
惠生(南京)清洁能源股份有限公司	992,976,783.38	4,377,830,831.95	5,370,807,615.33	1,929,821,728.34	790,084,586.44	2,719,906,314.78
合计	1,449,881,620.12	4,940,124,312.72	6,390,005,932.84	2,461,219,247.39	822,166,699.03	3,283,385,946.42

续:

子公司名称	2016 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丹东诚志医院投资管理有限公司	190,317,031.97	353,781.33	353,781.33	-5,978,050.25
安徽今上显示玻璃有限公司	155,441,928.38	28,906,555.13	28,906,555.13	-21,330,117.67
惠生(南京)清洁能源股份有限公司	1,843,961,789.25	288,250,422.13	288,250,422.13	451,004,527.11

续:

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丹东诚志医院投资管理有限公司	350,368,310.15	6,778,612.32	6,778,612.32	33,023,411.29
安徽今上显示玻璃有限公司	334,300,087.13	69,122,066.71	69,122,066.71	-65,796,914.92
惠生(南京)清洁能源股份有限公司	4,040,172,653.70	664,523,273.68	664,523,273.68	1,168,916,454.05

## (一)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
江西诚志日化有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	日化产品	17.71	31.29	权益法
陕西长青能源化工有限公司	陕西	宝鸡市凤翔县长青镇宝鸡路 19 号	煤化工		25.00	权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

#### (1) 江西诚志日化有限公司

项目	余额/发生额	
	2016 年 1-6 月	2015 年度
流动资产	246,000,465.79	272,785,409.32
非流动资产	172,898,934.56	139,688,807.57
资产合计	418,899,400.35	412,474,216.89
流动负债	22,041,579.77	39,277,186.31

诚志股份有限公司  
截至 2016 年 6 月 30 日止及前一个年度  
财务报表附注

项目	余额/发生额	
	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动负债		-
负债合计	22,041,579.77	39,277,186.31
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	-	-
按持股比例计算的净资产份额	-	-
调整事项	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	-
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-
营业收入	60,775,369.29	43,260,879.01
净利润	4,477,498.18	-2,985,810.54
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(2) 陕西长青能源化工有限公司

项目	余额/发生额	
	2016 年 1-6 月	2015 年度
流动资产	632,753,306.57	681,760,103.82
非流动资产	2,597,352,282.30	2,702,559,654.00
资产合计	3,230,105,588.87	3,384,319,757.82
流动负债	360,941,818.22	234,609,894.34
非流动负债	1,642,147,637.04	1,822,147,637.04
负债合计	2,003,089,455.26	2,056,757,531.38
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,227,016,133.61	1,327,562,226.44
按持股比例计算的净资产份额	306,754,033.40	331,890,556.60
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		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	656,079,745.39	1,435,285,842.12
净利润	1,204,946.66	9,209,570.48

项目	余额/发生额		
	2016 年 1-6 月	2015 年度	
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	1,204,946.66	9,209,570.48	
企业本期收到的来自联营企业的股利	25,000,000.00		

## 十一、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但同时存在部分以外币结算的进出口贸易业务，故汇率的变化对公司有一定的风险。公司主要通过利用金融机构提供的金融工具来控制汇率风险。结合具体业务情况有选择的使用远期结售汇、,远期合同套期保值、

货币期货套期保值、货币期权套期保值、货币掉期、出口宝(汇率锁定)等工具进行汇率的锁定，达到降低汇率风险。

(1) 截至 2016 年 06 月 30 日止，本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：

项目	期末余额			期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计	美元项目	欧元项目	合计
货币资金	19,782,710.30	22.64	19,782,732.94	28,771,598.90	21.80	28,771,620.70
应收账款	6,468,080.84		6,468,080.84	6,780,131.85		6,780,131.85
可供出售金融资产	6,631,200.00		6,631,200.00	6,493,600.00		6,493,600.00
金融资产小计	32,881,991.14	22.64	32,882,013.78	42,045,330.75	21.80	42,045,352.55
短期借款	-		-	-		-
应付账款	13,776,757.78		13,776,757.78	14,270,076.27		14,270,076.27
金融负债小计	13,776,757.78		13,776,757.78	14,270,076.27		14,270,076.27

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。利率的变化将导致公司现金流支付出现一定波动，公司实施债务融资和股权融资相结合，不断降低债务融资成本及比重，基本可以控制因利率波动带来的财务风险。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
清华控股有限公司	北京	投资管理	250,000.00	38.01	38.01

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

清华控股有限公司是经国务院批准，清华大学出资的国有独资有限责任公司，于 2003 年 9 月 30 日由北京清华大学企业集团整体改制设立，注册资本为 25 亿元人民币。

#### 2. 本公司最终控制方是中华人民共和国教育部。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
紫光数码（苏州）集团有限公司	母公司下属子公司
启迪控股股份有限公司	母公司下属子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
清控融资租赁有限公司	母公司下属子公司
清华控股集团财务有限公司	母公司下属子公司
同方股份有限公司	母公司下属子公司
北京国环清华环境工程设计研究院有限公司	母公司下属子公司
启迪科技服务有限公司	母公司下属子公司
陕西长青能源化工有限公司	子公司惠生公司的联营企业

### (三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度
北京国环清华环境工程设计研究院有限公司	劳务工程款		279,282.82
紫光数码（苏州）集团有限公司	货款		14,425,720.00
清华大学	技术服务	112,500.00	225,000.00
启迪控股股份有限公司	租赁费		1,445,478.26
陕西长青能源化工有限公司	采购甲醇	105,616,881.44	272,290,801.59
合计		105,729,381.44	288,666,282.67

关联交易说明：无。

#### 3. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
清华大学及附属单位	房屋建筑物	4,543,824.77	11,533,656.89
清华控股及附属单位	房屋建筑物	1,149,675.15	1,820,934.01

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
清控融资租赁有限公司	机器设备	1,883,547.16	0.00

关联租赁情况说明：

本报告期内公司子公司北京诚志利华科技发展有限公司、启迪控股股份有限公司共同与清华大学所属院系、清华控股所属单位共同签订《物业租赁协议》，共同将清华科技园创新大厦部分房屋租赁给对方，诚志利华公司与启迪控股公司各享有 50% 租赁收入，2016 年度 1-6 月份诚志利华公司共确认关联方租赁业务收入 569.35 万元，期末尚有 14.71 万元未收回。

公司于 2016 年 1 月 29 日与清控融资租赁有限公司签定融资租赁合同(清控租赁 2016QKLTF 融 01 号)，将公司三期合成气其中净值约 1 亿的机器设备出售后，再将该资产从清控融资租赁公司租回，该项融资租赁售后回租，资产出售金额 1 亿元，租期 1 年，自 2016 年 2 月起租，租金由固定租金和浮动租金组成，固定租金总额为与该批设备转让价款等额的租金，为 1 亿元，浮动租金按照中国人民银行同期贷款基准利率（4.35%）和上述固定租金总额计算出的金额，按季支付，租期到期一次支付固定租金部分，并将以名义回购款回购该融资租赁资产。

#### 4. 关联方担保

无。

#### 5. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
清华控股集团财务有限公司	200,000,000.00	2015.09.02	2016.09.01	诚志股份有限公司向其借入的短期借款，年利率为 4.6%
清华控股集团财务有限公司	100,000,000.00	2015.09.02	2016.09.01	北京诚志利华科技发展有限公司向其借入的短期借款，年利率为 4.6%
清华控股集团财务有限公司	100,000,000.00	2016.06.24	2017.06.23	诚志股份有限公司向其借入的短期借款，年利率为 4.5675%
合计	400,000,000.00			

关联方拆入资金说明：诚志股份有限公司、诚志股份全资子公司北京诚志利华科技发展有限公司于 2015 年 9 月 2 日分别向清华控股集团财务有限公司借入短期借款 2 亿元和 1 亿元，期限为 1 年，年利率为 4.6%，2016 年 1-6 月份，已分别确认并支付利息支出 4,676,666.67 元和 2,338,333.33 元。诚志股份有限公司于 2016 年 6 月 24 日向清华控股集团财务有限公司借入短期借款 1 亿元，期限为 1 年，年利率为 4.5675%。2016 年 1-6 月份，未支付利息。

#### 6. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付技术服务	清华大学	180,000.00	-	-	-
应收股利	陕西长青能源化工有限公司	25,000,000.00			
应收租赁款	清华大学及附属院系	147,106.63	-	-	-

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

##### (2) 本公司应付关联方款项



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	清华控股有限公司	1,401,628.77	-	1,401,628.77	-
其他应付款	同方股份有限公司	66,000.00	-	66,000.00	-
其他应付款	北京国环清华环境工程设计研究院有限公司	1,104,282.82	-	1,104,282.82	-
其他应付款	启迪科技服务有限公司	1,206,300.00	-	1,206,300.00	-
一年内到期的非流动负债	清控融资租赁有限公司	102,718,850.00	-	-	-
应付账款	陕西长青能源化工有限公司	20,828,776.33	-	31,335,571.00	-

注：关联交易约定以净额结算的，应付关联方款项可以抵销后金额填列。

## 7. 其他关联交易

本公司发生的其他关联交易

项目名称	关联方	本期确认	上年同期确认
体检及健康管理	清华大学及附属单位	457,096.00	
体检及健康管理	清华控股有限公司及附属单位	587,874.00	

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

1. 本报告期公司无与合营企业和联营企业投资相关的或有负债；
2. 本报告期公司未发生诉讼，也不存在任何未决诉讼或仲裁；
3. 本报告期公司发生的对外提供债务担保的情况；

公司控股子公司安徽今上显示玻璃有限公司于2015年3月11日（2015年3月31日并购完成前）与上海浦东发展银行蚌埠分行签订了连带责任保证合同，安徽今上公司为蚌埠市金骑仕箱包有限公司向上海浦东发展银行蚌埠分行1500万元人民币借款（借款期间：2015年3月11日-2016年3月11日止）提供连带责任担保，截止本报告期末，上述担保已到期，除此之外公司无任何其他对外担保事项。

#### 4. 开出保函、信用证

报告期内公司开出信用证：人民币信用证21,850.68万元、美元信用证USD1,524.04万元，欧元：EUR297.50万元；

截止报告期末，已开出未到期的信用证：人民币信用证21,850.68万元，美元信用证USD679.38万元。

除存在上述或有事项外，截至2016年6月30日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

1、2016年4月13日，公司召开第六届董事会第十一次会议，审议通过了《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》及其相关议案，并于2016年4月15日披露了《诚志股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》及相关公告。后续公司根据深圳证券交易所审核意见对本次重组报告书进行了修订，并于2016年5月6日披露了《诚志股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）（修订稿）》及相关公告，公司股票自2016年5月6日开市起复牌。

截至本报告披露日，公司本次重组涉及的审计及评估，经营者集中审查以及评估结果备案事项均已完成，本次重组方案申请文件已报送至国资主管部门审核。公司及公司聘请的中介机构正在积极推进后续工作，公司根据项目进展发出股东大会通知。

2、公司第六届董事会第十四次会议、2016年第一次临时股东大会审议通过了《关于收购控股子公司安徽今上显示玻璃有限公司15%股权的议案》。根据相关协议，公司以90,533,498元的价格收购安徽今上15%的股权。

截至本公告披露日，公司收购控股子公司安徽今上15%股权的工商变更手续已办理完毕，公司持有安徽今上75%的股权。

3、公司第六届董事会第十四次会议、2016年第一次临时股东大会审议通过了《关于收购安徽宝龙环保科技有限公司部分股权并增资控股的议案》。根据相关协议，公司以22,200万元人民币收购安徽宝龙电器有限公司、自然人丁苑林所持有的宝龙环保61.67%的股权，并出资10,000万元人民币对宝龙环保进行增资。

截至本公告披露日，宝龙环保股权转让及增资的工商变更手续已办理完毕，公司持有宝龙环保70%的股权。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

1. 追溯重述法：本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。
2. 未来适用法：本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）债务重组

无。

### (三) 资产置换

无。

### (四) 年金计划

无。

### (五) 终止经营

无。

### (六) 分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求确定了 4 个报告分部，分别为：化工行业、医疗服务行业、生物医药行业、其他行业。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务；分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，相关费用、资产、负债按照各分部所属公司进行归集分配。

#### 2. 报告分部的财务信息金额

单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	化工行业分部	医疗服务行业分部	生物医药行业分部	其他行业分部	抵销	合计
一.营业收入	225,170.15	66,144.39	19,305.68	4,960.34	-	315,580.56
其中：对外交易收入	225,170.15	66,144.39	19,305.68	4,960.34	-	315,580.56
分部间交易收入	-	-	-	-	-	-
二.营业费用	211,258.11	19,591.56	9,183.31	43,376.11	-	283,409.09
其中：对联营和合营企业的投资收益	-	-	139.32	-57.03	-79.30	161.59
资产减值损失	1,887.50	114.68	176.84	-49.38	-	2,129.64
折旧费和摊销费	19,299.04	960.89	2,694.21	513.60	-	23,467.74
三.利润总额（亏损）	39,927.31	-267.93	-4,064.58	-2,574.19	-79.30	33,099.91
四.所得税费用	5,844.40	14.38	121.52	-171.94	-	5,808.36
五.净利润（亏损）	34,082.91	-282.31	-4,186.10	-2,402.25	-79.30	27,291.55
六.资产总额	1,478,379.31	48,211.64	75,265.44	404,943.33	234,436.27	1,772,363.45
七.负债总额	381,976.12	41,571.42	48,159.20	143,047.00	111,410.84	503,342.90

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

### (七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、公司第六届董事会第九次会议审议通过《公司董事会关于同意对<全资子公司珠海诚志通发展有限公司增资以及收购四家标的公司股权的方案进行调整>的议案》（详见2015年10月24日披露在巨潮资讯网、中国证券报、证券时报的相关公告，公告编号：2015-88、90）。

截至本报告期，珠海诚志通本次增资事项未获得教育部关于评估结果备案的正式文件，但本次增资事项涉及的审计、评估报告有效期已过。经研究公司决定暂停推进上述方案（详见2016年4月30日披露在巨潮资讯网、中国证券报、证券时报的进展公告，公告编号：2016-033）。

2、北京永晖投资所欠珠海诚志通逾期未支付货款14,311.10万元已由永晖资源及其法定代表人王兴春为上述业务合同项下形成的债权提供连带担保。担保方永晖资源还将其所持香港交易所上市的永晖控股（股票代码：HK01733）31,690万股普通股股票及其相关权利抵押给了珠海诚志通作为偿还该笔债务的保证措施（详见刊登在中国证券报、证券时报及巨潮资讯网的相关公告，公告编号：2015-40）。

截至本报告披露日，公司仍在积极努力催讨应收货款，同时本报告期内永晖控股发生合股、配股及送股，送股计划将于今年三季度全部计入股东股票账户。

3、自大连西中岛石化产业园区管委会与公司合作基础上引入空气化工产品（中国）投资有限公司三方签署《工业气体项目联产甲醇制烯烃项目投资框架协议》以来，本报告期后续工作正在进一步推进中。

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益明细表

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,201,844.90	-1,092,201.53
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,225,382.55	28,778,287.12
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	2,732,565.24	6,410,547.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-629,725.90	84,760,445.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	59,636,204.70
合计	7,126,376.99	178,016,998.65
减：所得税影响额	1,101,401.99	40,117,500.33
减：归属于少数股东的非经常性损益	1,093,462.33	3,637,374.98
非经常性损益净额（影响净利润）	4,931,512.67	134,262,123.34

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2016 年 1-6 月		
	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	2.12	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.08	0.24	0.24

续:

报告期利润	2015 年度		
	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	6.62	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.49	0.61	0.61

(三) 无其他说明

诚志股份有限公司

二〇一六年七月二十九日