

诚志股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2024]第 6-00001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京24TNMEH20R





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2024]第 6-00001 号

诚志股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了诚志股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于贵公司，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。

#### （一）商誉减值

##### 1. 事项描述





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于商誉的会计政策详见附注三（二十三），财务报表披露详见附注五-注释 20 所述。  
截止 2023 年 12 月 31 日，贵公司商誉账面价值为 674, 249. 75 万元，其中账面原值为 705, 671. 11 万元，商誉减值准备为 31, 421. 36 万元。为评估商誉的可收回金额，贵公司管理层应结合内外部信息，合理判断识别商誉减值迹象，在出现减值迹象及每年年度终了减值测试中，很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有重大的影响。由于商誉减值测试涉及重大的管理层判断和估计，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对贵公司商誉减值测试，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）关注并复核管理层对于商誉减值迹象判断的合理性及商誉所在资产组划分的合理性；
- （3）复核管理层用于预测未来现金流量采用的假设和关键参数，以及运用未来现金流量折现模型的恰当性及使用折现率的合理性；
- （4）评价管理层聘请的外部估值专家的独立性和专业胜任能力；
- （5）与管理层聘请的外部估值专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；
- （6）复核管理层预计未来现金流量现值计算的准确性；
- （7）检查财务报表附注中与商誉减值评估有关的披露是否充分恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值作出的判断是可接受的。

## （二）应收款项减值

### 1. 事项描述





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

关于应收款项减值的会计政策详见附注三（十三），财务报表披露详见附注五-注释 3、注释 4、注释 7、注释 52 所述。截止 2023 年 12 月 31 日，贵公司应收款项减值余额为 90,717.48 万元，较 2022 年 12 月 31 日应收款项减值余额 82,836.14 万元增加 7,881.34 万元。

由于应收款项可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项的预期信用损失的减值计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项减值认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对贵公司应收款项减值，我们实施的主要审计程序包括：

（1）对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收款项收回流程、对触发应收款项减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

（2）复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项进行了抽查，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；

（4）抽样检查了管理层未识别出存在潜在减值风险的重大客户，并实施审计程序以测试其可回收性。我们的程序包括检查交易合同安排、交易进度，查阅客户的公开信息，通过检查对客户的过往收款及期后收款情况评估客户是否面临重大财务困难、欠付或拖欠付款等；

（5）对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项进行了抽查，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（6）对于涉及诉讼事项的应收款项，我们通过查阅相关文件评估应收款项的可收回性，并与公司律师讨论诉讼事项对应收款项可收回金额估计的影响；





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(7) 评估了管理层于 2023 年 12 月 31 日财务报表中对应收款项减值的会计处理以及列报与披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收款项的减值的相关判断及估计是合理的。

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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（如适用）。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

从与治理层沟通的事项中，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。



中国 · 北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月十一日



# 合并资产负债表

编制单位： 诚志股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五-注释1	2,407,480,358.55	1,393,140,133.54
交易性金融资产	五-注释2	750,491,730.21	526,504,161.11
衍生金融资产			
应收票据	五-注释3	150,784,793.36	115,314,183.59
应收账款	五-注释4	1,135,288,395.85	893,579,253.23
应收款项融资	五-注释5	16,867,702.22	32,783,427.62
预付款项	五-注释6	165,200,242.78	390,091,008.80
其他应收款	五-注释7	150,977,617.95	157,513,702.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五-注释8	863,579,667.85	860,450,602.56
合同资产			
持有待售资产	五-注释9	334,601.69	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五-注释10	721,208,520.60	1,641,039,873.58
流动资产合计		6,362,213,631.06	6,010,416,346.79
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五-注释11	1,270,879,418.19	1,418,932,876.48
其他权益工具投资	五-注释12	21,946,800.00	35,978,400.00
其他非流动金融资产	五-注释13	1,151,693,609.94	1,149,140,714.54
投资性房地产	五-注释14	2,504,263,227.10	2,506,986,603.84
固定资产	五-注释15	5,111,149,010.35	5,157,157,992.76
在建工程	五-注释16	447,279,574.54	338,742,690.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五-注释17	535,004,268.44	9,821,068.29
无形资产	五-注释18	563,381,542.24	637,582,156.58
开发支出	五-注释19	14,751,662.60	17,222,918.42
商誉	五-注释20	6,742,497,525.79	6,754,694,927.52
长期待摊费用	五-注释21	148,093,860.70	116,778,689.55
递延所得税资产	五-注释22	708,954,513.47	501,932,338.32
其他非流动资产	五-注释23	161,267,420.23	49,827,627.48
非流动资产合计		19,381,162,433.59	18,694,799,003.81
资产总计		25,743,376,064.65	24,705,215,350.60

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并资产负债表（续）

编制单位：诚志股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五-注释24	2,990,427,708.27	2,655,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五-注释25	585,471,755.58	191,943,036.06
应付账款	五-注释26	616,964,040.33	608,456,169.75
预收款项	五-注释27	364,640.96	2,583,506.82
合同负债	五-注释28	136,423,977.36	165,297,010.55
应付职工薪酬	五-注释29	103,823,030.14	93,212,968.43
应交税费	五-注释30	85,067,695.89	56,978,814.97
其他应付款	五-注释31	280,714,317.66	158,822,418.81
其中：应付利息			
应付股利		68,750,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五-注释32	569,566,032.05	277,961,913.85
其他流动负债	五-注释33	77,437,868.68	650,026,270.70
流动负债合计		5,446,261,066.92	4,860,282,109.94
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五-注释34	659,186,892.06	590,618,964.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五-注释35	469,477,822.50	7,159,143.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五-注释36	123,583,913.67	133,420,916.70
递延所得税负债	五-注释22	581,680,792.39	436,670,343.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,833,929,420.62	1,167,869,367.51
负债合计		7,280,190,487.54	6,028,151,477.45
<b>股东权益：</b>			
股本	五-注释37	1,215,237,535.00	1,215,237,535.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五-注释38	12,573,396,328.82	12,780,004,952.59
减：库存股			
其他综合收益	五-注释39	-30,501,758.18	-51,388,925.38
专项储备	五-注释40	18,986,212.53	15,602,848.70
盈余公积	五-注释41	419,359,408.88	346,250,578.35
未分配利润	五-注释42	3,454,230,332.37	3,524,571,860.12
归属于母公司股东权益合计		17,650,708,059.42	17,830,278,849.38
少数股东权益		812,477,517.69	846,785,023.77
股东权益合计		18,463,185,577.11	18,677,063,873.15
负债和股东权益总计		25,743,376,064.65	24,705,215,350.60

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司资产负债表

编制单位：诚志股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		247,938,841.18	215,544,005.86
交易性金融资产		100,023,277.01	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七-注释1	387,979.20	498,830.40
应收款项融资			
预付款项			84,149.00
其他应收款	十七-注释2	677,777,255.30	750,252,397.36
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		643,095,175.60	1,569,503,408.76
流动资产合计		1,669,222,528.29	2,535,882,791.38
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七-注释3	19,875,871,959.11	18,723,501,208.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,151,693,609.94	1,149,140,714.54
投资性房地产			
固定资产		276,372,466.89	9,002,525.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,629,085.56	3,307,768.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		67,161,354.12	72,474,394.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,372,728,475.62	19,957,426,611.55
资产总计		23,041,951,003.91	22,493,309,402.93

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：诚志股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,454,558,111.05	2,050,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			2,000,000.00
合同负债			
应付职工薪酬		7,719,610.81	7,734,974.27
应交税费		9,981,566.79	1,552,420.82
其他应付款		3,558,810,454.59	3,817,954,855.16
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		318,000,000.00	202,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		6,349,069,743.24	6,081,242,250.25
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		168,500,000.00	437,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5,362,132.12	
其他非流动负债			
非流动负债合计		173,862,132.12	437,000,000.00
负债合计		6,522,931,875.36	6,518,242,250.25
<b>股东权益：</b>			
股本		1,215,237,535.00	1,215,237,535.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,391,427,872.63	12,434,868,037.55
减：库存股			
其他综合收益			-30,060,106.81
专项储备			
盈余公积		419,359,408.88	346,250,578.35
未分配利润		2,492,994,312.04	2,008,771,108.59
股东权益合计		16,519,019,128.55	15,975,067,152.68
负债和股东权益总计		23,041,951,003.91	22,493,309,402.93


公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并利润表

编制单位：诚志股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五-注释43	12,417,391,777.08	11,717,284,386.82
减：营业成本	五-注释43	10,776,803,261.56	10,397,092,355.31
税金及附加	五-注释44	68,405,146.57	61,503,327.21
销售费用	五-注释45	115,428,891.88	112,802,522.44
管理费用	五-注释46	427,805,389.70	485,137,008.70
研发费用	五-注释47	268,981,902.96	260,213,223.18
财务费用	五-注释48	142,785,773.67	122,124,996.27
其中：利息费用		165,905,309.98	195,575,074.07
利息收入		48,621,916.80	69,331,211.59
加：其他收益	五-注释49	56,305,763.20	32,535,532.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五-注释50	-129,346,785.62	-84,537,923.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-145,800,473.75	-103,985,320.89
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）	五-注释51	30,415,053.56	7,693,788.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-注释52	-79,603,823.54	-46,627,071.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-注释53	-58,659,472.15	-8,851,460.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-注释54	-51,417,313.67	801,475.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		384,874,832.52	179,425,295.12
加：营业外收入	五-注释55	15,709,683.05	15,607,414.27
减：营业外支出	五-注释56	38,940,591.47	28,432,980.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		361,643,924.10	166,599,728.42
减：所得税费用	五-注释57	73,134,520.91	10,372,060.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		288,509,403.19	156,227,668.23
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		288,509,403.19	156,227,668.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		177,401,344.95	50,925,247.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		111,108,058.24	105,302,420.32
五、其他综合收益的税后净额		20,887,167.20	-34,582,594.56
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		20,887,167.20	-34,582,594.56
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		21,958,976.81	-37,304,989.79
（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		21,958,976.81	-37,304,989.79
（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		-1,071,809.61	2,722,395.23
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-1,071,809.61	2,722,395.23
（7）其他			
（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		309,396,570.39	121,645,073.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		198,288,512.15	16,342,653.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		111,108,058.24	105,302,420.32
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1460	0.0419
（二）稀释每股收益		0.1460	0.0419

本期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元

上期被合并方实现的净利润为：-1,954,364.92元

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 母公司利润表

编制单位：诚志股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七-注释4	2,705,362.29	2,705,362.28
减：营业成本	十七-注释4		
税金及附加		779,714.92	530,945.12
销售费用			
管理费用		50,926,222.95	72,439,457.82
研发费用			
财务费用		153,079,286.66	152,841,215.34
其中：利息费用		119,707,167.07	148,701,246.49
利息收入		7,906,360.38	31,564,285.87
加：其他收益		380,671.07	833,842.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十七-注释5	943,398,658.68	432,561,716.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,648,127.35	-4,938,283.09
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）		2,576,172.41	-16,773,601.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）		44,375.47	-148,291.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		47,697.76	-9,864.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		744,367,713.15	193,357,545.48
加：营业外收入		2,621.53	
减：营业外支出		12,626,892.46	10,963,711.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		731,743,442.22	182,393,834.35
减：所得税费用		655,136.97	-4,230,473.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		731,088,305.25	186,624,307.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		731,088,305.25	186,624,307.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		30,060,106.81	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		30,060,106.81	
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		30,060,106.81	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		761,148,412.06	186,624,307.63
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




# 合并现金流量表

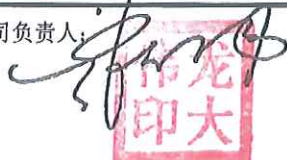
编制单位：诚志股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,711,836,247.74	14,076,098,546.47
收到的税费返还		50,066,632.35	360,262,161.74
收到其他与经营活动有关的现金	五-注释58-1	156,143,442.43	191,017,191.19
经营活动现金流入小计		14,918,046,322.52	14,627,377,899.40
购买商品、接受劳务支付的现金		11,883,958,503.82	11,608,987,099.60
支付给职工以及为职工支付的现金		859,117,606.65	893,494,468.14
支付的各项税费		451,815,537.45	458,418,809.85
支付其他与经营活动有关的现金	五-注释58-2	335,128,559.02	310,379,077.72
经营活动现金流出小计		13,530,020,206.94	13,271,279,455.31
经营活动产生的现金流量净额		1,388,026,115.58	1,356,098,444.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,680,732,829.48	4,071,280,533.86
取得投资收益收到的现金		24,395,528.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,012,114.06	818,967.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,500,000.00	17,169,947.43
收到其他与投资活动有关的现金			74,800,000.00
投资活动现金流入小计		4,720,640,472.49	4,164,069,448.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		898,999,330.59	405,691,778.73
投资支付的现金		4,197,111,318.40	5,309,393,557.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,443,174.94	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,098,553,823.93	5,715,085,336.61
投资活动产生的现金流量净额		-377,913,351.44	-1,551,015,887.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,479,986.00	3,220,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,479,986.00	3,220,000.00
取得借款收到的现金		4,196,988,547.93	3,105,660,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五-注释58-3	379,284,504.64	716,386,111.11
筹资活动现金流入小计		4,578,753,038.57	3,825,266,111.11
偿还债务支付的现金		3,586,537,536.00	3,457,455,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		356,781,798.96	274,272,257.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		68,750,000.00	68,750,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五-注释58-4	699,396,161.53	318,083,178.00
筹资活动现金流出小计		4,642,715,496.49	4,049,810,935.65
筹资活动产生的现金流量净额		-63,962,457.92	-224,544,824.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		47,794.43	2,705,893.62
五、现金及现金等价物净增加额		946,198,100.65	-416,756,374.64
加：期初现金及现金等价物余额		1,313,536,922.34	1,730,293,296.98
六、期末现金及现金等价物余额		2,259,735,022.99	1,313,536,922.34

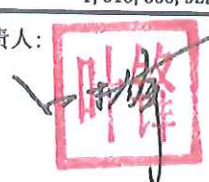
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司现金流量表

编制单位：诚志股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,840,630.40	2,980,980.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,017,597,083.52	2,247,670,166.05
经营活动现金流入小计		1,020,437,713.92	2,250,651,146.05
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,610,673.48	66,529,819.24
支付的各项税费		960,410.50	747,765.49
支付其他与经营活动有关的现金		1,453,734,341.63	460,610,192.02
经营活动现金流出小计		1,493,305,425.61	527,887,776.75
经营活动产生的现金流量净额		-472,867,711.69	1,722,763,369.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,043,900,259.48	4,068,774,223.86
取得投资收益收到的现金		975,000,000.00	457,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	3,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,500,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,032,401,059.48	4,526,277,223.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		283,417,717.00	26,443.00
投资支付的现金		3,239,935,610.60	5,781,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,460,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,525,813,327.60	5,781,026,443.00
投资活动产生的现金流量净额		506,587,731.88	-1,254,749,219.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,800,000,000.00	2,150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,800,000,000.00	2,150,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,552,500,000.00	2,541,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		248,825,184.87	156,434,579.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,801,325,184.87	2,697,434,579.83
筹资活动产生的现金流量净额		-1,325,184.87	-547,434,579.83
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		32,394,835.32	-79,420,429.67
加：期初现金及现金等价物余额		215,544,005.86	294,964,435.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		247,938,841.18	215,544,005.86

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并股东权益变动表

2023年度

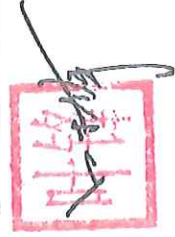
单位：人民币元

项	本期												
	归属于母公司股东权益												
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,215,237,535.00				12,614,004,952.59			15,602,848.70	346,250,578.35	3,526,526,225.04	17,666,233,214.30	846,785,023.77	18,513,018,238.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					166,000,000.00					-1,951,364.92	164,048,635.08		164,048,635.08
其他													
二、本年期初余额	1,215,237,535.00				12,780,004,952.59			15,602,848.70	346,250,578.35	3,524,574,860.12	17,830,278,849.38	846,785,023.77	18,677,063,873.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-206,608,623.77			3,383,363.83	73,108,830.53	-70,341,927.75	-179,570,789.96	-94,307,506.08	-213,878,296.04
（一）综合收益总额					20,887,167.20					177,401,344.95	198,288,512.15	111,108,058.24	309,396,570.39
（二）股东投入和减少资本												17,212,177.09	17,212,177.09
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,215,237,535.00				12,573,396,328.82			18,985,212.53	419,359,408.88	3,454,230,332.37	17,650,708,059.42	812,477,517.69	18,463,185,577.11

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	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			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,253,011,919.00				13,086,269,666.29	510,039,097.70	-16,806,330.82	16,697,996.91	327,588,147.59	3,494,982,317.97	17,651,704,619.24	810,909,412.65	18,462,614,031.89
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	1,253,011,919.00				13,086,269,666.29	510,039,097.70	-16,806,330.82	16,697,996.91	327,588,147.59	3,494,982,317.97	17,651,704,619.24	810,909,412.65	18,462,614,031.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-37,774,384.00				-305,254,713.70	-510,039,097.70	-34,582,594.56	-1,095,148.21	18,662,430.76	29,589,542.15	178,574,230.14	35,875,611.12	214,449,841.26
（一）综合收益总额							-34,582,594.56			50,925,247.91	16,342,653.35	105,302,420.32	121,645,073.67
1. 股东投入或减少资本					-472,264,713.70	-510,039,097.70							
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													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积									18,662,430.76	-21,335,705.76	-2,673,275.00	-71,718,197.93	-74,391,472.93
2. 对股东的分配									18,662,430.76	-18,662,430.76			
3. 其他													
（三）所有者权益内部结转													
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								-1,095,148.21					
2. 本期使用								32,217,246.50					
（六）其他								-33,312,394.71					
四、本期末余额	1,215,237,535.00				12,780,004,952.59		-51,388,925.38	15,602,848.70	346,250,576.35	3,524,571,860.12	17,830,278,849.38	846,765,023.77	18,677,063,873.15

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 母公司股东权益变动表

编制单位：诚志股份有限公司 2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具					
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股		
一、上年期末余额	1,215,237,535.00			12,434,888,037.55		2,008,771,108.59	15,975,067,152.68
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,215,237,535.00			12,434,888,037.55		2,008,771,108.59	15,975,067,152.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-43,440,164.92		484,223,203.45	543,951,975.87
（一）综合收益总额				30,060,106.81		731,088,305.25	761,148,412.06
（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. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	1,215,237,535.00			12,391,427,872.63		2,492,994,312.04	16,519,019,128.55

公司负责人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




# 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,253,011,919.00				12,915,132,751.25	510,039,097.70	-30,060,106.81		327,588,147.59	1,840,809,231.72	15,796,442,845.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,253,011,919.00				12,915,132,751.25	510,039,097.70	-30,060,106.81		327,588,147.59	1,840,809,231.72	15,796,442,845.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-37,774,384.00				-480,264,713.70	-510,039,097.70			18,662,430.76	167,961,876.87	178,624,307.63
（一）综合收益总额										186,624,307.63	186,624,307.63
（二）股东投入和减少资本	-37,774,384.00				-472,264,713.70	-510,039,097.70					
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,215,237,535.00				12,434,868,037.55	-510,039,097.70	-30,060,106.81		346,250,578.35	2,008,771,108.59	15,975,067,152.68

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




## 诚志股份有限公司 2023年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

诚志股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于1998年10月经江西省（市）人民政府赣股（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，并于2000年7月6日在深圳证券交易所上市。公司的统一社会信用代码：913600007055084968；母公司为诚志科融控股有限公司，公司最终控制方为青岛市西海岸新区国有资产管理局。

经过历年的派送红股、转增股本、增发新股及回购注销，截至2023年12月31日，本公司股本总数121,523.7535万股，注册资本为121,523.7535万元。

诚志科融控股有限公司（以下简称“诚志科融”）系诚志股份有限公司（以下简称“公司”）控股股东，青岛海控投资控股有限公司（以下简称“青岛海控投资”）持有诚志科融100%股权，为公司间接控股股东。

#### （一）公司注册地和总部地址

公司注册地址及总部地址：南昌市经济技术开发区玉屏东大街299号。

#### （二）企业实际从事的主要经营活动

本公司所处行业为化学原料及化学制造业；本公司所提供的主要产品和服务包括：一氧化碳、净化合成气等气体产品以及甲醇、乙烯、丁辛醇类等工业用化工产品的生产与销售，半导体显示用混合液晶材料（TN型、STN型、TFT型等系列）和显示用玻璃加工、D-核糖、 $\alpha$ -熊果苷、力博士、D-核糖冲剂等生物制药及医药中间体产品的生产和销售、以及化工原料的相关贸易和医疗健康服务等。

#### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2024年3月11日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

## (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 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、投资性房地产的计量、开发支出资本化的判断标准、收入的确认时点等。

### (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度经营成果、现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### (六) 重要性标准确定的方法和选择依据

#### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 5% 为标准；财务报表项目性质的重要

性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

## 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 1%以上，且金额超过 500 万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项 1%以上，且金额超过 500 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且期末余额占比 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 1%以上，且金额超过 200 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且营业收入或净利润占合并报表相应项目 10%以上

## (七)企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方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，计入当期营业外收入。

## (八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

#### (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失

控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (九)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

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。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

#### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

### (十)现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



## (十一)外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，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。

### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

## (十二)金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### (1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十三）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### （1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、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，确定组合的依据如下：

#### 应收票据按照信用风险特征组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提
商业承兑汇票组合	由客户承兑，存在一定的逾期信用损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

#### 应收账款按照信用风险特征组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄组合作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对应收账款计算预期信用损失	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要系合并范围内关联方应收款项。	不计提

#### （2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对账龄超过3或5年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；本公司对金融工具信用管理方法是否变化等。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，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	坏账准备计提方法
账龄组合	以账龄组合作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对其他应收账款计算预期信用损失	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，编制其他应收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
其他组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括：纳入合并范围的关联方、保证金及押金、备用金等	不计提

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对其他金融资产进行单项认定并计提坏账准备。如对账龄超过3或5年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的其他金融资产单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

#### (十四) 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）、发出商品、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期摊销法摊销。

## (十五)合同资产和合同负债

### 1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十三)。

### 2.合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债,同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十六)持有待售的非流动资产或处置组

### 1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别,并满足下列条件:一是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;二是出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当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,应当先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用的《企业会计准则—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。

### 2.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

### **(十七)长期股权投资**

#### **1. 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

#### **2. 初始投资成本确定**

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

#### **3. 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资



机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### **(十八)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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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。

#### **(十九)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。

(1) 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；

(2) 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；

(3) 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；

(4) 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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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	3.00	2.16-3.88
机器设备	直线法	5-15	5.00	6.33-19
运输设备	直线法	5-8	5.00	11.88-19
其他设备	直线法	5-10	5.00	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。

## (二十) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 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。

## (二十一) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (二十二)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、技术使用合同
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年摊销
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。

## 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。

#### (二十三)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### **(二十四)长期待摊费用**

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

#### **(二十五)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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **1.短期薪酬的会计处理方法**

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### **2.离职后福利的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式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。

##### **3.辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### **4.其他长期职工福利的会计处理方法**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职

工福利净负债或净资产。

## (二十六)预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

## (二十七)股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

## (二十八)优先股、永续债等其他金融工具

### 1. 金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使



该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

## 2. 优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

## (二十九)收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理

人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 销售商品收入

1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定控制权已转移。

2) 外销收入公司根据合同约定将产品发出办妥报关手续海关放行，取得货运提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

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，并获得经双方对账确认的结算单时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### (2) 物业服务合同

本公司在提供物业服务过程中确认收入。

### (3) 物业出租合同

本公司在租赁合同约定的租赁期内按直线法确认收入。

## (三十)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

### **(三十一)政府补助**

#### **1. 政府补助的类型及会计处理**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当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。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (三十二)递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能

能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵销依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十三) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

#### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 50000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

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，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

**(三十四)终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

**(三十五)安全生产费**

本公司按照国家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。

### (三十六)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司在发布年度已提前执行上述会计政策变更。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、6%、5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	
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	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、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
江西诚志生物工程有限公司	15%
安徽诚志显示玻璃有限公司	15%
石家庄诚志永华显示材料有限公司	15%
南京诚志清洁能源有限公司	15%
合并范围内的其他分子公司	25%

### (二)税收优惠政策及依据

#### 1.所得税税收优惠

(1) 本公司子公司江西诚志生物工程有限公司于2021年11月3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：GR202136000256，有效期自2021年11月3日起三年，即2021年、2022年、2023年适用15%的企业所得税税率。

(2) 本公司子公司安徽诚志显示玻璃有限公司于2023年10月16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：GR202334002298，有效期自2023年7月20日起三年，即2023年、2024年、2025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2020年12月1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：GR202013002786，有效期自2020年7月21日起三年，即2020年、2021年、2022年适用15%的企业所得税税率。新的资格认证在办理中。

(4) 南京诚志清洁能源有限公司于2022年10月18日获得的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202232002193，有效期自2022年10月18日起三年，即2022年、2023年、2024年适用15%的企业所得税税率。

## 2. 增值税税收优惠

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）的通知，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司子公司南京诚志清洁能源有限公司和江西诚志生物工程有限公司可享受上述税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	145,664.23	159,070.30
银行存款	2,259,589,358.76	1,313,377,852.04
其他货币资金	147,745,335.56	79,603,211.20
合计	2,407,480,358.55	1,393,140,133.54
其中：存放在境外的款项总额	25,721,020.96	7,773,461.82

截止2023年12月31日，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	117,741,506.86	79,603,211.20
信用证保证金	30,003,828.70	



项目	期末余额	期初余额
合计	147,745,335.56	79,603,211.20

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	200,023,277.01	
其中：其他	200,023,277.01	
2.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	550,468,453.20	526,504,161.11
其中：其他	550,468,453.20	526,504,161.11
合计	750,491,730.21	526,504,161.11

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,784,793.36	96,749,041.26
商业承兑汇票	11,945,975.28	18,565,142.33
减：坏账准备	11,945,975.28	
合计	150,784,793.36	115,314,183.59

#### 2. 期末公司已质押的应收票据：无

#### 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	97,856,761.01	47,618,512.18
商业承兑汇票		11,945,975.28
合计	97,856,761.01	59,564,487.46

#### 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	11,945,975.28	7.34	11,945,975.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据	150,784,793.36	92.66			150,784,793.36
其中：组合1：银行承兑汇票	150,784,793.36	92.66			150,784,793.36
合计	162,730,768.64	100.00	11,945,975.28	—	150,784,793.36

续：

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	115,314,183.59	100.00			115,314,183.59
其中：组合1：银行承兑汇票	96,749,041.26	83.90			96,749,041.26
组合2：商业承兑汇票	18,565,142.33	16.10			18,565,142.33
合计	115,314,183.59	100.00		---	115,314,183.59

(1) 单项计提坏账准备的应收票据

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉安市井开区合力泰科技有限公司	11,945,975.28	11,945,975.28	100.00	到期未能兑付
合计	11,945,975.28	11,945,975.28	---	---

5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票		11,945,975.28				11,945,975.28
合计		11,945,975.28				11,945,975.28

6. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：

出票人名称	票据金额	转应收账款金额	坏账计提金额	计提比例 (%)
吉安市井开区合力泰科技有限公司	3,103,729.20	3,103,729.20	3,103,729.20	100.00

7. 应收票据其他说明：无

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内	463,436,558.22	286,487,307.81
1年以内	602,687,249.01	532,367,539.51
1-2年	53,386,717.69	24,140,641.09
2-3年	24,532,420.01	27,718,413.00
3-4年	27,909,478.50	76,407,352.00

账龄	期末余额	期初余额
4-5年	67,919,767.00	73,552,644.11
5年以上	421,299,615.26	371,172,442.75
小计	1,661,171,805.69	1,391,846,340.27
减：坏账准备	525,883,409.84	498,267,087.04
合计	1,135,288,395.85	893,579,253.23

注：应收账款账龄“2-3年”和“3-4年”较上年同期增加，主要系本期非同一控制下企业合并山西诚志宸奇药业有限公司所致。

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	310,684,602.48	18.70	310,556,555.73	99.96	128,046.75
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,350,487,203.21	81.30	215,326,854.11	15.94	1,135,160,349.10
其中：账龄组合	1,350,487,203.21	81.30	215,326,854.11	15.94	1,135,160,349.10
其他组合					
合计	1,661,171,805.69	100.00	525,883,409.84	31.66	1,135,288,395.85

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	308,742,845.32	22.18	308,742,845.32	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,083,103,494.95	77.82	189,524,241.72	17.50	893,579,253.23
其中：账龄组合	1,083,103,494.95	77.82	189,524,241.72	17.50	893,579,253.23
其他组合					
合计	1,391,846,340.27	100.00	498,267,087.04	35.80	893,579,253.23

## 3. 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海中泽国际贸易有限公司	151,407,843.25	151,407,843.25	100.00	不能收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海开极实业有限公司	10,898,942.20	10,898,942.20	100.00	不能收回
上海浩昌实业有限公司	13,706,942.60	13,706,942.60	100.00	不能收回
上海彝润实业有限公司	5,526,680.00	5,526,680.00	100.00	不能收回
希唐实业(上海)有限公司	6,703,660.00	6,703,660.00	100.00	不能收回
福建省瑞隆科技开发有限公司	5,193,115.24	5,193,115.24	100.00	不能收回
上海合盛企业发展有限公司	97,372,739.54	97,372,739.54	100.00	不能收回
合计	290,809,922.83	290,809,922.83	—	—

#### 4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### 组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	463,436,558.22		0.00
1年以内	602,687,249.01	30,134,362.44	5.00
1—2年	53,186,172.69	5,318,617.27	10.00
2—3年	24,379,609.01	7,313,882.71	30.00
3—4年	27,723,385.00	13,861,692.51	50.00
4—5年	67,919,767.00	47,543,836.90	70.00
5年以上	111,154,462.28	111,154,462.28	100.00
合计	1,350,487,203.21	215,326,854.11	—

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	286,267,307.81		0.00
1年以内	532,587,539.51	26,620,548.83	5.00
1—2年	24,140,641.09	2,414,064.11	10.00
2—3年	27,718,413.00	8,315,523.91	30.00
3—4年	76,407,352.00	38,203,676.01	50.00
4—5年	73,372,708.94	51,360,896.26	70.00
5年以上	62,609,532.60	62,609,532.60	100.00
合计	1,083,103,494.95	189,524,241.72	—

#### 5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	308,742,845.32	3,370,433.65		1,701,421.54	144,698.30	310,556,555.73
按组合计提预期信用损失的应收账款	189,524,241.72	25,823,087.39			-20,475.00	215,326,854.11
其中：账龄组合	189,524,241.72	25,823,087.39			-20,475.00	215,326,854.11
其他组合						
合计	498,267,087.04	29,193,521.04		1,701,421.54	124,223.30	525,883,409.84

6. 本报告期实际核销的应收账款：

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
冀雅（上海）电子有限公司	货款	1,701,421.54	破产清算	总经理办公会	否
合计	——	1,701,421.54	——	——	——

7. 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	264,796,238.58	15.94	
丹东市医疗保险中心	160,709,433.43	9.67	47,938,948.32
上海中泽国际贸易有限公司	151,407,843.25	9.11	151,407,843.25
远东联石化（扬州）有限公司	106,504,009.53	6.41	
上海合盛企业发展有限公司	97,372,739.54	5.86	97,372,739.54
合计	780,790,264.33	46.99	296,719,531.11

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	16,867,702.22	32,783,427.62
合计	16,867,702.22	32,783,427.62

注释6. 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（含1年）	164,097,188.06	99.33	366,390,235.96	93.93
1-2年（含2年）	515,603.05	0.31	135,530.00	0.03

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3年(含3年)	342,901.43	0.21	18,933,994.60	4.85
3年以上	244,550.24	0.15	4,631,248.24	1.19
合计	165,200,242.78	100.00	390,091,008.80	100.00

## 2. 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
国能销售集团华东能源有限公司	118,380,630.44	71.66	1年以内	合同执行中
思锐国际资源(海南)有限公司	7,322,169.74	4.43	1年以内	合同执行中
临涣焦化股份有限公司	6,070,603.19	3.67	1年以内	合同执行中
梅赛尼斯贸易(上海)有限公司	4,355,225.02	2.64	1年以内	合同执行中
国网江苏省电力有限公司南京供电分公司	2,791,828.73	1.69	1年以内	合同执行中
合计	138,920,457.12	84.09	——	——

## 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	520,322,998.99	487,607,971.58
减：坏账准备	369,345,381.04	330,094,268.82
合计	150,977,617.95	157,513,702.76

### (一) 其他应收款项

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	42,377,924.16	20,744,200.05
1—2年	17,478,617.39	15,265,099.96
2—3年	14,824,480.22	5,719,038.38
3—4年	5,247,959.93	115,759,387.07
4—5年	112,179,362.91	120,623,721.06
5年以上	328,214,654.38	209,496,525.06
小计	520,322,998.99	487,607,971.58
减：坏账准备	369,345,381.04	330,094,268.82
合计	150,977,617.95	157,513,702.76

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	7,306,324.60	26,135,944.13
备用金	5,382,330.72	6,359,083.10
出口退税	5,698,727.98	3,463,151.57
代垫社保费用	3,452,539.10	2,716,647.04
往来债权	486,578,837.02	424,128,517.08
欠款欠票	2,177,244.00	2,252,736.90
政府补助		8,824,881.77
其他	9,726,995.57	13,727,009.99
小计	520,322,998.99	487,607,971.58
减：坏账准备	369,345,381.04	330,094,268.82
合计	150,977,617.95	157,513,702.76

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款项	269,191,259.30	51.74	194,477,336.22	72.25	74,713,923.08
按组合计提预期信用损失的其他应收款项	251,131,739.69	48.26	174,868,044.82	69.63	76,263,694.87
其中：账龄组合	229,291,817.29	44.07	174,868,044.82	76.26	54,423,772.47
其他组合	21,839,922.40	4.20			21,839,922.40
合计	520,322,998.99	100.00	369,345,381.04	70.98	150,977,617.95

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款项	232,484,414.07	47.68	164,912,454.83	70.93	67,571,959.24
按组合计提预期信用损失的其他应收款项	255,123,557.51	52.32	165,181,813.99	64.75	89,941,743.52
其中：账龄组合	227,962,592.59	46.75	165,181,813.99	72.46	62,780,778.60
其他组合	27,160,964.92	5.57			27,160,964.92
合计	487,607,971.58	100.00	330,094,268.82	67.70	157,513,702.76

#### 4. 重要的单项计提坏账准备的其他应收款项情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁夏诚志万胜生物工程有限公 司	133,309,907.17	66,654,953.59	50	债权附资产抵押
上海中泽国际贸易有限公司	90,004,450.29	90,004,450.29	100	无法收回
联通华盛通信有限公司	9,170,056.61	9,170,056.61	100	无法收回
九江常顺科技有限公司	16,376,000.00	16,376,000.00	100	无法收回
石家庄欣华昌医药科技有限公 司	11,990,000.00	5,995,000.00	50	债权附资产抵押
合计	260,850,414.07	188,200,460.49	—	—

#### 5. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,256,430.96	1,412,821.54	5.00
1—2年	504,781.78	50,478.18	10.00
2—3年	151,458.66	45,437.59	30.00
3—4年	14,442.62	7,221.31	50.00
4—5年	90,042,056.90	63,029,439.83	70.00
5年以上	110,322,646.37	110,322,646.37	100.00
合计	229,291,817.29	174,868,044.82	—

##### (2) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金	7,306,324.60		
备用金	5,382,330.72		
出口退税	5,698,727.98		
代垫社保费用	3,452,539.10		
合计	21,839,922.40		

#### 6. 坏账准备计提情况

按一般模型预计预期信用损失



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	286,379.74	54,631,875.54	275,176,013.54	330,094,268.82
本期计提	1,126,441.80	8,493,480.06	28,844,405.36	38,464,327.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			-786,785.00	-786,785.00
期末余额	1,412,821.54	63,125,355.60	304,807,203.90	369,345,381.04

### 7. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	164,912,454.83	29,564,881.39				194,477,336.22
按组合计提预期信用损失的其他应收款	165,181,813.99	9,686,230.83				174,868,044.82
合计	330,094,268.82	39,251,112.22				369,345,381.04

8. 本报告期实际核销的其他应收款项：无

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

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
宁夏诚志万胜生物工程有限公司	往来款	133,309,907.17	5年以上	25.62	66,654,953.59
上海中泽国际贸易有限公司	货款	90,004,450.29	5年以上	17.30	90,004,450.29
浙江天瑞控股集团有限公司	往来款	90,000,000.00	4-5年	17.30	63,000,000.00
苏州东方恒久发展有限公司	货款	61,352,500.00	5年以上	11.79	61,352,500.00
福州开发区正大实业有限公司	货款	38,652,536.00	5年以上	7.43	38,652,536.00
合计：	——	413,319,393.46	——	79.44	319,664,439.88

### 注释8. 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	499,179,201.41	151,892.01	499,027,309.40	414,428,688.68		414,428,688.68
库存商品	204,584,561.80	6,278,214.63	198,306,347.17	291,590,836.31	8,606,643.40	282,984,192.91
发出商品	4,526,136.13		4,526,136.13	2,914,986.80		2,914,986.80
委托加工物资	561,890.75		561,890.75	267,058.70		267,058.70
周转材料	20,243,160.61		20,243,160.61	16,794,168.78		16,794,168.78
自制半成品	140,860,814.15	581,136.78	140,279,677.37	145,311,770.32	3,055,850.86	142,255,919.46
低值易耗品	635,146.42		635,146.42	805,587.23		805,587.23
合计	870,590,911.27	7,011,243.42	863,579,667.85	872,113,096.82	11,662,494.26	860,450,602.56

## 2. 存货跌价准备

项目	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		151,892.01					151,892.01
库存商品	8,606,643.40	5,149,867.09		5,488,063.37	1,990,232.49		6,278,214.63
自制半成品	3,055,850.86			2,474,714.08			581,136.78
合计	11,662,494.26	5,301,759.10		7,962,777.45	1,990,232.49		7,011,243.42

注：确定可变现净值的具体依据详见附注三之(十四)“存货”之说明；本期存货跌价准备减少均系随存货的销售而转回 7,962,777.45 元、存货报废转销 1,990,232.49 元。

## 注释9. 持有待售资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
东莞曼罗兰覆膜机	26,017.69		26,017.69
激光切割雕刻机	188,584.00		188,584.00
膜片贴合机 1350 1550	120,000.00		120,000.00
合计	334,601.69		334,601.69

## 注释10. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末账面价值	年初账面价值
应交所得税借方余额	1,854,072.34	34,042,734.43
待抵扣增值税进项税额	62,224,383.71	26,313,626.91
待摊财产保险费	5,743,250.85	6,100,368.89
活期理财产品	649,536,345.20	1,574,583,143.35
其他	1,850,468.50	
合计	721,208,520.60	1,641,039,873.58

### 注释11. 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	1,418,932,876.48	16,670,000.00	19,040,000.00	-145,800,473.75	
北京艾克斯特科技有限公司	155,398.44			194,624.18	
北京诚大信业科技有限公司	145,426.67			-97,892.72	
北京至同思睿信息技术有限公司	1,146,510.61			66,475.49	
福建省源丰实业有限公司	23,489,804.33			-23,489,804.33	
青岛青迈高能电子辐照有限公司	28,305,308.46			2,964,579.55	
福建省龙源泰实业有限公司	15,470,459.01			-15,470,459.01	
江西诚志日化有限公司	156,144,551.81			356,140.23	
陕西长青能源化工有限公司	257,952,263.50			-80,816,289.52	
诚健保（北京）咨询服务有限公司	1,181,256.39			-421,451.22	
苏州汇清恒泰投资合伙企业	49,997,508.32			-1,244.00	
山西天诚创新股权投资合伙企业（有限合伙）	426,012,846.05		19,040,000.00	-3,560,022.45	
安徽宝龙环保科技有限公司	193,484,339.03			-4,766,888.96	
智联万维科技有限公司	218,190,358.42			-10,036,943.51	
南京科立科盈科技有限公司	38,930,743.43			-9,078,838.94	

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
青岛诚志奈晶显示科技有限公司	8,326,102.01	16,670,000.00		-1,642,458.54	
小计	1,418,932,876.48	16,670,000.00	19,040,000.00	-145,800,473.75	
合计	1,418,932,876.48	16,670,000.00	19,040,000.00	-145,800,473.75	

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	117,015.46				1,270,879,418.19	
北京艾克斯特科技有限公司					350,022.62	
北京诚大信业科技有限公司					47,533.95	
北京至同思睿信息技术有限公司					1,212,986.10	
福建省源丰实业有限公司						
青岛青迈高能电子辐照有限公司					31,269,888.01	
福建省龙源泰实业有限公司						
江西诚志日化有限公司					156,500,692.04	
陕西长青能源化工有限公司	-322,940.54				176,813,033.44	
诚健保（北京）咨询服务有限公司					759,805.17	
苏州汇清恒泰投资合伙企业					49,996,264.32	
山西天诚创新股权投资合伙企业（有限合伙）					403,412,823.60	
安徽宝龙环保科技有限公司					188,717,450.07	
智联万维科技有限公司					208,153,414.91	
南京科立科盈科技有限公司					29,851,904.49	
青岛诚志奈晶显示科技有限公司	439,956.00				23,793,599.47	
小计	117,015.46				1,270,879,418.19	
合计	117,015.46				1,270,879,418.19	

## 注释12. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
青岛剑桥湾生物医药科技有限公司	3,510,000.00		3,510,000.00				
新企创业投资企业	2,791,500.00				349,100.00		2,442,400.00
新企二期创业投资企业	16,402,600.00			3,101,800.00			19,504,400.00
鄂尔多斯市昊华泰化工有限公司	13,274,300.00				13,274,300.00		
合计	35,978,400.00		3,510,000.00	3,101,800.00	13,623,400.00		21,946,800.00

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
青岛剑桥湾生物医药科技有限公司			1,292,350.27	
新企创业投资企业	341,511.27		1,408,852.86	
新企二期创业投资企业	329,186.08	13,102,097.77		
鄂尔多斯市昊华泰化工有限公司			40,132,000.00	
福建德美投资有限公司			30,060,106.81	
RIBOCOR,INC.			6,524,900.00	
合计	670,697.35	13,102,097.77	79,418,209.94	

## 2. 本期终止确认的情况

项目	终止确认转入留存收益的累计利得	终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
青岛剑桥湾生物医药科技有限公司		1,292,350.27	处置
福建德美投资有限公司		30,060,106.81	处置
RIBOCOR,INC.		6,524,900.00	处置
合计		37,877,357.08	——

## 注释13. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,151,693,609.94	1,149,140,714.54
合计	1,151,693,609.94	1,149,140,714.54

### 注释14. 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. 期初余额	2,506,986,603.84			2,506,986,603.84
二. 本期变动	-2,723,376.74			-2,723,376.74
公允价值变动	-2,723,376.74			-2,723,376.74
三. 期末余额	2,504,263,227.10			2,504,263,227.10

#### 1. 投资性房地产主要项目情况

项目	地理位置	建筑面积	报告期租金收入	期末公允价值	期初公允价值	公允价值变动幅度	公允价值变动原因
创新大厦 B 座 1-12 层	北京市	18,005.29	60,756,791.76	755,682,021.30	756,222,180.00	-0.07%	
英龙展业大厦 913	深圳	53.36					
英龙展业大厦 914	深圳	53.36		5,282,640.00	5,522,760.00	-4.35%	
英龙展业大厦 915	深圳	53.36					
高科利花园大厦高尚阁 5A	深圳	98.83	70,857.12	4,447,350.00	4,645,010.00	-4.26%	
高科利花园大厦高尚阁 5B	深圳	79.88	66,285.72	3,594,600.00	3,754,360.00	-4.26%	
高科利花园大厦高尚阁 5C	深圳	81.08	72,000.00	3,648,600.00	3,810,760.00	-4.26%	
康桥镇秀沿路 1032-1180 (双) 号全幢	上海	50,839.93	8,095,238.12	1,731,608,015.80	1,733,031,533.84	-0.08%	
合计		69,265.09	69,061,172.72	2,504,263,227.10	2,506,986,603.84	-0.11%	

### 注释15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,111,149,010.35	5,157,157,992.76
固定资产清理		
合计	5,111,149,010.35	5,157,157,992.76

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	2,040,844,354.02	7,463,931,471.51	24,098,204.17	98,636,245.96	9,627,510,275.66
2. 本期增加金额	484,109,393.87	59,144,931.52	1,191,722.08	22,699,218.90	567,145,266.37
购置	267,801,322.86	44,499,751.55	752,268.17	10,282,560.21	323,335,902.79

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
在建工程转入	215,673,071.18	14,645,179.97		5,664,931.87	235,983,183.02
企业合并增加			381,801.05	145,110.73	526,911.78
其他转入	634,999.83		57,652.86	6,606,616.09	7,299,268.78
3. 本期减少金额	16,633,409.61	64,212,667.00	1,243,380.15	2,016,328.48	84,105,785.24
处置或报废	5,140,589.74	51,505,913.97	1,243,380.15	1,465,617.94	59,355,501.80
其他转出	11,492,819.87	12,706,753.03		550,710.54	24,750,283.44
4. 期末余额	2,508,320,338.28	7,458,863,736.03	24,046,546.10	119,319,136.38	10,110,549,756.79
二.累计折旧					
1. 期初余额	679,419,624.15	3,702,767,562.15	16,397,675.42	69,654,883.01	4,468,239,744.73
2. 本期增加金额	64,763,074.60	447,490,431.23	1,760,269.04	17,078,423.73	531,092,198.60
计提	64,763,074.60	447,490,431.23	1,719,557.00	11,493,760.61	525,466,823.44
其他转入			40,712.04	5,584,663.12	5,625,375.16
3. 本期减少金额	2,852,364.63	45,955,995.44	771,667.52	1,586,796.24	51,166,823.83
处置或报废		38,360,093.02	745,201.64	1,159,950.53	40,265,245.19
融资租出					
其他转出	2,852,364.63	7,595,902.42	26,465.88	426,845.71	10,901,578.64
4. 期末余额	741,330,334.12	4,104,301,997.94	17,386,276.94	85,146,510.50	4,948,165,119.50
三.减值准备					
1. 期初余额	2,112,538.17				2,112,538.17
2. 本期增加金额		49,123,088.77			49,123,088.77
计提		49,123,088.77			49,123,088.77
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	2,112,538.17	49,123,088.77			51,235,626.94
四.账面价值合计					
1. 期末账面价值	1,764,877,465.99	3,305,438,649.32	6,660,269.16	34,172,625.88	5,111,149,010.35
2. 期初账面价值	1,359,312,191.70	3,761,163,909.36	7,700,528.75	28,981,362.95	5,157,157,992.76

## 2. 固定资产减值准备测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
安徽诚志显示玻璃有限公司闲置设备	39,667,471.95	10,069,016.41	30,196,436.68	公允价值采用重置成本法、处置费用为与处置相关的费用	重置成本、处置费用、成新率、贬值额	详见注1
合计	39,667,471.95	10,069,016.41	30,196,436.68	---	---	---

注1：①重置成本：以设备购置价、安装调试费、基础费用、其他费用及资金成本之和估算；②综合成新率：结合年限法和现场勘察法确定；③贬值额：结合企业及行业产能利用率确定；④处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等；

注2：安徽诚志显示玻璃有限公司闲置设备减值金额根据单项机器设备的可回收金额与账面价值进行比较得出，而非按汇总数得出。

②可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	预测期年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
安徽诚志显示玻璃有限公司在用设备	147,488,422.42	128,561,770.33	18,926,652.09	2024-2033年	营业收入增长率：-4.04%、2.01%、1%、1%、1%、1%、0%.....		
					预测期利润率：9.26%、12.31%、12.21%、13.36%、9.94%、10.39%、10.45%、11.83%、14.33%、14.14%		
					税前折现率 11.13%		
合计	147,488,422.42	128,561,770.33	18,926,652.09	---	---	---	---

**注释16. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	447,279,574.54	338,742,690.03
工程物资		
合计	447,279,574.54	338,742,690.03

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

**(一) 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
永清 60 万吨 MTO				33,756,035.13		33,756,035.13
南京 2019 技改项目				76,133.05		76,133.05
南京 2020 技改项目	544,145.80		544,145.80	183,403.84		183,403.84
南京 2021 技改项目	30,405,198.23		30,405,198.23	59,552,082.30		59,552,082.30
南京 2022 技改项目	3,080,027.13		3,080,027.13	19,746,380.04		19,746,380.04
南京 2023 技改项目	684,274.78		684,274.78			
新材料一体化丙烯价值链项目	160,827,681.49		160,827,681.49			
沧州新建显示材料基地项目				31,209,266.52		31,209,266.52
废水升级改造项目				1,907,066.40		1,907,066.40
VOCs 升级改造建设项目	10,384,454.47		10,384,454.47	5,644,010.91		5,644,010.91
武汉研发中心筹建工程				3,908,163.88		3,908,163.88
丹东医院二期工程				10,525,295.71		10,525,295.71
丹东医院科教及综合病房楼改造	10,422,035.52		10,422,035.52	8,113,487.17		8,113,487.17
原料药项目	591,510.55		591,510.55			
D-甘露糖项目				9,021,157.15		9,021,157.15
云南汉盟 2000 吨花叶项目一期	153,759,181.49		153,759,181.49	139,670,693.38		139,670,693.38
办公室改造装修				496,788.00		496,788.00
新三号厂房				148,149.05		148,149.05
新三号厂房净化及钢结构工程				4,614,679.02		4,614,679.02
10 吨纯水设备				407,308.18		407,308.18
G6 半自动点胶机	769,911.50		769,911.50	769,911.50		769,911.50
G6 插片取片装置				362,831.86		362,831.86
净化设备				4,284,403.72		4,284,403.72
配电设备				743,119.27		743,119.27
废酸提纯设备	716,814.16		716,814.16	716,814.16		716,814.16
青岛诚志华青化工新材料产业园项目	75,094,339.42		75,094,339.42	2,885,509.79		2,885,509.79
合计	447,279,574.54		447,279,574.54	338,742,690.03		338,742,690.03

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
年处理 2000 吨花叶原料工业大麻提炼项目	139,670,693.38	14,088,488.11			153,759,181.49
青岛诚志华青化工新材料产业园项目	2,885,509.79	72,208,829.63			75,094,339.42
新材料一体化丙烯价值链项目		160,827,681.49	-		160,827,681.49
合计	142,556,203.17	247,124,999.23			389,681,202.40

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
年处理 2000 吨花叶原料工业大麻提炼项目	200,781,700.00	80.52	99.80				自有资金
青岛诚志华青化工新材料产业园项目	4,851,510,000.00	5.86	1.00				自有资金
新材料一体化丙烯价值链项目	1,050,000,000.00	19.00	20.00				自有资金
合计	6,102,291,700.00						

### 注释17. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	8,429,334.97	2,162,723.31	10,592,058.28
2. 本期增加金额	598,120,368.48	391,468.63	598,511,837.11
新增租赁	598,120,368.48	391,468.63	598,511,837.11
3. 本期减少金额	1,333,624.18		1,333,624.18
处置	1,333,624.18		
4. 期末余额	605,216,079.27	2,554,191.94	607,770,271.21
二. 累计折旧			
1. 期初余额	590,763.04	180,226.95	770,989.99
2. 本期增加金额	71,224,847.86	859,073.20	72,083,921.06
计提	71,224,847.86	859,073.20	72,083,921.06
其他转入			
3. 本期减少金额	88,908.28		88,908.28
处置	88,908.28		88,908.28
4. 期末余额	71,726,702.62	1,039,300.15	72,766,002.77
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. 账面价值合计			
1. 期末账面价值	533,489,376.65	1,514,891.79	535,004,268.44
2. 期初账面价值	7,838,571.93	1,982,496.36	9,821,068.29

### 注释18. 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	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	592,285,738.31	583,992,427.19	109,879,720.26	38,001,751.34	1,324,159,637.10
2. 本期增加金	126,199.46	9,832,278.86	19,626,845.51	254,750.89	29,840,074.72
购置	126,199.46			254,750.89	380,950.35
内部研发			7,933,563.62		7,933,563.62
企业合并增加		1,228,540.50	3,517,100.00		4,745,640.50
股东投入		16,779,920.25			16,779,920.25
其他转入		-8,176,181.89	8,176,181.89		
3. 本期减少金	42,167,688.40	19,563,364.32			61,731,052.72

项 目	土地使用权	专利权	非专有技术	其他	合计
处置	31,189,600.00	19,563,364.32			50,752,964.32
其他转出	10,978,088.40				10,978,088.40
4. 期末余额	550,244,249.37	574,261,341.73	129,506,565.77	38,256,502.23	1,292,268,659.10
二. 累计摊销					
1. 期初余额	83,660,381.09	500,468,862.80	84,127,589.30	18,320,647.33	686,577,480.52
2. 本期增加金 计提	11,046,536.67	29,851,258.96	19,020,030.74	3,344,647.93	63,262,474.30
企业合并增加					
其他转入		-5,922,047.88	5,922,047.88		
3. 本期减少金 处置	3,254,741.80	17,484,181.76	213,914.40		20,952,837.96
其他转出	1,871,375.86	17,484,181.76	213,914.40		19,569,472.02
4. 期末余额	1,383,365.94	512,835,940.00	102,933,705.64	21,665,295.26	728,887,116.86
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金					
3. 本期减少金					
4. 期末余额					
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价 值	458,792,073.41	61,425,401.73	26,572,860.13	16,591,206.97	563,381,542.24
2. 期初账面价 值	508,625,357.22	83,523,564.39	25,752,130.96	19,681,104.01	637,582,156.58

### 注释19. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		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	
D 核糖衍生产品		497,313.49		497,313.49		
熊果苷		14,410.80		14,410.80		
胸苷		1,118.66		1,118.66		
茶氨酸		3.38		3.38		
奥利司他						
D-甘露糖	7,149,157.60	784,456.23		50.21	7,933,563.62	
谷胱甘肽		90.00		90.00		
酮戊二酸		5,999.94		5,999.94		
S-腺苷蛋氨酸		51,784.82		51,784.82		
吡咯喹啉醌 (PQQ)	819,123.90					819,123.90
达托霉素	357,011.70	240.00				357,251.70
阿莫罗芬	334,705.26	480.00				335,185.26
阿洛酮糖	920,796.60	2,062.00				922,858.60

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		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	
维生素 K2		2,416,010.72				2,416,010.72
D-甘露糖产品开发及 准入研究（202002）	1,694,019.10	1,317,583.15				3,011,602.25
D-核糖申报食品添加剂 新品（201902）	1,621,009.38	709,404.17				2,330,413.55
D-核糖技术升级验证 （201903）	1,196,975.02					1,196,975.02
力博士 D-核糖冲剂换 证项目（202302）		211,075.37				211,075.37
酶转化法生产 D-甘露 糖中试（202001）	162,066.59					162,066.59
申报保健食品 (2014001)	103,810.00					103,810.00
菊芋果糖基化合物生 物合成稀少糖关键技 术开发（201801）	28,167.92	34,015.70				62,183.62
维 D 钙凝胶糖果保健 食品（202202001-3）		39,987.18				39,987.18
D-甘露糖项目 （202101）	153,932.02	-153,932.02				
力博士多维片保健食 品备案（202202001- 1）		14,953.78		14,953.78		
益幽清	3,938.68			3,938.68		
工业大麻高值分级利 用关键技术研究	846,201.66					846,201.66
大麻基药物立项开发 的技术性论证研究- THCV 治疗肺动脉高 压药效预实验	81,725.66					81,725.66
工业大麻活性成分资 料皮肤疾病的基础研 究	501,061.95					501,061.95
“大麻叶提取物”系 列原料的基础研究-大 麻叶提取物治疗口腔 粘膜溃疡实验研究	500,000.00					500,000.00
医工服务全流程管理 系统	749,215.38	104,914.19				854,129.57
合计	17,222,918.42	6,051,971.56		589,663.76	7,933,563.62	14,751,662.60

## 注释20. 商誉

### （1）商誉账面价值

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
		企业合并形成	处置	
收购石家庄诚志永华显示材料有限公司	124,261,349.88			124,261,349.88
收购安徽诚志显示玻璃有限公司	139,952,783.97			139,952,783.97
收购南京诚志清洁能源股份有限公司	6,569,362,375.17			6,569,362,375.17

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
		企业合并形成	处置	
收购云南汉盟制药有限公司	223,134,640.26			223,134,640.26
合计	7,056,711,149.28			7,056,711,149.28

**(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
		计提	处置	
收购安徽诚志显示玻璃有限公司	139,952,783.97			139,952,783.97
收购云南汉盟制药有限公司	162,063,437.79	12,197,401.73		174,260,839.52
合计	302,016,221.76	12,197,401.73		314,213,623.49

**商誉减值测试结果**

项目	南京诚志清洁能源有限公司	石家庄诚志永华显示材料有限公司	云南汉盟制药有限公司
商誉账面价值①	6,569,362,375.17	124,261,349.88	223,134,640.26
商誉减值准备余额②			162,063,437.79
商誉的账面余额③	6,569,362,375.17	124,261,349.88	61,071,202.47
未确认归属于少数股东权益的商誉账面价值④	26,382,981.43		63,563,904.61
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	6,595,745,356.60	124,261,349.88	124,635,107.08
不含商誉的资产组账面价值⑥	2,197,427,575.34	310,018,985.72	179,454,649.52
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	8,793,172,931.94	434,280,335.60	304,089,756.60
资产组可收回金额⑧	9,183,261,914.55	2,680,770,000.00	279,197,100.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧			-24,892,656.60

上述资产组可收回金额利用了中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《诚志股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购南京诚志清洁能源有限公司化工产品生产销售业务所形成的商誉及相关资产组可收回金额》（中铭评报字[2024]第2026号）、《诚志股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购石家庄诚志永华显示材料有限公司显示材料业务所形成的商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》（中铭评报字[2024]第2022号）、《诚志股份有限公司减值测试事宜涉及的其子公司北京诚志高科生物科技有限公司并购云南汉盟制药有限公司工业大麻业务所形成的商誉及相关资产组资产评估报告》（中铭评报字[2024]第2027号）的评估结果。

**(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息**

项目	南京诚志清洁能源有限公司	石家庄诚志永华显示材料有限公司	云南汉盟制药有限公司
资产组或资产组组合的构成	固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用和其他非流动资产	固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用	固定资产、无形资产、在建工程、开发支出、其他非流动资产
资产组或资产组组合的账面价值	2,197,427,575.34	310,018,985.72	179,454,649.52
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	按各资产组或资产组组合的公允价值所占比例	按各资产组或资产组组合的公允价值所占比例	按各资产组或资产组组合的公允价值所占比例
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	8,793,172,931.94	434,280,335.60	304,089,756.60
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是	是

#### (4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

##### ①可收回金额方法的确定

根据《会计准则第8号—资产减值》的相关规定，可收回金额是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，即：

可收回金额=Max（公允价值-处置费用，预计未来现金流量的现值）

预计未来现金流量的现值（在用价值），是指资产组（CGU）在现有会计主体，按照现有的经营模式持续经营该资产组的前提下未来现金流的现值。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。

针对南京诚志、石家庄诚志永华，经综合分析，按照《企业会计准则第8号—资产减值》的相关方法规定，无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，因此确定采用收益途径评估与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

针对云南汉盟制药有限公司，经分析，一方面，企业尚未投入正常运营，未来经营状况存在较大的不确定性，与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值难以确定；另一方面，基于商誉相关资产组虽不存在销售协议但存在资产组交易活跃市场的，应当按照该资产组的市场价格减去处置费用后的金额确定，资产组的市场价格通常应当根据资产组的买方出价确定。

##### ②采用未来现金流量折现方法重要假设及依据

1) 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；

- 2) 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业经营造成重大不利影响；
- 3) 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。
- 4) 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2028年			2024年		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
南京诚志清洁能源有限公司	0.00	24.46	9.46	-17.59	22.96	9.46
石家庄诚志永华显示材料有限公司	0.00	50.35	12.28	-3.84	51.94	12.28

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

③采用公允价值减处置费用方法重要假设及依据

- 1) 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；
- 2) 假设企业的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务；
- 3) 除非另有说明，假设企业完全遵守所有有关的法律法规；
- 4) 假设企业未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；
- 5) 假设云南汉盟在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致；
- 6) 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；
- 7) 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对云南汉盟造成重大不利影响；
- 8) 资料真实假设：假设企业提供的业务合同以及公司的营业执照、章程，签署的协议，审计报告、财务资料等所有证据资料是真实的、完整的、有效的；
- 9) 有效执行假设：假设企业以前年度及当年签订的合同、协议有效，并能得到执行；
- 10) 到期续展假设：假设企业拥有的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准；
- 11) 假设被并购方的主要经营业务内容保持相对稳定，其主营业务不会遭遇重大挫折，



总体格局维持现状；公司的核心管理团队维持稳定，不会对公司的业务开展、成本控制等经营活动造成重大影响；

12) 可比交易案例合法有效。

根据资产评估的要求，认定这些假设条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，本评估结果一般会失效，评估机构及评估人员将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

#### ④关键参数

被投资单位名称	关键参数				
	详细预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税前折现率 [注 4]
南京诚志清洁能源有限公司	2024年-2028年 (后续为稳定期)	[注 1]	与预测期末 2028年持平	根据预测的收入、成本费用等 计算	9.46
石家庄诚志永华显示材料有限公司	2024年-2028年 (后续为稳定期)	[注 2]	与预测期末 2028年持平	根据预测的收入、成本费用等 计算	12.28
云南汉盟制药有限公司	不适用[注 3]	不适用	不适用	不适用	不适用

注 1：南京诚志主要产品为气体化工产品、液体化工产品、丁辛醇类产品。未来产品销量是根据企业的产量并结合历史销量情况，同时还考虑到生产经营过程中为维持正常生产经营的必要的停产检修以及合理损耗等因素来综合确定；企业的主要产品中气体化工产品和客户签订的是长期合同，产品的售价是根据原材料的市场报价加上一定的利润进行定价，液体化工产品和丁辛醇类产品生产的原料主要也是受国际的油价或者煤炭价格的影响，产品的价格是根据企业历史销售价格变化并结合化工产品行业周期特征进行预测。2023 年受全球宏观政治环境走向稳定、俄乌战争常态化和国内经济全面复苏等多重因素影响，下游市场需求及供应链回暖，主要产品销量和单价均有所上升。未来随着国内经济进一步复苏、政府提振经济决心增强等乐观因素影响，国内消费市场将回归正常，带动基础化工行业走出低谷，预计主要产品销量和单价将回归正常。预计 2024 年至 2028 年销售收入增长率分别为-17.59%、3.46%、0.00%、0.00%和 0.00%。

注 2：石家庄诚志永华公司的主营产品为各类显示材料，主要包括 TFT、TN、STN、HTN、VA、PDLC 等类型的液晶材料和 OLED 显示材料。各产品销量结合企业未来经营计划、历史经营数据、产业发展阶段、市场竞争激烈程度谨慎预测。综合分析预计 2024 年至 2028 年销售收入增长率分别为-3.84%、-2.67%、-1.78%、0.00%和 0.00%。

注3：云南汉盟制药有限公司，经分析，基于商誉相关资产组虽不存在销售协议但存在资产组交易市场的，应当按照该资产组的市场价格减去处置费用后的金额确定，资产组的市价通常应当根据资产组的买方出价确定。

注4：公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

### 注释21. 长期待摊费用

项目	年初账面价值	本年增加	本年摊销	其他减少	期末账面价值
1.色谱专用树脂	259,239.87	678,309.19	375,784.91		561,764.15
2.甘露糖联合试车费用	57,486.73				57,486.73
3.装修装饰费	5,578,177.71	22,510,493.68	5,109,372.83	3,825,714.08	19,153,584.48
4.催化剂摊销	110,883,785.24	66,592,693.42	49,155,453.32		128,321,025.34
减：其他非流动资产					
合计	116,778,689.55	89,781,496.29	54,640,611.06	3,825,714.08	148,093,860.70

### 注释22. 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	893,694,251.22	206,416,522.42	746,565,576.42	188,390,694.89
可抵扣亏损	1,266,073,225.18	316,520,605.90	1,090,588,242.69	272,647,060.68
应付职工薪酬	13,664,010.12	2,361,535.39	6,790,471.22	1,018,570.68
租赁负债	550,656,468.25	136,683,201.80	8,081,140.14	2,074,611.89
预提费用	71,980,270.65	12,247,368.81		
其他权益工具投资及其他非流动金融资产公允价值变动	139,272,494.37	30,804,923.59	148,346,880.74	34,400,950.18
递延收益	23,977,555.57	3,920,355.56	22,669,666.65	3,400,450.00
合计	2,959,318,275.36	708,954,513.47	2,023,041,977.86	501,932,338.32

#### 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	27,507,466.90	6,187,083.28	33,671,547.27	6,889,696.57
其他权益工具投资公允价值变动	34,527,349.22	8,631,837.30	10,000,297.77	2,500,074.44
使用权资产	535,004,268.41	132,845,937.80	8,576,352.43	1,966,187.83

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
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	491,730.24	122,932.56		
投资性房地产公允价值变动	1,621,348,654.83	404,164,203.21	1,623,936,099.54	404,748,687.60
固定资产加速折旧	198,191,988.32	29,728,798.24	137,104,646.22	20,565,696.93
合计	2,417,071,457.92	581,680,792.39	1,813,288,943.23	436,670,343.37

(二)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
可抵扣亏损	258,147,278.36	210,323,030.31
合计	258,147,278.36	210,323,030.31

(三)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	期末余额	期初余额	备注
2023年		109,034,517.81	
2024年	109,034,517.81	75,752,125.64	
2025年	75,752,125.64	18,618,549.07	
2026年	18,618,549.07	2,851,645.97	
2027年	2,851,645.97	4,066,191.82	
2028年	51,890,439.87		
合计	258,147,278.36	210,323,030.31	

注释23. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	161,267,420.23	49,827,627.48
合计	161,267,420.23	49,827,627.48

注释24. 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	2,480,000,000.00	2,300,000,000.00
保证借款	505,000,000.00	355,000,000.00
应付利息	5,427,708.27	
合计	2,990,427,708.27	2,655,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款：无。

注释25. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	585,471,755.58	191,943,036.06
合计	585,471,755.58	191,943,036.06

### 注释26. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	472,636,245.02	390,583,325.21
应付货款(贸易批发业)	27,443,022.00	39,643,787.03
应付工程款	86,993,841.13	147,224,231.26
应付设备款	23,757,812.72	22,872,692.27
运费	1,480,819.46	1,430,500.48
其他往来	4,652,300.00	6,701,633.50
合计	616,964,040.33	608,456,169.75

#### 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
国药控股丹东有限公司	20,327,452.83	未结算
东莞市鸿村环保设备制造有限公司	7,557,455.68	未结算
云南迦南飞奇科技有限公司	3,800,000.00	未结算
江苏苏净工程建设有限公司	2,985,000.00	未结算
合计	34,669,908.51	——

### 注释27. 预收款项

#### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,898.81	488,856.11
预收租金	319,151.13	50,995.04
预收股权款		2,000,000.00
其他	41,591.02	43,655.67
合计	364,640.96	2,583,506.82

### 注释28. 合同负债

单位名称	期末余额	期初余额
产品销售相关的合同负债	154,297,358.58	186,785,621.91
减：计入其他流动负债	17,873,381.22	21,488,611.36
合计	136,423,977.36	165,297,010.55

### 注释29. 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	79,937,575.76	768,707,254.11	758,373,801.76	90,271,028.11
离职后福利-设定提存计划	13,214,676.93	73,430,837.28	73,142,775.51	13,502,738.70
辞退福利	60,715.74	1,774,299.52	1,785,751.93	49,263.33
合计	93,212,968.43	843,912,390.91	833,302,329.20	103,823,030.14

## 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	66,171,180.89	634,532,677.29	625,264,510.87	75,439,347.31
职工福利费	71,317.68	33,961,587.19	33,997,210.59	35,694.28
社会保险费	1,391,817.56	35,624,804.39	36,600,599.62	416,022.33
其中：医疗保险费	1,270,480.82	32,042,353.19	32,913,060.57	399,773.44
工伤保险费	893.69	2,615,982.42	2,616,141.56	734.55
生育保险费	120,443.05	966,468.78	1,071,397.49	15,514.34
住房公积金	1,073,717.04	51,331,036.02	51,265,661.02	1,139,092.04
工会经费和职工教育经费	11,229,542.59	13,257,149.22	11,245,819.66	13,240,872.15
合计	79,937,575.76	768,707,254.11	758,373,801.76	90,271,028.11

## 3. 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
基本养老保险费	2,748,466.95	66,355,689.06	66,427,725.95	2,676,430.06
失业保险费	10,050,930.52	2,323,903.83	1,963,211.99	10,411,622.36
企业年金缴费	415,279.46	4,751,244.39	4,751,837.57	414,686.28
合计	13,214,676.93	73,430,837.28	73,142,775.51	13,502,738.70

## 注释30. 应交税费

税费项目	期末账面余额	年初账面余额
1.增值税	6,682,360.34	23,113,298.78
2.城市建设维护税	487,239.93	1,788,368.77
3.企业所得税	59,325,265.46	21,151,241.39
4.房产税	1,458,934.96	1,415,744.03
5.土地使用税	2,056,227.60	1,949,528.17
6.教育费附加(含地方教育费附加)	336,308.77	1,260,486.61
7.防洪基金(水利堤围费)	5,808.61	5,541.85
8.个人所得税	2,717,700.79	2,005,416.58
9.印花税	3,265,099.60	3,356,119.60
10.环境保护税	106,211.34	106,569.19
11.契税	7,800,038.49	
12.其他税费	826,500.00	826,500.00
合计	85,067,695.89	56,978,814.97

### 注释31. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利	68,750,000.00	
其他应付款项	211,964,317.66	158,822,418.81
合计	280,714,317.66	158,822,418.81

#### (一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付股利—诚志永华众小股东	68,750,000.00	
合计	68,750,000.00	

#### (二) 其他应付款项

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	11,265,772.63	9,663,801.56
代收(扣)款	1,062,772.70	2,345,375.09
工程款	1,781,775.29	812,236.68
应付报销款	1,096,324.61	43,477.10
其他往来欠款	192,921,571.09	144,118,401.75
其它	3,836,101.34	1,839,126.63
合计	211,964,317.66	158,822,418.81

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海信裕国际贸易有限公司	10,589,110.43	暂无需支付
员工安全风险抵押金	4,990,199.48	待支付安全风险抵押金
蚌埠市淮上区财政局财政支付中心	2,500,000.00	待确认政府补助
空气化工产品(上海)有限公司	2,056,673.42	待结算设备尾款
合计	20,135,983.33	——

### 注释32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	488,387,386.30	275,037,536.00
一年内到期的租赁负债	81,178,645.75	2,924,377.85
合计	569,566,032.05	277,961,913.85

### 注释33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债对应的增值税	17,873,381.22	21,488,611.36
国内信用证及票据融资		600,000,000.00
已背书未到期未终止确认应收票据	59,564,487.46	28,537,659.34
合计	77,437,868.68	650,026,270.70

#### 注释34. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	340,000,000.00	540,000,000.00
信用借款	490,500,000.00	99,000,000.00
保证借款	316,607,511.93	226,656,500.00
应付利息	466,766.43	
减：一年内到期的长期借款	488,387,386.30	275,037,536.00
合计	659,186,892.06	590,618,964.00

#### 长期借款说明：

①质押借款：本报告期末，质押借款系诚志股份2019年7月8日，2020年3月18日，2020年5月11日，分别向中行南昌西湖支行借款80,000,000.00元、60,000,000.00元、40,000,000.00元；2020年5月31日向工商银行站前路支行借款160,000,000.00元，执行利率分别为4.75%、4.3%。质押物分别为上海诚志置业有限公司100%股权、云南汉盟制药有限公司49%股权。

②信用借款：本报告期期末，信用借款系诚志股份2022年6月17日、2022年6月23日2023年1月2日向光大银行南昌分行借款三笔48,500,000.00元，48,500,000.00元、49,500,000.00元，分别执行利率为4.3%、4.2%、4.35%；南京诚志清洁能源有限公司2023年9月28日向交行江苏省分行借款195,000,000.00元、利率2.9%、2023年12月29日向建行南京江北新区分行借款149,000,000.00元，利率2.5%。

③保证借款：本报告期末，保证借款系南京诚志永清能源科技有限公司2019年7月10日向交通银行南京大厂支行借款15,750,000.00元执行利率为4.75%，2020年6月17日、2020年9月25日、2021年1月25日、2021年2月8日、2021年5月19日、2021年11月5日、2022年2月28日、2022年12月15日、2023年12月20日向交通银行南京大厂支行分别借款7,331,500.00元、3,421,000.00元、15,684,500.00元、19,045,000.00元、7,042,000.00元、57,533,000.00元、16,081,250.00元、11,730,714.00元、81,322,428.06元，执行利率均为4.275%。南京诚志清洁能源有限公司为连带责任保证人。青岛诚志华青化工新材料有限公司2023年9月19日、2023年9月27日、2023年10月23日、2023年11月10日、2023年11月29日、2023年12月22日向兴业银行青岛分行分别借款19,610,000.00元、442,882.00元、4,270,719.80元、48,024,397.00元、7,556,210.10元、1,761,910.97元，执行利率均为4.65%，诚志股份有限公司为连带责任保证人。

**注释35. 租赁负债**

项目	期末账面余额	年初账面余额
承租经营性资产所产生的应付经营性租赁负债	550,656,468.25	10,083,521.29
减：一年内到期的租赁负债	81,178,645.75	2,924,377.85
合计	469,477,822.50	7,159,143.44

**注释36. 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	122,875,975.31		8,247,126.07	114,628,849.24	详见表1
与收益相关政府补助	10,544,941.39	750,000.00	2,339,876.96	8,955,064.43	详见表1
合计	133,420,916.70	750,000.00	10,587,003.03	123,583,913.67	



1. 与政府补助相关的递延收益

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
江西省重点研发技术项目 阿洛酮糖	150,000.00						150,000.00	与资产相关
2020年昆明市工业大麻产业发展专项资金	410,000.00						410,000.00	与资产相关
2020年云南省生物医药产业发展专项资金	4,000,000.00						4,000,000.00	与资产相关
江西省重点研发计划项目拨款(阿洛酮糖研发项目)	150,000.00						150,000.00	与资产相关
园区土地契税返还	102,000.00			3,000.00			99,000.00	与资产相关
环境保护专项资金	120,000.00			60,000.00			60,000.00	与资产相关
燃煤锅炉整治补贴款	581,000.00			106,000.00			475,000.00	与资产相关
谷胱甘肽科技专项经费	295,833.33			50,000.00			245,833.33	与资产相关
TFT液晶材料生产基地项目	3,282,767.58			747,954.08			2,534,813.50	与资产相关
LCD用3D液晶材料的研发与产业化	1,072,400.02			81,521.71			990,878.31	与资产相关
TFT-LCD高世代线用液晶材料的产业化项目	9,504,050.35			1,604,660.84			7,899,389.51	与资产相关
省级战略新兴产业专项资金	3,266,666.32			200,000.04			3,066,666.28	与资产相关
工程项目贴息	1,091,066.32			66,800.04			1,024,266.28	与资产相关
高世代线用液晶材料的开发与产业化	1,320,418.10			175,884.48			1,144,533.62	与资产相关
科技领军人物经费	140,821.24			140,821.24				与收益相关
液晶单体提纯自动化实验平台项目	1,339,095.08			220,301.76			1,118,793.32	与资产相关
节能型TFT-LCD用高穿透液晶材料的研究与应用	393,133.11			31,955.88			361,177.23	与资产相关
TFT-LCD用液晶材料研发测试创新服务平台	386,266.45			63,911.64			322,354.81	与资产相关
TFT-LCD用新型负性液晶材料的研究与应用	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
2018年省级工业转型升级（技改）专项资金	1,102,310.21			248,723.88			853,586.33	与资产相关
2019年省级战略性新兴产业发展专项资金	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
OLED显示材料开发及产业化项目	25,001,715.58			1,768,545.16			23,233,170.42	与资产相关
新一代信息技术研发产业化专项资金	2,500,000.00						2,500,000.00	与资产相关
2020年省级战略性新兴产业发展专项资金	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
河北省平板显示材料工程技术研究中心绩效后补助经费	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
高性能液晶（LCD）显示相关材料开发与示范应用	3,150,000.00						3,150,000.00	与资产相关
显示材料技术开发团队建设	450,000.00						450,000.00	与收益相关
2020年度石家庄市引智项目	300,000.00			300,000.00				与收益相关
2020年度河北省引才引智项目	200,000.00			169,055.72			30,944.28	与收益相关
高价值专利组合项目	1,080,000.00						1,080,000.00	与收益相关
新型高性能 AMOLED 显示材料的开发及应用	1,350,000.00						1,350,000.00	与收益相关
2020年省新一代信息技术研发及产业化专项资金	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
石家庄市平板显示材料技术创新中心绩效后补助经费	200,000.00			200,000.00				与收益相关
2021年市级引智项目	200,000.00			200,000.00				与收益相关
重大成果转化	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
设备引进补助	500,000.00			500,000.00				与收益相关
2019区级标准化资助	190,000.00			190,000.00				与收益相关
2021市级标准化资助	120,000.00			120,000.00				与收益相关
以工代训专项资金	631,200.00						631,200.00	与收益相关

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
2021年第二批省级战略性新兴发展专项资金	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
2020-2021年度市级促进外经贸发展专项资金	500,000.00						500,000.00	与收益相关
2022年区级引智项目	300,000.00			300,000.00				与收益相关
2022年区级标准化资助	120,000.00			120,000.00				与收益相关
稳岗补贴	402,920.15						402,920.15	与收益相关
中央引导地方资金《超高对比度IPS新型液晶材料的开发与产业化》	800,000.00						800,000.00	与收益相关
第四代OLED蓝光技术创新团队	350,000.00						350,000.00	与收益相关
2021年促进工业经济稳增长激励政策第三批奖励资金	1,560,000.00						1,560,000.00	与收益相关
市科技计划-超高分辨率大尺寸用液晶材料的开发与应用	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
市科技计划-OLED显示材料技术创新团队	150,000.00						150,000.00	与收益相关
2023年“海外工程师”人才引进项目		100,000.00		100,000.00				与收益相关
2023年市引智项目		300,000.00					300,000.00	与收益相关
2023年科技计划项目市级资金		350,000.00					350,000.00	与收益相关
2017年化工产业区产业发展扶持资金	22,669,666.65			1,929,333.32			20,740,333.33	与资产相关
南京市江北新区管理委员会财政局,项目投资设备资产奖补助	2,824,255.53			215,866.68			2,608,388.85	与资产相关
南京市江北新区管理委员会财政局,项目投资设备资产奖补助	680,166.69			51,333.32			628,833.37	与资产相关
土地款补贴	18,111,107.90			376,666.68			17,734,441.22	与资产相关
新建年产100万张减薄玻璃项目补助	1,559,555.84			161,333.28			1,398,222.56	与资产相关
蚌经信技改【2017】292号项目补助	812,500.25			83,333.28			729,166.97	与资产相关
合计	133,420,916.70	750,000.00		10,587,003.03			123,583,913.67	——

**注释37. 股本**

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,215,237,535.00						1,215,237,535.00

**注释38. 资本公积**

项目	年初账面余额	本期增加数	本期减少数	期末账面余额
资本溢价 (股本溢价)	12,614,355,390.68		207,485,800.00	12,406,869,590.68
其他资本公积	165,649,561.91	877,176.23		166,526,738.14
合计	12,780,004,952.59	877,176.23	207,485,800.00	12,573,396,328.82

资本公积的说明：（1）资本公积-股本溢价本期减少系同一控制下企业合并青岛诚志华青化工新材料有限公司所致；（2）其他资本公积本期增加系子公司其他权益变动所致。

**注释39. 其他综合收益**

项目	2023年1月1日	本期发生额								2023年12月31日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-53,826,143.13	-10,288,486.31				-1,244,691.58	-9,043,794.73			-31,002,771.54	-31,867,166.32
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	-53,826,143.13	-10,288,486.31				-1,244,691.58	-9,043,794.73			-31,002,771.54	-31,867,166.32
4.企业自身信用风险公允价值变动											
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,437,217.75	-1,071,809.61					-1,071,809.61				1,365,408.14
1.权益法下可转损益的其他综合收益	2,355,252.74										2,355,252.74
2.可供出售金融资产公允价值变动损益											
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益											
4.其他债权投资公允价值变动											
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额											

项目	2023年1月1日	本期发生额								2023年12月31日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
6.其他债权投资信用减值准备											
7.现金流量套期储备											
8.外币报表折算差额	81,965.01	-1,071,809.61					-1,071,809.61				-989,844.60
9.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
10.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-51,388,925.38	-11,360,295.92				-1,244,691.58	-10,115,604.34			-31,002,771.54	-30,501,758.18

**注释40. 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	15,602,848.70	61,565,908.18	58,182,544.35	18,986,212.53
合计	15,602,848.70	61,565,908.18	58,182,544.35	18,986,212.53

**注释41. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	346,250,578.35	73,108,830.53		419,359,408.88
任意盈余公积				
合计	346,250,578.35	73,108,830.53		419,359,408.88

**注释42. 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	3,526,526,225.04	3,494,982,317.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,954,364.92	
调整后期初未分配利润	3,524,571,860.12	3,494,982,317.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	177,401,344.95	50,925,247.91
减：提取法定盈余公积	73,108,830.53	18,662,430.76
应付普通股股利	133,676,128.85	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配	13,750.00	
利润归还投资		
其他利润分配		2,673,275.00
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益	-40,080,142.42	
所有者权益其他内部结转		
收购少数股权	-864,020.90	
期末未分配利润	3,454,230,332.37	3,524,571,860.12

调整期初未分配利润明细：

1. 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-1,954,364.92元。

**注释43. 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,690,894,313.95	10,114,107,640.14	11,051,426,649.29	9,892,157,808.72
其他业务	726,497,463.13	662,695,621.42	665,857,737.53	504,934,546.59
合计	12,417,391,777.08	10,776,803,261.56	11,717,284,386.82	10,397,092,355.31

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、商品类型	
清洁能源产品	10,333,313,385.36
半导体显示材料产品	1,267,692,602.21
生命医疗服务	744,359,320.06
其他产品	72,026,469.45
合计	12,417,391,777.08
二、按经营地区分类	
江西地区	53,372,707.75
北京地区	133,130,522.76
河北地区	1,174,922,732.34
辽宁地区	613,234,766.67
广东地区	2,739,792.29
江浙地区	10,341,408,623.48
其他地区	98,582,631.79
合计	12,417,391,777.08
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	12,417,391,777.08
在某一时段内转让	
合计	12,417,391,777.08

## 注释44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,044,385.11	15,156,327.82
教育费附加	12,193,297.42	10,831,773.49
房产税	15,981,949.00	16,307,820.69
土地使用税	9,909,093.40	8,235,799.86
车船使用税	28,984.26	31,025.60
印花税	12,869,286.52	9,550,054.55
水利建设基金	50,131.51	59,103.88



项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	328,019.35	1,331,421.32
合计	68,405,146.57	61,503,327.21

**注释45. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	51,202,654.07	48,337,831.25
广告宣传费	3,527,229.79	3,268,198.95
折旧及摊销	1,453,304.91	1,445,897.44
办公费	3,025,091.65	2,486,439.97
差旅费	3,571,576.96	1,817,135.94
仓储保管费	6,236,292.69	6,228,558.97
业务招待费	8,539,255.54	6,475,348.00
销售服务费	19,292,228.95	24,514,799.12
中介服务费	1,990,320.52	1,400,642.43
租赁费	13,348,566.46	14,793,936.50
其他	3,242,370.34	2,033,733.87
合计	115,428,891.88	112,802,522.44

**注释46. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	256,934,583.24	276,894,413.88
办公费	15,617,657.76	9,154,907.68
差旅费	5,458,397.84	2,920,370.98
业务招待费	5,801,909.15	5,116,389.46
中介服务费	13,935,167.92	11,099,776.23
折旧及摊销	57,497,736.90	111,493,805.83
租赁费	9,134,087.47	13,758,481.83
修理费	12,890,514.74	5,048,746.83
物业费	23,285,987.70	24,334,908.42
劳务费	6,445,721.09	6,937,022.21
环保绿化费	9,486,889.43	7,988,503.46
其他	11,316,736.46	10,389,681.89
合计	427,805,389.70	485,137,008.70

**注释47. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	157,957,533.19	143,297,262.48
燃料动力费	2,296,923.75	2,035,690.66
直接人工	79,295,535.41	90,048,584.62
外协费	1,607,638.76	1,955,174.94
折旧及摊销费	21,368,384.21	19,147,740.70
差旅费	654,095.15	578,558.73
会议费	32,102.27	27,475.47
其他	5,769,690.22	3,122,735.58
合计	268,981,902.96	260,213,223.18

#### 注释48. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	165,905,309.98	195,575,074.07
减：利息收入	48,621,916.80	69,331,211.59
汇兑损益	-2,206,232.98	-5,684,685.48
银行手续费	3,586,981.46	1,565,819.27
未确认融资费用	24,121,632.01	
合计	142,785,773.67	122,124,996.27

#### 注释49. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	31,957,639.95	32,501,659.53
增值税进项加计扣除	24,348,123.25	33,873.13
合计	56,305,763.20	32,535,532.66

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	10,587,003.03	与资产相关
个税手续费返还	594,215.55	与收益相关
稳岗补贴	1,201,292.47	与收益相关
招用退役士兵税收减免	6,750.00	与收益相关
自主知识产权经费	30,000.00	与收益相关
科技奖励资金高新技术企业认定	2,000.00	与收益相关
2021年鹰潭市外贸发展专项资金	16,300.00	与收益相关
专家基层科研工作站	100,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2022年工业大麻原料种植奖补	462,000.00	与收益相关
2023年科普专项省对下转移支付资金	200,000.00	与收益相关
政府补助-减征增值税	109,775.10	与收益相关
失业金补助	110,901.91	与收益相关
房产税、土地税、水利基金返还	644,896.73	与收益相关
企业培训补助	184,400.00	与收益相关
大数据企业奖补	100,000.00	与收益相关
文旅高质量奖补	100,000.00	与收益相关
通过高企认定的企业的奖励	150,000.00	与收益相关
科技企业研发费用加计扣除后补助	1,763,928.00	与收益相关
年度专利补助款	260,000.00	与收益相关
23年稳岗返还补贴	289,953.67	与收益相关
南京江北新区管理委员会经济发展局2023年南京市工业和信息化发展专项资金	450,000.00	与收益相关
南京江北新区管理委员会经济发展局2023年南京市工业和信息化发展专项资金	50,000.00	与收益相关
南京江北新材料科技园管理办公室, 2023年度江北新区企业创新积分奖励资金	20,000.00	与收益相关
南京江北新材料科技园管理办公室, 2022年度认定高新技术企业奖励资金	70,000.00	与收益相关
洋浦经济开发区促平台经济扶持基金	14,563,998.59	与收益相关
合计	31,957,639.95	——

## 注释50. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-145,800,473.75	-103,985,320.89
处置长期股权投资产生的投资收益	-985,740.91	10,497,790.60
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	468,453.20	
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	16,300,278.49	2,445,445.23
交易性金融资产持有期间的投资收益		6,504,161.11
其他权益工具投资持有期间的股利收入	670,697.35	
合计	-129,346,785.62	-84,537,923.95

## 注释51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	30,562,257.89	

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	2,576,172.41	-16,773,601.86
按公允价值计量的投资性房地产	-2,723,376.74	24,467,390.47
合计	30,415,053.56	7,693,788.61

#### 注释52. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-11,945,975.28	
应收账款信用减值损失	-29,193,521.04	-28,072,435.98
其他应收款信用减值损失	-38,464,327.22	-18,554,635.17
合计	-79,603,823.54	-46,627,071.15

#### 注释53. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,661,018.35	-6,388,205.24
固定资产减值损失	-49,123,088.77	
商誉减值损失	-12,197,401.73	-2,463,255.43
合计	-58,659,472.15	-8,851,460.67

#### 注释54. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-14,640,128.23	801,475.91
在建工程处置利得或损失	-36,777,185.44	0.00
合计	-51,417,313.67	801,475.91

#### 注释55. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠		616,685.00	
与日常活动无关的政府补助	11,870,025.90	9,762,869.00	5,417,264.00
违约赔偿收入	56,810.00		350,108.92
久悬未决收入	318,332.62	127,150.01	
其他	3,464,514.53	5,100,710.26	2,754,548.95
合计	15,709,683.05	15,607,414.27	8,521,921.87

##### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政补助	11,870,025.90	9,762,869.00	与收益相关
合计	11,870,025.90	9,762,869.00	——

### 注释56. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	9,484,000.00	11,688,600.00	9,484,000.00
诉讼支出	5,126,892.46		5,126,892.46
非常损失		123,487.95	
非流动资产毁损报废损失	2,900,645.38	4,758,309.78	2,900,645.38
其他	21,429,053.63	11,862,583.24	21,429,053.63
合计	38,940,591.47	28,432,980.97	38,940,591.47

### 注释57. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	142,519,497.40	110,724,300.61
递延所得税费用	-69,384,976.49	-100,352,240.42
合计	73,134,520.91	10,372,060.19

#### 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	361,643,924.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	90,566,755.56
子公司适用不同税率的影响	-63,861,871.46
调整以前期间所得税的影响	2,077,353.42
非应税收入的影响	-1,630,685.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,061,240.01
使用前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	-620,287.28
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	89,607,688.30
税收优惠-研发加计扣	-37,995,723.42
其他影响	-16,069,948.35
所得税费用	73,134,520.91

### 注释58. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	41,548,612.78	33,718,214.46
利息收入	73,071,152.71	45,881,923.27
收回个人借支	3,132,058.62	2,085,255.90
保证金及押金	10,231,569.03	30,199,296.14
收回各类代扣款	4,821,447.42	7,065,610.22

项目	本期发生额	上期发生额
其他单位往来	21,875,353.29	63,306,901.88
废旧物资收入	1,287,695.14	7,188,591.34
其他营业外收入	175,553.44	1,571,397.98
合计	156,143,442.43	191,017,191.19

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
技术研发费（扣除人工成本、材料消耗、非付现支出部分）	2,675,169.37	2,084,624.05
中介费	13,753,996.70	12,893,810.26
办公费	6,122,211.48	4,934,038.95
差旅费	9,754,059.16	5,128,875.70
招待费	13,451,104.10	10,738,058.09
租赁费	9,728,978.16	20,483,899.99
广告及业务宣传费	7,778,559.46	5,720,826.97
运输费及仓储费	5,484,477.67	11,167,291.38
展览费、卖场费、销售服务费	30,191,561.38	19,514,516.80
维修费	27,095,156.53	20,026,078.75
物业费	23,561,058.54	28,322,954.06
环保排污费	1,833,108.33	1,773,763.44
其他日常运营费	74,281,447.21	67,279,007.81
捐赠支出	8,834,000.00	11,188,600.00
扶贫支出	500,000.00	533,599.00
银行手续费	795,242.84	1,208,861.08
其他医疗相关支出	7,410,757.71	7,033,790.91
个人借支	3,433,902.90	6,593,089.60
支付业务保证金或押金	381,729.97	10,476,362.27
各类代扣款项	3,078,857.73	4,403,611.19
其他单位往来	84,983,179.78	58,873,417.42
合计	335,128,559.02	310,379,077.72

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证及票据融资	379,284,504.64	716,386,111.11
合计	379,284,504.64	716,386,111.11

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据及信用证保证金	610,000,000.00	317,400,000.00
租赁付款额	89,396,161.53	683,178.00
合计	699,396,161.53	318,083,178.00

**注释59. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	288,509,403.19	156,227,668.23
加：信用减值损失	79,603,823.54	46,627,071.15
资产减值准备	58,659,472.15	8,851,460.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	525,466,823.44	524,349,458.41
使用权资产折旧	72,083,921.06	770,989.99
无形资产摊销	63,262,474.30	68,488,241.92
长期待摊费用摊销	54,640,611.06	50,498,392.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	51,417,313.67	801,475.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,900,645.38	4,758,309.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-30,415,053.56	-7,693,788.61
财务费用（收益以“-”号填列）	165,905,309.98	195,348,407.40
投资损失（收益以“-”号填列）	129,346,785.62	84,537,923.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-207,022,175.15	-125,702,699.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	145,010,449.02	16,591,503.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,119,297.78	267,759,742.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-45,752,901.56	-1,139,996,449.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	39,528,511.22	1,203,880,735.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,388,026,115.58	1,356,098,444.09
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		
当期新增使用权资产	598,511,837.11	10,592,058.28
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,259,735,022.99	1,313,536,922.34
减：现金的期初余额	1,313,536,922.34	1,730,293,296.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	946,198,100.65	-416,756,374.64

#### 1. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,460,000.00
其中：山西诚志宸奇药业有限公司	2,460,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	16,825.06
其中：山西诚志宸奇药业有限公司	16,825.06
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	2,443,174.94

#### 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	13,500,000.00
其中：河北诚志永昌化工有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：河北诚志永昌化工有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	13,500,000.00

#### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,259,735,022.99	1,313,536,922.34
其中：库存现金	145,664.23	159,070.30
可随时用于支付的银行存款	2,259,589,358.76	1,313,377,852.04
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,259,735,022.99	1,313,536,922.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票及信用证保证金	147,745,335.56	79,603,211.20
合计	147,745,335.56	79,603,211.20

#### 注释60. 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			67,291,581.69
其中：美元	9,488,946.25	7.0827	67,207,359.64
欧元			
港币	92,939.80	0.9062	84,222.05
应收账款			43,997,078.87
其中：美元	6,211,907.73	7.0827	43,997,078.87

### 注释61. 租赁

#### 1. 作为承租人

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	89,396,161.53

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	158,957,533.19	144,797,262.48
燃料动力费	2,296,923.75	2,035,690.66
直接人工	82,295,535.41	92,548,584.62
外协费	1,607,638.76	1,955,174.94
折旧及摊销费	22,830,692.01	19,589,217.91
差旅费	654,095.15	578,558.73
会议费	32,102.27	27,475.47
其他	5,769,690.22	3,122,735.58
合计	274,444,210.76	264,654,700.39
其中：费用化研发支出	268,981,902.96	260,213,223.18
资本化研发支出	5,462,307.80	4,441,477.21

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
D-甘露糖	7,149,157.60	784,456.23		50.21	7,933,563.62	
吡咯喹啉醌 (PQQ)	819,123.90					819,123.90
达托霉素	357,011.70	240.00				357,251.70
阿莫罗芬	334,705.26	480.00				335,185.26
阿洛酮糖	920,796.60	2,062.00				922,858.60
维生素 K2		2,416,010.72				2,416,010.72

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
D-甘露糖项目	153,932.02	-153,932.02				
D-甘露糖产品开发及准入研 (202002)	1,694,019.10	1,317,583.15				3,011,602.25
D-核糖申报食品 添加剂新品 (201902)	1,621,009.38	709,404.17				2,330,413.55
D-核糖技术升级 验证(201903)	1,196,975.02					1,196,975.02
力博士 D-核糖冲 剂换证项目 (202302)		211,075.37				211,075.37
酶转化法生产 D- 甘露糖中试 (202001)	162,066.59					162,066.59
申报保健食品 (2014001)	103,810.00					103,810.00
菊芋果糖基化合 物生物合成稀少 糖关键技术开发 (201801)	28,167.92	34,015.70				62,183.62
维 D 钙凝胶糖果 保健食品 (202202001-3)		39,987.18				39,987.18
工业大麻高值分 级利用关键技术 研究	846,201.66					846,201.66
大麻基药物立项 开发的技术性论 证研究-THCV 治疗肺动脉高压 药效预实验	81,725.66					81,725.66
工业大麻活性成 分资料皮肤疾病 的基础研究	501,061.95					501,061.95
“大麻叶提取 物”系列原料的 基础研究-大麻叶 提取物治疗口腔 粘膜溃疡实验研 究	500,000.00					500,000.00
医工服务全流程 管理系统	749,215.38	104,914.19				854,129.57
益幽清	3,938.68			3,938.68		
合计	17,222,918.42	5,466,296.69		3,988.89	7,933,563.62	14,751,662.60

## 七、合并范围的变更

### (一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

#### 1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日
山西诚志宸奇药业有限公司	2023年12月11日	2,460,000.00	70.00	收购	2023年12月11日

续：

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
山西诚志宸奇药业有限公司	完成股权工商变更	8,420.00	-1,100,359.73	-16,764.99

#### 2. 合并成本及商誉

合并成本	山西诚志宸奇药业有限公司
现金	2,460,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	2,460,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,460,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

#### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	山西诚志宸奇药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	5,602,441.67	2,050,140.37
货币资金	16,825.06	16,825.06
应收款项	128,046.75	128,046.75
其他应收款	1,882,513.19	1,882,513.19
固定资产	57,956.67	22,755.37
无形资产	3,517,100.00	
负债：	2,088,155.96	2,088,155.96
应付款项	1,313,798.01	1,313,798.01
应付职工薪酬	7,711.72	7,711.72

公司名称	山西诚志宸奇药业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
应交税费	708,556.83	708,556.83
其他应付款	58,089.40	58,089.40
净资产：	3,514,285.71	-38,015.59
减：少数股东权益	1,054,285.71	
取得的归属于收购方份额	2,460,000.00	

## (二) 本期发生的同一控制下企业合并

### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
青岛诚志华青化工新材料有限公司	100%	同一实质控制人	2023年1月1日	完成股权工商变更

续：

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
青岛诚志华青化工新材料有限公司				-1,954,364.92

### 2. 合并成本

合并成本	青岛诚志华青化工新材料有限公司
现金	207,485,800.00

### 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

	青岛诚志华青化工新材料有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	179,524,554.61	179,524,554.61
货币资金	1,170,277.18	1,170,277.18
其他流动资产	7,544,052.63	7,544,052.63
无形资产	170,810,224.80	170,810,224.80
负债：	15,478,919.53	15,478,919.53
应交税费	473,919.53	473,919.53
其他应付款	15,005,000.00	15,005,000.00
净资产：	164,045,635.08	164,045,635.08
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	164,045,635.08	164,045,635.08

### (三) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
河北诚志永昌化工有限公司	13,500,000.00	100.00	出售	2023年5月30日	工商股权变更	-985,740.91

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
河北诚志永昌化工有限公司						

### (四) 合并范围发生变化的其他原因

- 公司于2023年1月出资设立北京诚志科技创新发展有限公司，注册资本人民币20,000.00万元。本期将其纳入合并报表范围。
- 公司子公司诚志永华科技股份有限公司于2023年1月出资设立青岛诚志光电科技有限公司，注册资本人民币8,500.00万元。本期将其纳入合并报表范围。
- 公司于2023年3月出资设立诚志（青岛）供应链管理有限公司，注册资本人民币50,000.00万元。本期将其纳入合并报表范围。
- 公司子公司南京诚志清洁能源有限公司于2023年12月吸收合并南京诚志化工贸易有限公司，已完成工商变更等相关手续，本期不再纳入合并报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京诚志利华科技发展有限公司	北京市	北京市海淀区成府路45号中关村智造大街F座2层209	商业服务	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	贸易	100.00		投资设立
珠海诚飞科技发展有限公司	广东省珠海市	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	贸易		100.00	投资设立
ZHUGANGTONGTRADEC Co., LTD.	香港	UNIT04, 7/F, BRIGHTWAY TOWER, NO33MONGKOKROAD, KL	贸易		100.00	投资设立
诚志国际(澳门)有限公司	澳门	澳门宋玉生广场322-362号诚丰商业中心10楼C座	贸易		50.00	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
北京诚志盛华医疗设备科技有限公司	北京市	北京海淀区清华科技园同方大厦	现代服务		80.00	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		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
丹东诚志英华生物科技有限公司	辽宁省丹东市	丹东市元宝区宝山大街86号2单元204室	医疗服务		100.00	投资设立
诚志生命科技有限公司	河北省保定市	中国(河北)自由贸易试验区雄安片区容城县雄安市民服务中心企业办公区B栋1层105单元	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
诚志(美国)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	贸易		100.00	投资设立
AmbioBioceuticalsCo., LTD.	美国德拉瓦州	美国德拉瓦州	贸易		100.00	投资设立
北京诚志高科生物科技有限公司	北京市	北京市海淀区清华园清华同方大厦A座701	制造业	100.00		投资设立
云南汉盟制药有限公司	昆明	云南省滇中新区官渡工业园区 DTCKG2017-012地块	制造业		64.75	非同一控制下企业合并
SoaringEagleInternationalCo., LTD.	开曼群岛	开曼群岛	贸易		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	
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	投资管理	60.00		投资设立
丹东市第一医院	丹东市	丹东市元宝区宝山东大街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	100.00		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		100.00	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299号	物业管理		80.00	投资设立
北京诚志浩华科技发展有限公司	北京市	北京市海淀区中关村东路1号院1号楼创新大厦A座12层	现代服务		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		100.00	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		100.00	投资设立
诚志永华科技股份有限公司	北京市	北京市海淀区中关村东路1号院1号楼四层B座B402室	制造业	66.67		投资设立
石家庄诚志永华显示材料有限公司	石家庄市	河北省石家庄市高新区珠江大道362号	制造业		66.67	非同一控制下企业合并
沧州诚志永华科技有限公司	河北沧州	沧州临港循环经济促进中心708室	制造业		66.67	投资设立
青岛诚志光电科技有限公司	青岛市	中国(山东)自由贸易试验区青岛片区前湾保税港区莫斯科路44号乾通源办公楼二楼8212-3-7室(A)	制造业		53.11	投资设立
安徽诚志显示玻璃有限公司	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市长征北路820号	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
南京诚志清洁能源有限公司	南京市	南京化学工业园区方水路118号	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
南京诚志永清能源科技有限公司	南京市	南京化学工业园区开发土地3A-2号地块	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
海南诚志供应链管理有限公司	海南省洋浦半岛	海南省洋浦经济开发区新英港区保税港区2号办公楼C196室	贸易		100.00	投资设立
上海诚志置业有限公司	上海市	上海市浦东新区秀沿路1032-1180号	投资管理	100.00		非同一控制下企业合并
诚志空气产品氢能能源科技有限公司	南京市	南京市江北新区天圣路111号13-101室	加氢站	60.00		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	
诚志空气产品氢能科技(常熟)有限公司	常熟市	常熟高新技术产业开发区东南大道1号809室	加氢站		60.00	投资设立
青岛诚志华青新材料有限公司	青岛市	青岛市黄岛区港兴大道17号3栋1单元1113	制造业	100.00		投资设立
青岛诚志华青化工新材料有限公司	青岛市	山东省青岛市黄岛区港兴大道66号	制造业	100.00		同一控制下企业合并
北京诚志科技创新发展有限公司	北京市	北京市海淀区清华园清华同方大厦六、七层	投资管理	100.00		投资设立
诚志(青岛)供应链管理有限公司	青岛市	中国(山东)自由贸易试验区青岛片区前湾保税港区鹏湾路68号10层1008(B)	贸易	100.00		投资设立
山西诚志宸奇药业有限公司	太原市	太原市小店区许坦东街21号西排四号院	贸易	70.00		非同一控制下企业合并

## 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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
丹东诚志医院投资管理有限公司	40.00	9,659,736.53		24,493,553.08
诚志永华科技股份有限公司	33.33	111,708,092.55	68,750,000.00	687,814,024.75

## 3.重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额/本期发生额	
	丹东诚志医院投资管理有限公司	诚志永华科技股份有限公司
流动资产	241,979,873.94	2,054,265,852.99
非流动资产	256,862,317.65	522,173,958.44
资产合计	498,842,191.59	2,576,439,811.43
流动负债	437,608,308.90	406,488,384.04
非流动负债		91,152,714.44
负债合计	437,608,308.90	497,641,098.48
营业收入	613,234,766.67	1,174,856,481.90
净利润	24,149,341.33	335,157,793.43
综合收益总额	24,149,341.33	335,157,793.43
经营活动现金流量	33,061,995.73	930,327,632.93



续：

项目	期初余额/上期发生额	
	丹东诚志医院投资管理有限公司	诚志永华科技股份有限公司
流动资产	235,095,117.26	2,028,396,382.52
非流动资产	271,280,859.61	523,201,144.11
资产合计	506,375,976.87	2,551,597,526.63
流动负债	469,291,435.51	333,473,273.25
非流动负债		89,703,941.37
负债合计	469,291,435.51	423,177,214.62
营业收入	522,378,332.38	1,124,924,536.17
净利润	-15,628,567.56	359,911,003.48
综合收益总额	-15,628,567.56	359,911,003.48
经营活动现金流量	19,880,699.03	261,492,497.46

## (二)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	江西南昌	南昌	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	宝鸡市凤翔县	煤化工		19.72	权益法
山西天诚创新股权投资合伙企业(有限合伙)	山西太原	山西太原	股权投资	39.92		权益法

### 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		
	江西诚志日化有限公司	陕西长青能源化工有限公司	山西天诚创新股权投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	246,057,053.54	367,816,134.42	117,081,299.76
非流动资产	175,095,473.37	1,284,745,535.07	681,550,000.00
资产合计	421,152,526.91	1,652,561,669.49	798,631,299.76
流动负债	39,309,296.61	678,175,574.60	10,966,319.79
非流动负债	93,801.67	77,776,916.97	-
负债合计	39,403,098.28	755,952,491.57	10,966,319.79
归属于母公司股东权益	381,749,428.63	896,609,177.92	787,664,979.97
按持股比例计算的净资产份额	156,500,692.04	176,813,033.44	403,412,823.60

项目	期末余额/本期发生额		
	江西诚志日化有限公司	陕西长青能源化工有限公司	山西天诚创新股权投资合伙企业（有限合伙）
对联营企业权益投资的账面价值	156,500,692.04	176,813,033.44	403,412,823.60
营业收入	178,987,896.22	1,627,995,638.20	
净利润	1,813,429.05	-279,180,831.15	-8,917,891.91
综合收益总额	1,813,429.05	-279,180,831.15	-8,917,891.91

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	江西诚志日化有限公司	陕西长青能源化工有限公司	山西天诚创新股权投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	252,718,122.60	283,856,494.88	15,191,307.72
非流动资产	181,606,397.39	1,525,070,905.22	821,530,000.00
资产合计	434,324,519.99	1,808,927,400.10	836,721,307.72
流动负债	54,299,637.10	459,295,932.99	154,435.84
非流动负债	88,883.310	144,241,043.98	
负债合计	54,388,520.41	603,536,976.97	154,435.84
归属于母公司股东权益	379,935,999.58	1,205,390,423.13	836,566,871.88
按持股比例计算的净资产份额	156,144,551.81	257,952,263.50	426,012,846.05
对联营企业权益投资的账面价值	156,144,551.81	257,952,263.50	426,012,846.05
营业收入	156,245,033.19	1,432,645,326.96	
净利润	-16,790,957.45	-407,417,337.00	-8,902,837.45
综合收益总额	-16,790,957.45	-407,417,337.00	-8,902,837.45

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	534,152,869.11	578,823,215.12
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-61,780,302.01	-17,804,992.98
综合收益总额	-61,780,302.01	-17,804,992.98

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	133,420,916.70	750,000.00		10,587,003.03		123,583,913.67	
合计	133,420,916.70	750,000.00		10,587,003.03		123,583,913.67	

## (二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	31,957,639.95	32,501,659.53
营业外收入	11,870,025.90	9,762,869.00
合计	43,827,665.85	42,264,528.53

## 十、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，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。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2023年12月31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	港元项目	合计	美元项目	港元项目	合计
货币资金	67,207,359.64	84,222.05	67,291,581.69	37,413,645.93	85,976.84	37,499,622.78
应收账款	43,997,078.87		43,997,078.87	2,088,473.91		2,088,473.91
预付账款	1,091,347.67		1,091,347.67			
金融资产小计	112,295,786.18	84,222.05	112,380,008.23	39,502,119.84	85,976.84	39,588,096.69
短期借款						
应付账款	17,307,976.85		17,307,976.85	564,155.72		564,155.72
预收账款	3,898.81		3,898.81			
其他应付款	7,082,700.00		7,082,700.00	16,275.71		16,275.71
金融负债小计	24,394,575.66		24,394,575.66	580,431.43		580,431.43

#### 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。

## 十一、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止2023年12月31日，公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同

或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资			16,867,702.22	16,867,702.22
其他权益工具投资		21,946,800.00		21,946,800.00
其他非流动金融资产		1,151,693,609.94		1,151,693,609.94
投资性房地产		2,504,263,227.10		2,504,263,227.10

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

#### 投资性房地产

本次持续第二层次公允价值计量的项目，采用的输入值为活跃市场中类似资产或负债的报价。

1. 选择活跃市场中类似资产或负债的报价的理由：投资性房地产可供企业选择的估值技术包括市场法、收益法和成本法。委估投资性房地产位于北京、深圳和上海的核心地段，周边房地产交易市场活跃，市场上能找到与其具有可比性的交易案例及相比较的指标，适合运用市场法进行估值；委估投资性房地产可用于出租并获取相应回报，租金水平可通过活跃市场中类似资产间接获得，收入、各项费用支出及资本化率也能合理估计，适合运用收益法进行估值；此两种方法均隶属于第二层次输入值中的第(1)种情况。

企业所选估值技术可能存在的风险或缺陷：1) 市场法可能存在的风险或缺陷：第一，需要收集大量、正常的房地产交易数据，即要求房地产市场比较发达，有相当大的规模，有较长的历史。如果在某个地区房地产交易量很少，缺乏可供比较的先例，那么市场法可能出现较大的随意性或偏差。有的城市虽然已经积累了几万个房地产交易数据，可是一旦按照比较严格的标准进行分类，每一个样本的空间仍然不够大。第二，在房地产市场上存在垄断或者寡头垄断，即市场不是充分竞争的。第三，房价不够稳定。在市场法中，房地产商估计的房价取决于他们对市场走向的预期。如果房地产市场比较稳定，那么房地产商会在当前房价的基础上加上一定的通货膨胀率设定房价。如果市场不稳定，房价暴涨暴跌，那么采用市场法的困难就很大；2) 收益法可能存在的风险或缺陷：第一，未来的还原利率存在着不确定性。第二，租金的增长率受政策、市场及投资者偏好的影响，存在着不确定性。

2.估值技术中涉及的房地产价格或租金水平的确定采用第三方报价机构公开的数据，机构来源包括房地产中介机构门店、房地产交易网站和物业管理公司等。最终从若干个报价中选取三个相对可靠的报价，报价机构的选择取决于该报价的可靠程度。

3.本次投资性房地产的公允价值采用市场法的测算结果，市场法调整报价的方法通常包括交易情况调整、交易日期调整、区域因素调整、个别因素调整和权益状况因素调整，除此之外未使用估值模型以外的因素对模型进行调整。

#### 其他权益工具

本次持续第二层次公允价值计量的项目，采用的输入值为活跃市场中类似资产或负债的报价。

1.选择活跃市场中类似资产或负债的报价的理由：其他权益工具可供企业选择的估值技术包括市场法、收益法和成本法。市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值。市场法评估数据直接来源于市场，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观；评估方法以市场为导向，评估结果说服力较强；参考企业与目标企业的价值影响因素趋同，影响价值的因素和价值结论之间具有紧密联系，其关系可以运用一定方法获得，相关资料可以搜集等特点。我国A股市场中存在与委估企业类似的同行业企业，且有可以调整的价值比例因素，故适合运用市场法进行估值。该方法隶属于第二层次输入值中的第（1）种情况。

企业所选估值技术可能存在的风险或缺陷：第一，需要在股票市场中需要相同或类似的可比上市公司，即要求股票市场比较发达，有相当大的规模，有较长的历史，且存在与委估企业在主营业务、资产规模、收益规模、会计政策等方面较为接近的上市公司，这是较为困难的。第二，需要收集可比上市公司相关的财务数据，即要求股票市场是一个公平、公正、公开的有效证券市场，股票价格已充分反映了市场参与者对上市公司业绩、预期收益等影响股价的基本因素和风险因素的预期。如果上市公司的股票价格在一段时间内波动较大或财务数据受到人为的操纵，那么将对市场法的结果造成影响。第三，各价值因素调整比率通常依靠估值人员的主观分析判断，从而影响准确性。

2.估值技术中涉及的上市公司财务数据采用第三方机构公开的数据，机构来源包括巨潮资讯网、同花顺等。

3.本次其他权益工具的公允价值采用市场法的测算结果，市场法调整报价的方法通常包括盈利能力调整、营运能力调整、偿债能力调整、成长能力调整和流通性调整等。

#### **（四）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

#### (五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期未发生估值技术变更。

#### (六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 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 (%)
诚志科融控股有限公司	北京	资产及投资管理	707,122.40	30.83	30.83

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

诚志科融控股有限公司于2016年4月8日成立，控股公司为青岛海控投资控股有限公司。截止到2023年12月31日，诚志科融控股有限公司注册资本为70.71亿元人民币，青岛海控投资控股有限公司持有诚志科融100%的股份。

#### 2. 本公司最终控制方是青岛西海岸新区国有资产管理局。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

### (五) 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	本期发生额	获批的交 易额度	是否超过 交易额度	上期发生额
陕西长青能源化工有限公司	采购原料				114,323,026.33
合计					114,323,026.33

### 3. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

单位:万元

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南京诚志清洁能源有限公司	10,000.00	2022/06/01	预计至 2032 年结束	否
安徽诚志显示玻璃有限公司	1,000.00	2023/03/06	2024/03/06	否
青岛诚志华青化工新材料有限公司	18,000.00	2023/09/19	2025/09/19	否
南京诚志永清能源科技有限公司	3,500.00	2019/07/10	2024/07/09	否
南京诚志永清能源科技有限公司	1,333.00	2020/06/17	2025/06/13	否
南京诚志永清能源科技有限公司	622.00	2020/09/25	2025/06/13	否
南京诚志永清能源科技有限公司	2,413.00	2021/01/22	2026/01/21	否
南京诚志永清能源科技有限公司	2,930.00	2021/02/07	2026/02/06	否
南京诚志永清能源科技有限公司	1,006.00	2021/05/19	2026/04/08	否
南京诚志永清能源科技有限公司	30,000.00	2023/10/30	2024/10/30	否
南京诚志永清能源科技有限公司	8,219.00	2021/11/04	2026/04/08	否
南京诚志永清能源科技有限公司	2,573.00	2022/02/28	2026/04/08	否
南京诚志永清能源科技有限公司	1,493.00	2022/12/15	2025/12/10	否
南京诚志永清能源科技有限公司	10,000.00	2023/07/03	2024/07/02	否
南京诚志永清能源科技有限公司	5,000.00	2023/08/24	2024/02/28	否
南京诚志永清能源科技有限公司	8,800.00	2023/12/20	2026/04/08	否
南京诚志永清能源科技有限公司	25,000.00	2023/12/27	2024/12/26	否
南京诚志永清能源科技有限公司	20,000.00	2023/12/29	2024/12/28	否
合计	151,889.00	---	---	---

**关联担保情况说明：**上述担保均为公司合并范围内公司之间的相关担保。

#### 十三、股份支付

无。

#### 十四、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

根据“云南汉盟制药有限公司增资协议”：“云南汉盟制药有限公司(简称:云南汉盟)原股东云南汉实企业管理合伙企业(有限合伙)承诺，就本次北京诚志高科生物科技有限公司增资事项完成后云南汉盟业绩实现情况，承诺云南汉盟 2020 年度至 2022 年度经投资人指定的会计师事务所审计的合并财务报表累计扣除非经常性损益和扣除因股权激励导致股权支付对应的费用增加金额部分后的税后净利润达到 16,500 万元”。

截止 2022 年 12 月 31 日，云南汉盟公司业绩承诺期未完成上述业绩目标，本报告期依



据“增资协议”第八条，云南汉盟公司原股东已将其持有的15.75%股权进行了补偿。

#### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### （三）对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止2023年12月31日，本公司未对非关联方单位提供担保。

### 十五、资产负债表日后事项

#### （一）重要的非调整事项

无

#### （二）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十六、其他重要事项说明

#### （一）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、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

；

- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比例未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

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：清洁能源行业、半导体显示材料行业、生命医疗行业、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。

### 3. 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					
	清洁能源行业分部	半导体显示材料行业分部	生命医疗行业分部	其他行业分部	分部间抵消	合计
一.营业收入	1,033,331.34	126,769.26	72,029.90	14,574.23	4,965.55	1,241,739.18
其中：对外交易收入	1,033,331.34	126,769.26	72,029.90	14,574.23	4,965.55	1,241,739.18
二.成本费用	991,660.35	88,045.15	70,401.05	34,880.04	4,965.55	1,180,021.04
其中：折旧费和摊销费	57,911.13	6,063.37	9,149.21	990.56	2,568.89	71,545.38
三.对联营和合营企业的投资收益	-8,989.51	-164.25	-1,524.30	-4,697.48	-795.49	-14,580.05
四.信用减值损失	172.71	-2,072.81	-2,687.97	-3,372.31		-7,960.38
五.资产减值损失	284.38	-4,771.97	-1,378.36			-5,865.95
六.利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36,328.73	29,559.00	-129.05	67,015.01	96,609.30	36,164.39
七.所得税费用	3,096.97	5,238.73	-465.25	-557.00		7,313.45
八.净利润（亏损总额以“-”号填列）	33,231.76	24,320.27	336.21	67,572.00	96,609.30	28,850.94
九.资产总额	970,932.68	380,012.30	164,935.96	2,860,425.76	1,801,969.09	2,574,337.61
十.负债总额	283,378.66	66,344.84	74,215.77	783,361.43	479,281.65	728,019.05
十一.其他重要的非现金项目						
1.资本性支出						

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。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

**注释1. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1—2年		554,256.00
2—3年	554,256.00	
5年以上	100,983,843.25	100,983,843.25
小计	101,538,099.25	101,538,099.25
减：坏账准备	101,150,120.05	101,039,268.85
合计	387,979.20	498,830.40

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	100,983,843.25	99.45	100,983,843.25	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	554,256.00	0.55	166,276.80	30.00	387,979.20
其中：账龄组合	554,256.00	0.55	166,276.80	30.00	387,979.20
其他组合					
合计	101,538,099.25	100.00	101,150,120.05	——	387,979.20

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	100,983,843.25	99.45	100,983,843.25	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	554,256.00	0.55	55,425.60	10.00	498,830.40
其中：账龄组合	554,256.00	0.55	55,425.60	10.00	498,830.40
其他组合					
合计	101,538,099.25	100.00	101,039,268.85	——	498,830.40

**3. 单项计提坏账准备的应收账款**

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海中泽国际贸易有限公司	100,983,843.25	100,983,843.25	100.00	不能收回
合计	100,983,843.25	100,983,843.25	——	——

#### 4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### 组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3年	554,256.00	166,276.80	30.00
合计	554,256.00	166,276.80	30.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2年	554,256.00	55,425.60	10.00
合计	554,256.00	55,425.60	10.00

#### 5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	100,983,843.25					100,983,843.25
按组合计提预期信用损失的应收账款	55,425.60	110,851.20				166,276.80
合计	101,039,268.85	110,851.20				101,150,120.05

#### 6. 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
上海中泽国际贸易有限公司	100,983,843.25	99.45	100,983,843.25
北京阳光易德心理学应用技术有限公司	554,256.00	0.55	166,276.80
合计	101,538,099.25	100.00	101,150,120.05

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	747,540,910.20	820,171,278.93
减：坏账准备	69,763,654.90	69,918,881.57
合计	677,777,255.30	750,252,397.36

#### （一）其他应收款项

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,082,700.00	16,871,516.70
1—2年	10,268,536.00	22,138,546.00
2—3年	20,789,538.36	2,789,564.25
3—4年	2,637,656.25	58,789,656.25
4—5年		133,309,941.59
5年以上	696,762,479.59	586,272,054.14
小计	747,540,910.20	820,171,278.93
减：坏账准备	69,763,654.90	69,918,881.57
合计	677,777,255.30	750,252,397.36

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	608,685,898.39	681,364,513.14
股权保证金	2,280,000.00	2,280,000.00
备用金		3,000.00
代垫社保费用	156,403.33	86,179.44
往来债权	135,521,680.97	135,543,693.26
其他	896,927.51	893,893.09
小计	747,540,910.20	820,171,278.93
减：坏账准备	69,763,654.90	69,918,881.57
合计	677,777,255.30	750,252,397.36

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	133,309,907.17	17.83	66,654,953.59	50.00	66,654,953.58
按组合计提预期信用损失的其他应收款	614,231,003.03	82.17	3,108,701.31	0.50	611,122,301.72
其中：账龄组合	3,108,701.31	0.42	3,108,701.31	100.00	
其他组合	611,122,301.72	81.75			611,122,301.72
合计	747,540,910.20	100.00	69,763,654.90	—	677,777,255.30

续：

类别	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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	133,309,907.17	16.25	66,654,953.59	50.00	66,654,953.58
按组合计提预期信用损失的其他应收款	686,861,371.76	83.75	3,263,927.98	0.48	683,597,443.78
其中：账龄组合	5,496,858.62	0.67	3,263,927.98	59.38	2,232,930.64
其他组合	681,364,513.14	83.08			681,364,513.14
合计	820,171,278.93	100.00	69,918,881.57	—	750,252,397.36

#### 4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁夏诚志万胜生物工程有限公司	133,309,907.17	66,654,953.59	50.00	债权附资产抵押
合计	133,309,907.17	66,654,953.59	—	—

#### 5. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	3,108,701.31	3,108,701.31	100.00
合计	3,108,701.31	3,108,701.31	—

##### (2) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来	608,685,898.39		
保证金	2,280,000.00		
代垫社保费用	156,403.33		
合计	611,122,301.72		

#### 6. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		189,790.89	69,729,090.68	69,918,881.57
本期计提				
本期转回			155,226.67	155,226.67

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		189,790.89	69,573,864.01	69,763,654.90

### 7. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	66,654,953.59					66,654,953.59
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,263,927.98		155,226.67			3,108,701.31
合计	69,918,881.57		155,226.67			69,763,654.90

### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

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
珠海诚志通发展有限公司	内部往来	289,872,455.30	5年以上	38.78	
诚志生命科技有限公司	内部往来	197,396,418.21	5年以上	26.41	
宁夏诚志万胜生物工程有限公司	往来款项	133,309,907.17	5年以上	17.83	66,654,953.59
安徽诚志显示玻璃有限公司	内部往来	67,500,000.00	5年以上, 1年以内	9.03	
珲春瀚华科技房地产开发有限公司	内部往来	17,347,658.13	2-3年	2.32	
合计		705,426,438.81		94.37	66,654,953.59

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	19,094,289,327.38	139,952,783.97	18,954,336,543.41	17,980,230,449.61	139,952,783.97	17,840,277,665.64
对联营、合营企业投资	921,535,415.70		921,535,415.70	883,223,543.05		883,223,543.05
合计	20,015,824,743.08	139,952,783.97	19,875,871,959.11	18,863,453,992.66	139,952,783.97	18,723,501,208.69

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
珠海诚志通发展有限公司	90,000,000.00	101,742,773.81			101,742,773.81		
诚志生命科技有限公司	292,000,000.00	292,514,416.80			292,514,416.80		
北京诚志利华科技发展有限公司	309,781,852.10	309,781,852.10			309,781,852.10		
诚志科技园（江西）发展有限公司	46,293,095.52	46,293,095.52			46,293,095.52		
北京诚志瑞华医院投资管理有限公司	289,941,402.57	289,941,402.57			289,941,402.57		
北京诚志高科生物科技有限公司	415,000,000.00	415,000,000.00			415,000,000.00		
丹东诚志医院投资管理有限公司	25,503,800.00	25,503,800.00			25,503,800.00		
安徽诚志显示玻璃有限公司	521,702,145.76	381,749,361.79			381,749,361.79		139,952,783.97
南京诚志清洁能源有限公司	12,472,841,100.10	12,472,841,100.10			12,472,841,100.10		
上海诚志置业有限公司	1,552,367,305.64	1,552,367,305.64			1,552,367,305.64		
诚志永华科技股份有限公司	898,095,800.00	898,095,800.00			898,095,800.00		
诚志空气产品氢能源科技有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00			36,000,000.00		
河北诚志永昌化工有限公司	18,446,757.31	18,446,757.31		18,446,757.31			
青岛诚志华青新材料有限公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00		
北京诚志科技创新发展有限公司	101,000,000.00		101,000,000.00		101,000,000.00		
诚志（青岛）供应链管理有限公司	31,000,000.00		31,000,000.00		31,000,000.00		
青岛诚志华青化工新材料有限公司	998,045,635.08		998,045,635.08		998,045,635.08		
山西诚志宸奇药业有限公司	2,460,000.00		2,460,000.00		2,460,000.00		
合计	19,100,478,894.08	17,840,277,665.64	1,132,505,635.08	18,446,757.31	18,954,336,543.41		139,952,783.97



## 2. 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	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
诚健保（北京）咨询服务有限公司	1,181,256.39			-421,451.22	
青岛青迈高能电子辐照有限公司	28,305,308.46			2,964,579.55	
安徽宝龙环保科技有限公司	88,929,604.74			-4,766,888.96	
智联万维科技有限公司	218,190,358.42			-10,036,943.51	
江西诚志日化有限公司	70,606,660.67				
苏州汇清恒泰投资合伙企业（有限合伙）	49,997,508.32			-1,244.00	
山西天诚创新股权投资合伙企业（有限合伙）	426,012,846.05		19,040,000.00	-3,560,022.45	
江西诚志生物工程有限公司		81,000,000.00		-7,826,156.76	
小计	883,223,543.05	81,000,000.00	19,040,000.00	-23,648,127.35	
合计	883,223,543.05	81,000,000.00	19,040,000.00	-23,648,127.35	

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						
二. 联营企业						
诚健保（北京）咨询服务有限公司					759,805.17	
青岛青迈高能电子辐照有限公司					31,269,888.01	
安徽宝龙环保科技有限公司					84,162,715.78	
智联万维科技有限公司					208,153,414.91	
江西诚志日化有限公司					70,606,660.67	
苏州汇清恒泰投资合伙企业					49,996,264.32	
山西天诚创新股权投资合伙企业（有限合伙）					403,412,823.60	
江西诚志生物工程有限公司					73,173,843.24	
小计					921,535,415.70	
合计					921,535,415.70	

**注释4. 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,705,362.29		2,705,362.28	
合计	2,705,362.29		2,705,362.28	

**注释5. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,648,127.35	-4,938,283.09
成本法核算的长期股权投资收益	975,000,000.00	437,500,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,953,213.97	
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		
合计	943,398,658.68	432,561,716.91

**十八、补充资料**

**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	本期金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-52,403,115.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	45,812,165.96
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-2,568,830.60
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	16,651.55
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	24,027,761.63
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	-2,723,376.74
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	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	45,971,213.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,765,012.30
减：所得税影响额	6,177,063.94
少数股东权益影响额（税后）	-9,903,336.23
合计	25,093,729.87

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.99	0.1460	0.1460
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.85	0.1253	0.1253





统一社会信用代码

91110108590611484C

# 营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

## 说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 李国平  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1966年3月9日  
 工作单位 Working unit 中磊会计师事务所江西分所  
 身份证号码 Identity card No. 362301196603090001



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 360800010001  
No. of Certificate

批准注册协 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d



2022.6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020.7.21

2021.3.19

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



字网字 360800010001

2023.6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所  
江西分所

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所  
(特殊普通合伙)江西分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年6月8日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



姓名 Full name 涂卫兵  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1967年3月18日  
 工作单位 Working unit 中磊会计师事务所江西分所  
 身份证号码 Identity card No. 360102670318201



360102670318201  
 涂卫兵  
 1967年3月18日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2022.6

证书编号 360200010019  
No. of Certificate

批准注册协 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 30 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d





年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020.7.21

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



深卫转 360200010019

2023.6

6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2021.3.19

2019.3.20

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

2023.3.28

2022.2.20

2023年3月25日

7

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中嘉会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年4月2日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年4月7日

10

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年8月20日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年9月11日

11



姓名 梁华  
 Full name 梁华  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1977年10月15日  
 Date of birth 1977年10月15日  
 工作单位 中磊会计师事务所江西分所  
 Working unit 中磊会计师事务所江西分所  
 身份证号码 360122197710156913  
 Identity card No. 360122197710156913



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

2020.7.21

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



证书编号: 110001693609  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 10 日  
 Date of Issuance      y      m      d



2022.6



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



110001693609

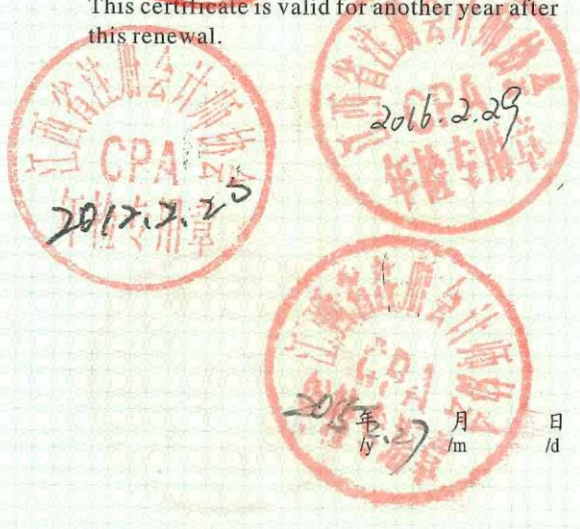
2023.6

6



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



7

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所  
323000

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年5月15日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所  
(特殊普通合伙) 323000

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年5月15日  
/y /m /d

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

11