

贵州红星发展股份有限公司
2021 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 红星发展2021年报表审计
报告文号： 中兴华审字（2022）第 030139 号
客户名称： 贵州红星发展股份有限公司
报告日期： 2022-04-20
签字注册会计师： 李江山 （CPA： 370200010015）
张霞 （CPA： 110001673917）



011092022041901817871

报告文号：中兴华审字（2022）第 030139 号

事务所名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-51423818
传真： 010-51423816
通讯地址： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽SOHOB座20层
电子邮件： zxhcpa@vip.163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.com>），输入防伪编号进行查询。

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第 030139 号

贵州红星发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了贵州红星发展股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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相关财务报表附注。

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 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

贵公司 2021 年度营业收入为人民币 2,195,466,084.13 元，由于收入金额重



大且为关键业绩指标，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）评价、测试与收入确认相关的内部控制制度设计和执行的有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求；
- （3）结合应收账款审计，选择主要客户函证销售金额，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性；
- （4）针对海外收入，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对；
- （5）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对出库单、及其他支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）对报告期内的销售回款及期后回款进行核查，确认销售收入的真实性。
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，贵公司应收账款净额 270,700,160.98 元，占资产总额的 11.56%。由于应收账款余额重大且应收账款坏账准备的评估涉及管理层的重大判断。因此我们将应收账款预期信用损失作为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解、评价并测试与应收账款管理相关的关键内控控制的设计及运行有效性；
- （2）复核管理层对应收账款按信用风险特征的分组是否适当，对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取并复核管理层对预期未来可回收金额做出估计的依据及其合理性；
- （3）检查历史回款和坏账数据，复核管理层在确认预期信用损失时考虑的前瞻性信息是否合理；

(4) 分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况；

(5) 获取信用减值损失计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确，选取样本检查管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；

(6) 与管理层讨论已逾期的应收账款的收回情况，结合从外部获取的债务人的公开信息及其历史结算记录，综合评价其信用风险及其相关应收款项的回收性。

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

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 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

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

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

我们还就已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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重



要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

李江山



中国注册会计师：

张霞



2022年04月20日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	427,201,428.68	298,963,176.83	298,963,176.83
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	4,218,451.63	1,085,280.00	1,085,280.00
应收账款	六、3	270,700,160.98	196,981,963.08	196,981,963.08
应收款项融资	六、4	269,462,954.85	225,643,398.79	225,643,398.79
预付款项	六、5	38,073,622.12	52,051,120.45	52,051,120.45
其他应收款	六、6	15,683,216.65	19,615,017.12	19,615,017.12
存货	六、7	436,954,136.69	320,033,998.25	320,033,998.25
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	4,361,963.32	14,133,714.12	14,133,714.12
流动资产合计		1,466,655,934.92	1,128,507,668.64	1,128,507,668.64
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9			
其他权益工具投资	六、10			
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、11	7,361,308.71	8,100,300.00	8,100,300.00
固定资产	六、12	685,373,962.71	603,517,897.35	603,517,897.35
在建工程	六、13	67,595,921.74	190,062,241.23	190,062,241.23
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、14	9,859,458.91	9,601,284.75	不适用
无形资产	六、15	52,749,240.60	51,026,112.54	51,026,112.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、16	19,492,970.16	14,959,056.58	14,959,056.58
递延所得税资产	六、17	20,892,415.98	20,588,803.36	20,588,803.36
其他非流动资产	六、18	12,445,712.52	12,603,152.51	12,603,152.51
非流动资产合计		875,770,991.33	910,458,848.32	900,857,563.57
资产总计		2,342,426,926.25	2,038,966,516.96	2,029,365,232.21

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 贵州红星发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款	六、19	20,004,833.33	40,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、20	288,965,686.62	261,558,443.39	261,558,443.39
预收款项				
合同负债	六、21	26,312,947.89	22,770,902.72	22,770,902.72
应付职工薪酬	六、22	64,925,908.55	62,883,436.18	62,883,436.18
应交税费	六、23	41,321,774.33	10,203,967.74	10,203,967.74
其他应付款	六、24	48,111,738.25	58,003,046.60	58,003,046.60
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、25	80,682,109.27	20,251,173.38	20,000,000.00
其他流动负债	六、26	14,486,387.34	12,954,052.39	12,954,052.39
流动负债合计		584,811,385.58	488,625,022.40	488,373,849.02
非流动负债:				
长期借款	六、27		80,000,000.00	80,000,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	六、28	9,483,225.04	9,350,111.37	不适用
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、29	5,070,461.70	5,026,608.70	5,026,608.70
递延收益	六、30	6,004,778.57	5,578,512.97	5,578,512.97
递延所得税负债	六、17	1,859,530.80	1,054,060.08	1,054,060.08
其他非流动负债	六、31	4,447,885.94	4,447,885.94	4,447,885.94
非流动负债合计		26,865,882.05	105,457,179.06	96,107,067.69
负债合计		611,677,267.63	594,082,201.46	584,480,916.71
股东权益:				
股本	六、32	293,236,600.00	295,477,950.00	295,477,950.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、33	301,776,022.73	308,124,756.24	308,124,756.24
减: 库存股	六、34	10,590,320.00	22,245,340.00	22,245,340.00
其他综合收益	六、35	-2,950,000.00	-3,950,000.00	-3,950,000.00
专项储备	六、36	2,129,125.65	1,462,359.80	1,462,359.80
盈余公积	六、37	244,880,194.37	228,248,732.72	228,248,732.72
未分配利润	六、38	812,566,538.56	572,843,318.02	572,843,318.02
归属于母公司股东权益合计		1,641,048,161.31	1,379,961,776.78	1,379,961,776.78
少数股东权益		89,701,497.31	64,922,538.72	64,922,538.72
股东权益合计		1,730,749,658.62	1,444,884,315.50	1,444,884,315.50
负债和股东权益总计		2,342,426,926.25	2,038,966,516.96	2,029,365,232.21

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

光郭
印汉

主管会计工作负责人:

印万
洋
7

会计机构负责人:

国高
印令

合并利润表

2021年度

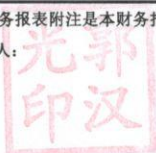
编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,195,466,084.13	1,377,647,243.65
其中：营业收入	六、39	2,195,466,084.13	1,377,647,243.65
二、营业总成本		1,833,504,352.48	1,377,570,975.04
其中：营业成本	六、39	1,661,412,811.56	1,224,123,369.18
税金及附加	六、40	24,860,432.53	14,476,348.93
销售费用	六、41	21,333,580.73	17,180,098.24
管理费用	六、42	119,060,608.33	116,863,868.50
研发费用	六、43	2,070,905.74	525,388.02
财务费用	六、44	4,766,013.59	4,401,902.17
其中：利息费用		4,427,634.52	6,584,660.19
利息收入		2,477,109.20	5,921,899.68
加：其他收益	六、45	11,001,682.88	9,312,373.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	1,056,416.97	43,650,499.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			41,771,654.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			1,878,845.03
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-4,267,243.18	23,125,045.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-208,488.00	-8,483,423.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	166,634.80	-5,732.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		369,710,735.12	67,675,030.65
加：营业外收入	六、50	344,581.12	436,560.74
减：营业外支出	六、51	7,146,122.69	3,165,021.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		362,909,193.55	64,946,570.13
减：所得税费用	六、52	54,075,848.23	13,459,839.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		308,833,345.32	51,486,731.06
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		308,833,345.32	51,486,731.06
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）		263,071,485.09	55,103,500.62
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		45,761,860.23	-3,616,769.56
六、其他综合收益的税后净额			-3,950,000.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-3,950,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-3,950,000.00
（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			-3,950,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		308,833,345.32	47,536,731.06
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		263,071,485.09	51,153,500.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		45,761,860.23	-3,616,769.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.90	0.19
（二）稀释每股收益		0.90	0.19

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,456,827,307.82	755,944,415.56
收到的税费返还		10,260,736.48	5,459,847.78
收到其他与经营活动有关的现金	六、53（1）	16,374,962.18	60,242,424.92
经营活动现金流入小计		1,483,463,006.48	821,646,688.26
购买商品、接受劳务支付的现金		782,433,946.51	456,885,783.64
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		268,288,038.66	224,141,711.57
支付的各项税费		139,030,216.00	67,594,009.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、53（2）	35,948,765.01	43,385,541.74
经营活动现金流出小计		1,225,700,966.18	792,007,046.64
经营活动产生的现金流量净额		257,762,040.30	29,639,641.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			57,667,140.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,646,400.42	199,413.88
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、53（3）	10,278,495.07	2,001,937.53
投资活动现金流入小计		11,924,895.49	59,868,491.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,804,758.84	61,832,856.69
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、53（4）	21,051,838.03	770,373.20
投资活动现金流出小计		83,856,596.87	62,603,229.89
投资活动产生的现金流量净额		-71,931,701.38	-2,734,738.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,000,000.00	90,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	90,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	134,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,084,642.97	22,193,391.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		14,880,000.00	5,145,915.86
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53（5）	13,397,720.00	
筹资活动现金流出小计		138,482,362.97	156,893,391.34
筹资活动产生的现金流量净额		-78,482,362.97	-66,893,391.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-870,167.20	-2,178,507.35
五、现金及现金等价物净增加额		106,477,808.75	-42,166,995.55
加：期初现金及现金等价物余额		298,192,803.63	340,359,799.18
六、期末现金及现金等价物余额		404,670,612.38	298,192,803.63

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



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
2021年度

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	295,477,950.00				308,124,756.24	22,245,340.00	-3,950,000.00	1,462,359.80	228,248,732.72	572,843,318.02	1,379,961,776.78	64,922,538.72	1,444,884,315.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	295,477,950.00				308,124,756.24	22,245,340.00	-3,950,000.00	1,462,359.80	228,248,732.72	572,843,318.02	1,379,961,776.78	64,922,538.72	1,444,884,315.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,241,350.00				-6,348,733.51	-11,655,020.00	1,000,000.00	666,765.85	16,631,461.65	239,723,220.54	261,086,384.53	24,778,958.59	285,865,343.12
（一）综合收益总额										263,071,485.09	263,071,485.09	45,761,860.23	308,833,345.32
（二）股东投入和减少资本	-2,241,350.00				-8,868,733.51	-11,655,020.00					544,936.49	-231,609.32	313,327.17
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	-2,241,350.00				-7,615,342.83	-11,655,020.00					1,798,327.17		1,798,327.17
4、其他					-1,253,390.68						-1,253,390.68	-231,609.32	-1,485,000.00
（三）利润分配									16,631,461.65	-22,348,264.55		-5,716,802.90	-26,846,062.39
1、提取盈余公积									16,631,461.65	-16,631,461.65			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-5,716,802.90	-5,716,802.90	-21,129,259.49	-26,846,062.39
4、其他													
（四）股东权益内部结转							1,000,000.00			-1,000,000.00			
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							1,000,000.00			-1,000,000.00			
6、其他													
（五）专项储备								666,765.85			666,765.85	377,967.17	1,044,733.02
1、本期提取								16,509,101.98			16,509,101.98	1,459,920.63	17,969,022.61
2、本期使用								15,842,336.13			15,842,336.13	1,081,953.46	16,924,289.59
（六）其他					2,520,000.00						2,520,000.00		2,520,000.00
四、本年年末余额	293,236,600.00				301,776,022.73	10,590,320.00	-2,950,000.00	2,129,125.65	244,880,194.37	812,566,538.56	1,641,048,161.31	89,701,497.31	1,730,749,658.62

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



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（续）
2021年度

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	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、上年年末余额	298,045,000.00				321,476,515.38	35,594,000.00		3,364,872.86	217,026,851.76	536,541,443.06	1,340,860,683.06	74,879,586.43	1,415,740,269.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	298,045,000.00				321,476,515.38	35,594,000.00		3,364,872.86	217,026,851.76	536,541,443.06	1,340,860,683.06	74,879,586.43	1,415,740,269.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,567,050.00				-13,351,759.14	-13,348,660.00	-3,950,000.00	-1,902,513.06	11,221,880.96	36,301,874.96	39,101,093.72	-9,957,047.71	29,144,046.01
（一）综合收益总额							-3,950,000.00			55,103,500.62	51,153,500.62	-3,616,769.56	47,536,731.06
（二）股东投入和减少资本	-2,567,050.00				-13,351,759.14	-13,348,660.00					-2,570,149.14		-2,570,149.14
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	-2,567,050.00				-13,351,759.14	-13,348,660.00					-2,570,149.14		-2,570,149.14
4、其他													
（三）利润分配									11,221,880.96	-18,801,625.66	-7,579,744.70	-6,432,394.83	-14,012,139.53
1、提取盈余公积									11,221,880.96	-11,221,880.96			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-7,579,744.70	-7,579,744.70	-6,432,394.83	-14,012,139.53
4、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								-1,902,513.06			-1,902,513.06	92,116.68	-1,810,396.38
1、本期提取								12,514,556.23			12,514,556.23	1,103,438.25	13,617,994.48
2、本期使用								14,417,069.29			14,417,069.29	1,011,321.57	15,428,390.86
（六）其他													
四、本年年末余额	295,477,950.00				308,124,756.24	22,245,340.00	-3,950,000.00	1,462,359.80	228,248,732.72	572,843,318.02	1,379,961,776.78	64,922,538.72	1,444,884,315.50

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

光郭
印汉

主管会计工作负责人：

印万
洋

会计机构负责人：

国高
印令

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		247,566,343.67	105,979,548.24	105,979,548.24
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	十六、1		1,085,280.00	1,085,280.00
应收账款	十六、2	124,872,494.79	66,405,225.84	66,405,225.84
应收款项融资		105,577,296.00	134,500,885.16	134,500,885.16
预付款项		3,063,832.48	3,491,396.53	3,491,396.53
其他应收款	十六、3	148,391,502.34	162,013,258.65	162,013,258.65
存货		82,036,743.72	80,141,728.49	80,141,728.49
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		1,230,697.74	10,970,540.42	10,970,540.42
流动资产合计		712,738,910.74	564,587,863.33	564,587,863.33
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		130,640,000.00	130,640,000.00	130,640,000.00
长期股权投资	十六、4	325,963,863.77	314,579,840.75	314,579,840.75
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		357,462,554.69	294,235,328.44	294,235,328.44
在建工程		17,024,999.17	94,253,611.68	94,253,611.68
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		18,342,120.75	15,649,216.51	15,649,216.51
使用权资产		9,002,479.90	9,377,583.22	不适用
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,173,808.94	2,020,000.00	2,020,000.00
递延所得税资产		3,225,658.06	3,382,470.35	3,382,470.35
其他非流动资产		3,384,821.11	2,581,198.26	2,581,198.26
非流动资产合计		867,220,306.39	866,719,249.21	857,341,665.99
资产总计		1,579,959,217.13	1,431,307,112.54	1,421,929,529.32

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

资产负債表(续)

2021年12月31日

编制单位: 贵州红星发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		77,086,449.50	80,037,829.31	80,037,829.31
预收款项				
合同负债		1,118,321.86	957,926.64	957,926.64
应付职工薪酬		21,663,506.54	19,181,490.99	19,181,490.99
应交税费		9,668,674.35	837,265.78	837,265.78
其他应付款		62,752,194.70	82,181,055.23	82,181,055.23
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		208,955.31	199,194.76	
其他流动负债		682,718.06	4,120,735.35	4,120,735.35
流动负债合计		173,180,820.32	187,515,498.06	187,316,303.30
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债		8,969,433.16	9,178,388.46	不适用
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,765,625.72	2,950,000.00	2,950,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		12,735,058.88	12,128,388.46	2,950,000.00
负债合计		185,915,879.20	199,643,886.52	190,266,303.30
所有者权益:				
股本		293,236,600.00	295,477,950.00	295,477,950.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		299,760,068.19	307,375,411.02	307,375,411.02
减: 库存股		10,590,320.00	22,245,340.00	22,245,340.00
其他综合收益			-1,000,000.00	-1,000,000.00
专项储备			16,028.87	16,028.87
盈余公积		144,560,699.04	127,929,237.39	127,929,237.39
未分配利润		667,076,290.70	524,109,938.74	524,109,938.74
所有者权益合计		1,394,043,337.93	1,231,663,226.02	1,231,663,226.02
负债和所有者权益总计		1,579,959,217.13	1,431,307,112.54	1,421,929,529.32

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

光郭
印汉

主管会计工作负责人:

印万
洋

会计机构负责人:

国高
印令

利润表

2021年度

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

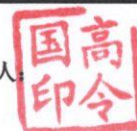
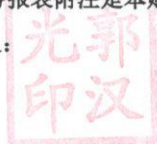
项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、5	736,508,404.80	535,925,246.09
减：营业成本	十六、5	542,733,250.33	441,785,721.87
税金及附加		7,025,115.87	3,980,339.28
销售费用		863,157.37	942,614.78
管理费用		47,866,821.20	45,052,673.74
研发费用		2,063,354.53	19,158.01
财务费用		-5,427,485.84	-6,718,367.23
其中：利息费用			1,995,832.56
利息收入		5,899,419.21	8,730,395.87
加：其他收益		3,554,862.51	2,200,405.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	40,920,000.00	41,771,654.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			41,771,654.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,107,071.29	26,318,461.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,894.57	-1,765,361.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		128,539.56	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		187,074,770.13	119,388,265.10
加：营业外收入		96,453.74	151,945.70
减：营业外支出		1,590,038.12	843,196.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		185,581,185.75	118,697,013.94
减：所得税费用		19,266,569.24	6,478,204.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		166,314,616.51	112,218,809.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		166,314,616.51	112,218,809.56
（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			-1,000,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-1,000,000.00
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			-1,000,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		166,314,616.51	111,218,809.56

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2021年度

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		537,682,992.13	263,776,910.83
收到的税费返还		3,409,555.90	840,095.68
收到其他与经营活动有关的现金		74,097,905.77	53,342,678.24
经营活动现金流入小计		615,190,453.80	317,959,684.75
购买商品、接受劳务支付的现金		238,673,544.08	189,306,998.88
支付给职工以及为职工支付的现金		113,530,177.08	95,166,790.36
支付的各项税费		47,014,689.39	35,898,938.71
支付其他与经营活动有关的现金		71,732,532.24	22,713,892.25
经营活动现金流出小计		470,950,942.79	343,086,620.20
经营活动产生的现金流量净额		144,239,511.01	-25,126,935.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			57,667,140.00
取得投资收益收到的现金		40,920,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		731,519.47	
收到其他与投资活动有关的现金		10,278,935.22	1,417,805.35
投资活动现金流入小计		51,930,454.69	59,084,945.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,726,347.37	33,473,571.36
投资支付的现金		10,485,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		57,211,347.37	33,473,571.36
投资活动产生的现金流量净额		-5,280,892.68	25,611,373.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			49,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,716,802.90	9,730,611.05
支付其他与筹资活动有关的现金		11,655,020.00	
筹资活动现金流出小计		17,371,822.90	59,430,611.05
筹资活动产生的现金流量净额		-17,371,822.90	-59,430,611.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		121,586,795.43	-58,946,172.51
加：期初现金及现金等价物余额		105,979,548.24	164,925,720.75
六、期末现金及现金等价物余额		227,566,343.67	105,979,548.24

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表
2021年度

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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、上年年末余额	295,477,950.00				307,375,411.02	22,245,340.00	-1,000,000.00	16,028.87	127,929,237.39	524,109,938.74	1,231,663,226.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	295,477,950.00				307,375,411.02	22,245,340.00	-1,000,000.00	16,028.87	127,929,237.39	524,109,938.74	1,231,663,226.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,241,350.00				-7,615,342.83	-11,655,020.00	1,000,000.00	-16,028.87	16,631,461.65	142,966,351.96	162,380,111.91
（一）综合收益总额										166,314,616.51	166,314,616.51
（二）股东投入和减少资本	-2,241,350.00				-7,615,342.83	-11,655,020.00					1,798,327.17
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	-2,241,350.00				-7,615,342.83	-11,655,020.00					1,798,327.17
4、其他											
（三）利润分配									16,631,461.65	-22,348,264.55	-5,716,802.90
1、提取盈余公积									16,631,461.65	-16,631,461.65	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-5,716,802.90	-5,716,802.90
4、其他											
（四）股东权益内部结转							1,000,000.00			-1,000,000.00	
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							1,000,000.00			-1,000,000.00	
6、其他											
（五）专项储备								-16,028.87			-16,028.87
1、本期提取								4,352,467.68			4,352,467.68
2、本期使用								4,368,496.55			4,368,496.55
（六）其他											
四、本年年末余额	293,236,600.00				299,760,068.19	10,590,320.00			144,560,699.04	667,076,290.70	1,394,043,337.93

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：贵州红星发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			上期金额						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	298,045,000.00				320,727,170.16	35,594,000.00		2,251,006.34	116,707,356.43	430,692,754.84	1,132,829,287.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	298,045,000.00				320,727,170.16	35,594,000.00		2,251,006.34	116,707,356.43	430,692,754.84	1,132,829,287.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,567,050.00				-13,351,759.14	-13,348,660.00	-1,000,000.00	-2,234,977.47	11,221,880.96	93,417,183.90	98,833,938.25
（一）综合收益总额							-1,000,000.00			112,218,809.56	111,218,809.56
（二）股东投入和减少资本	-2,567,050.00				-13,351,759.14	-13,348,660.00					-2,570,149.14
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	-2,567,050.00				-13,351,759.14	-13,348,660.00					-2,570,149.14
4、其他											
（三）利润分配									11,221,880.96	-18,801,625.66	-7,579,744.70
1、提取盈余公积									11,221,880.96	-11,221,880.96	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-7,579,744.70	-7,579,744.70
4、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								-2,234,977.47			-2,234,977.47
1、本期提取								4,462,287.51			4,462,287.51
2、本期使用								6,697,264.98			6,697,264.98
（六）其他											
四、本年年末余额	295,477,950.00				307,375,411.02	22,245,340.00	-1,000,000.00	16,028.87	127,929,237.39	524,109,938.74	1,231,663,226.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



贵州红星发展股份有限公司
2021 年度财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

贵州红星发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 1999 年 4 月 30 日经贵州省人民政府省人民政府关于同意设立贵州红星发展股份有限公司的批复(黔府函[1999]234 号)文件的批准,由青岛红星化工集团公司镇宁红蝶钡业公司为主发起人,联合贵州省安顺地区国有资产投资营运有限责任公司、青岛红星化工集团进出口有限公司、青岛红星化工集团自力实业公司、镇宁县红蝶实业有限责任公司共同发起设立。公司于 1999 年 5 月 2 日在贵州省工商行政管理局注册登记,领取企业法人营业执照,统一社会信用代码:91520000714303759X。公司于 2001 年 2 月 6 日公开发行股票 3,000.00 万股,募集资金 36,729.00 万元,并于 2001 年 3 月 20 日股票在上海证券交易所上市。截止 2021 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 29,323.66 万股,注册资本为人民币 29,323.66 万元。

本公司注册地址:贵州省安顺市镇宁布依族苗族自治县丁旗镇。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事化工业。本公司属化工行业,经营范围主要包括:无机化工产品、精细化工产品、新型环保建筑墙体材料的生产、销售(化学危险品仅限于硝酸钡、氯化钡、硫磺、硫脲、硫化钠)。本公司主要业务板块为化工板块,主要产品包括钡盐、锰盐、锶盐等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 04 月 20 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 13 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户,详见本附注七“合并范围的变更”。

本次报告合并范围内子公司明细及简称如下:

序号	子公司全称	子公司简称
1	重庆铜梁红蝶锶业有限公司	铜梁锶业
2	贵州红星发展进出口有限责任公司	红星进出口
3	重庆大足红蝶锶业有限公司	大足红蝶
4	贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	大龙锰业
5	贵州红星梵净山冷水渔业有限责任公司	梵净山渔业
6	大庆绿友天然色素有限公司	大庆色素
7	青岛红星化工集团天然色素有限公司	红星色素
8	青岛红星无机新材料技术开发有限公司	无机新材料

9	红星（新晃）精细化学有限责任公司	红星新晃
10	贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	松桃矿业
11	万山鹏程矿业有限责任公司	万山矿业
12	重庆科瑞得科技有限公司	科瑞得
13	重庆瑞得思达光电科技有限公司	瑞得思达

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事钡盐、锰盐、锶盐的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，

同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，

以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按发生日当月第一个交易日的汇率的中间价折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采

用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日当月第一个交易日的汇率的中间价折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日当月第一个交易日的汇率的中间价折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且

其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了

对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2) 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;

3) 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, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据、应收账款及合同资产

对于应收票据、应收账款及合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期

的预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据及应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据及应收账款或当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及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：

A. 非合并关联方组合

非关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	商业承兑汇票	对应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。
组合 3	应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

B. 合并关联方组合

关联方组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 4	应收账款	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

②其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	备用金、应收押金和保证金、应收往来款、应收出口退税等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品、合同履约成本、在途物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面

价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、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、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经

济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司折旧采用年数总和法计算，预计净残值率为 5%；子公司重庆铜梁红蝶锑业有限公司折旧采用双倍余额递减法计算，预计净残值率为 10%；子公司重庆大足红蝶锑业有限公司折旧采用平均年限法计算，但折旧年限缩短，预计净残值率为 10%；子公司贵州红星发展进出口有限责任公司、贵州红星发展大龙锰业有限责任公司、红星（新晃）精细化学有限责任公司、大庆绿友天然色素有限公司折旧采用年数总和法计算，预计净残值率为 5%；子公司贵州红星梵净山冷水渔业有限责任公司、青岛红星化工集团天然色素有限公司、青岛红星无机新材料技术开发有限公司、贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司、万山鹏程矿业有限责任公司采用平均年限法计算，预计净残值率为 5%，各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率
房屋及建筑物	10-25	5%、10%
机器设备	3-10	5%、10%
运输设备	4-10	5%、10%
电子设备	3-10	5%、10%

类别	折旧年限（年）	残值率
其他设备	10	5%、10%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个

月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内

以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务

所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

(1) 销售商品属于在某一时刻履行的履约义务，销售产品时，依据合同规定在客户已收货或经客户领用并认可时确认收入。内销产品收入：公司按照与客户签署的协议约定，将货物运送到指定地点并经签收后确认销售收入。外销产品收入：在合同规定的港口将货物装船并取得提单后确认销售收入。

(2) 提供劳务属于在某一时刻履行的履约义务，当一笔业务同时包括销售商品和提供劳务时，如销售商品和提供劳务能够区分并单独计量的，将两者分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关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。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算

当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始

将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。经本公司第七届董事会第二十三次会议于 2021 年 04 月 07 日决议通过,本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日),本公司的具体衔接处理及其影响如下:

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁,本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁,本公司按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试,不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁,不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁,本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理:

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁,作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的,本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

●作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

●首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			9,601,284.75	9,377,583.22
租赁负债			9,350,111.37	9,178,388.46
一年内到期的非流动负债	20,000,000.00		20,251,173.38	199,194.76

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.90%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	16,844,837.07	16,467,408.50
按照增量借款利率折现的上述最低租赁付款额现值	9,738,713.32	9,377,583.22
减：采用简化处理的租赁付款额		
其中：短期租赁	137,428.57	
低价值资产租赁		
2021 年 1 月 1 日租赁负债	9,601,284.75	9,377,583.22
其中：一年内到期的租赁负债	251,173.38	199,194.76

②其他会计政策变更

无。

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产

和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度。

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度。

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。

鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计

的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

36、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴，详见下表
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%/9%。同时，本公司作为生产、生活性服务业纳税人，自2019年4月1日至2021年12月31日，可按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

纳税主体名称	所得税税率
贵州红星发展股份有限公司	15
重庆铜梁红蝶锑业有限公司	25
重庆大足红蝶锑业有限公司	25
贵州红星发展进出口有限责任公司	25
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	15
大庆绿友天然色素有限公司	25
贵州红星梵净山冷水渔业有限责任公司	25
青岛红星化工集团天然色素有限公司	25
青岛红星无机新材料技术开发有限公司	25
贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	25
红星(新晃)精细化学有限责任公司	15
万山鹏程矿业有限责任公司	25
重庆瑞得思达光电科技有限公司	25
重庆科瑞得科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

(1) 增值税：

①报告期，公司、子公司大龙锰业及大足红蝶综合利用产品硫磺、环保砖等产品符合财政部、

国家税务总局《关于资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号）的有关规定，2021年销售的综合利用产品实行增值税即征即退50%的优惠政策。

②报告期，公司、子公司大龙锰业根据《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（黔财税〔2019〕15号）的有关规定，享受招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额每人每年9000元依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠政策。

（3）所得税：

①公司及子公司贵州红星发展大龙锰业有限责任公司根据财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自2021年1月1日至2030年12月31日按15%的税率征收企业所得税。

②2019年12月02日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）有关规定，红星（新晃）精细化学有限责任公司分别取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合下发编号为GR201943001555的《高新技术企业证书》（有效期为三年），自2019年1月1日起连续三年执行15%的所得税税率。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“期末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	63,742.93	138,727.48
银行存款	424,606,869.45	298,054,076.15
其他货币资金	2,530,816.30	770,373.20
合 计	427,201,428.68	298,963,176.83

注：其他货币资金 1,822,211.23元为（间接）子公司贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司及（间接）子公司万山鹏程矿业有限责任公司向银行存入的环境恢复治理基金；708,605.07元为子公司贵州红星发展进出口有限责任公司司法冻结资金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	4,440,475.40	1,142,400.00
小 计	4,440,475.40	1,142,400.00
减：坏账准备	222,023.77	57,120.00
合 计	4,218,451.63	1,085,280.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		3,640,475.40
合 计		3,640,475.40

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,440,475.40	100.00	222,023.77	5.00	4,218,451.63
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	4,440,475.40	100.00	222,023.77	5.00	4,218,451.63
合 计	4,440,475.40	—	222,023.77	—	4,218,451.63

(续)

类 别	上年年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,142,400.00	100.00	57,120.00	5.00	1,085,280.00
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,142,400.00	100.00	57,120.00	5.00	1,085,280.00

类 别	上年年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	1,142,400.00	—	57,120.00	—	1,085,280.00

①期末单项计提坏账准备的应收票据
无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,440,475.40	222,023.77	5.00
合 计	4,440,475.40	222,023.77	—

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	57,120.00	222,023.77	57,120.00		222,023.77
合 计	57,120.00	222,023.77	57,120.00		222,023.77

(7) 本期实际核销的应收票据
无。

(8) 其他说明
无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	266,246,092.13	181,509,235.62
1 至 2 年	10,802,346.33	15,164,731.86
2 至 3 年	3,549,970.67	6,738,694.42
3 至 4 年	4,152,906.28	1,523,431.74
4 至 5 年	1,337,237.75	3,723,321.23
5 至 6 年	3,667,587.86	5,744,030.80
6 年以上	18,076,055.06	13,116,813.42
小 计	307,832,196.08	227,520,259.09
减：坏账准备	37,132,035.10	30,538,296.01

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	270,700,160.98	196,981,963.08

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	233,310.00	0.08	233,310.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	307,598,886.08	99.92	36,898,725.10	12.00	270,700,160.98
其中:					
账龄组合	307,598,886.08	99.92	36,898,725.10	12.00	270,700,160.98
合 计	307,832,196.08	——	37,132,035.10	——	270,700,160.98

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	233,310.00	0.10	233,310.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	227,286,949.09	99.90	30,304,986.01	13.33	196,981,963.08
其中:					
账龄组合	227,286,949.09	99.90	30,304,986.01	13.33	196,981,963.08
合 计	227,520,259.09	——	30,538,296.01	——	196,981,963.08

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	233,310.00	233,310.00	100.00%	长期催收无法收回
合 计	233,310.00	233,310.00	——	——

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	266,246,092.13	13,312,304.59	5.00
1 至 2 年	10,802,346.33	540,117.32	5.00
2 至 3 年	3,549,970.67	354,997.07	10.00
3 至 4 年	4,152,906.28	1,245,871.89	30.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	1,337,237.75	668,618.88	50.00
5 至 6 年	3,667,587.86	2,934,070.29	80.00
6 年以上	17,842,745.06	17,842,745.06	100.00
合 计	307,598,886.08	36,898,725.10	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	181,509,235.62	9,075,461.77	5.00
1 至 2 年	15,164,731.86	758,236.59	5.00
2 至 3 年	6,738,694.42	673,869.44	10.00
3 至 4 年	1,523,431.74	457,029.53	30.00
4 至 5 年	3,723,321.23	1,861,660.62	50.00
5 至 6 年	5,744,030.80	4,595,224.64	80.00
6 年以上	12,883,503.42	12,883,503.42	100.00
合 计	227,286,949.09	30,304,986.01	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	30,538,296.01	7,334,743.35		741,004.26	37,132,035.10
合 计	30,538,296.01	7,334,743.35		741,004.26	37,132,035.10

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	741,004.26

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
F 公司	货款	323,885.56	超过信用期确认无法收回	内部核销审批	否
G 公司	货款	268,883.67	超过信用期确认无法收回	内部核销审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
H 公司	货款	148,235.03	超过信用期确认无法收回	内部核销审批	否
合 计	——	741,004.26	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A 公司	72,610,547.29	23.59	3,630,527.36
B 公司	12,819,007.80	4.16	640,950.39
C 公司	12,252,087.05	3.98	612,604.35
D 公司	9,280,233.04	3.01	464,011.65
E 公司	8,455,391.65	2.75	422,769.58
合 计	115,417,266.83	37.49	5,770,863.33

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	269,462,954.85	225,643,398.79
合 计	269,462,954.85	225,643,398.79

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	225,643,398.79		43,819,556.06		269,462,954.85	
合 计	225,643,398.79		43,819,556.06		269,462,954.85	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,184,674.08	42.51	27,536,388.80	52.91
1 至 2 年	15,956,758.44	41.91	21,819,934.18	41.92
2 至 3 年	5,932,189.60	15.58	543,891.63	1.04
3 年以上			2,150,905.84	4.13
合 计	38,073,622.12	——	52,051,120.45	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 31,940,492.30 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 83.89%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	15,683,216.65	19,615,017.12
合 计	15,683,216.65	19,615,017.12

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,412,565.36	14,077,715.77
1 至 2 年	11,656,059.12	913,165.44
2 至 3 年	23,470.99	2,687,173.73
3 至 4 年	427,312.75	2,050,843.75
4 至 5 年	188,241.19	2,071,405.83
5 至 6 年	18,300.00	2,419,650.38
6 年以上	15,294,906.83	14,965,105.75
小 计	32,020,856.24	39,185,060.65
减：坏账准备	16,337,639.59	19,570,043.53
合 计	15,683,216.65	19,615,017.12

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	9,107,863.58	19,424,858.65
保证金，押金	4,564,078.00	3,690,832.50
社保	2,209,534.04	868,517.99
出口退税款	1,659,655.05	398,110.62
股权债权转让款	11,476,020.97	11,476,020.97
其他代垫应收款项	3,003,704.60	3,326,719.92

小 计	32,020,856.24	39,185,060.65
减：坏账准备	16,337,639.59	19,570,043.53
合 计	15,683,216.65	19,615,017.12

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,604,937.78		14,965,105.75	19,570,043.53
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	261,967.11	-	1,200,727.21	1,462,694.32
本期转回	3,824,172.13		870,926.13	4,695,098.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,042,732.76	-	15,294,906.83	16,337,639.59

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	19,570,043.53	1,462,694.32	4,695,098.26		16,337,639.59
坏账准备					
合 计	19,570,043.53	1,462,694.32	4,695,098.26		16,337,639.59

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛产权交易所	股权债权转	11,476,020.97	1—2 年	35.84	573,801.05

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
	让款				
万山区下溪乡财政所	借款、押金	8,520,000.00	1-2 年 120,000.00 ; 6 年以上 8,400,000.00	26.61	8,406,000.00
贵州省铜仁地区矿产 资源合作勘查协调工 作组	保证金	2,000,000.00	6 年以上	6.25	2,000,000.00
出口退税款	出口退税	1,659,655.05	1 年以内	5.18	82,982.75
大足县国土资源局	征地款保证 金	1,500,000.00	6 年以上	4.68	1,500,000.00
合 计	——	25,155,676.02	——	78.56	12,562,783.80

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	195,616,131.93	1,775,442.80	193,840,689.13
在产品	53,719,284.56		53,719,284.56
库存商品	162,495,200.91	2,193,430.31	160,301,770.60
包装物及低值易耗品	8,967,388.03		8,967,388.03
自制半成品	1,177,489.44		1,177,489.44
在途物资	6,541,756.94		6,541,756.94
合同履约成本	1,170,313.15		1,170,313.15
发出商品	11,235,444.84		11,235,444.84

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合 计	440,923,009.80	3,968,873.11	436,954,136.69

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	131,683,951.59	3,716,227.99	127,967,723.60
在产品	56,558,667.60		56,558,667.60
库存商品	127,848,014.25	8,390,943.10	119,457,071.15
包装物及低值易耗品	7,418,774.75		7,418,774.75
自制半成品	2,179,458.52		2,179,458.52
在途物资	1,825,857.17		1,825,857.17
合同履约成本	325,507.36		325,507.36
发出商品	4,300,938.10		4,300,938.10
合 计	332,141,169.34	12,107,171.09	320,033,998.25

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,716,227.99			1,940,785.19		1,775,442.80
库存商品	8,390,943.10	208,488.00		6,406,000.79		2,193,430.31
合 计	12,107,171.09	208,488.00		8,346,785.98		3,968,873.11

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	0.00	10,086,300.61
待抵扣税款	2,253,374.92	2,736,471.16
预付社保费用	1,230,697.74	1,092,709.90
其他费用	877,890.66	218,232.45
合 计	4,361,963.32	14,133,714.12

9、长期股权投资

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

		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
贵州容光矿业有限 责任公司	0.00					
小 计	0.00					
二、联营企业						
镇宁红星白马湖有 限责任公司	0.00					
小 计	0.00					
合 计	0.00					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
贵州容光矿业有限 责任公司				0.00	
小 计				0.00	
二、联营企业					
镇宁红星白马湖有 限责任公司				0.00	
小 计				0.00	
合 计				0.00	

注 1：公司 2005 年与徐州矿务集团有限公司合资设立贵州容光矿业有限责任公司，投资成本 5,750.00 万元，投资比例为 50%，2010 年增加投资 1,950.00 万元，2011 年增加投资 3,316.20 万元，投资比例仍为 50%。

注 2：公司对镇宁红星白马湖有限责任公司 2003 年投资成本 30.00 万元，投资比例 30%。

注 3：公司对贵州容光矿业有限责任公司、镇宁红星白马湖有限责任公司不负有承担额外损失义务，故在确认其发生的净亏损时，将长期股权投资减记至零；2013 年 7 月对容光矿业长期股权投资减记至零，2010 年年底对镇宁红星白马湖有限责任公司长期股权投资减记至零。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
重庆天青锶化股份有限公司	0.00	0.00
青岛现代漆业有限公司	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

注 1：报告期内公司及子公司重庆铜梁红蝶锶业有限公司持有的其他权益工具投资公允价值为 0.00 元。

注 2：青岛现代漆业有限公司已于 2021 年 07 月 09 日注销，报告期内对青岛现代漆业有限公司投资转销。

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	9,047,199.13	2,417,960.88	11,465,160.01
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	9,047,199.13	2,417,960.88	11,465,160.01
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	2,526,720.17	838,139.84	3,364,860.01
2、本期增加金额	690,649.84	48,341.45	738,991.29
(1) 计提或摊销	690,649.84	48,341.45	738,991.29
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	3,217,370.01	886,481.29	4,103,851.30
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,829,829.12	1,531,479.59	7,361,308.71
2、年初账面价值	6,520,478.96	1,579,821.04	8,100,300.00

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

(4) 房地产转换情况

无。

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	683,302,020.87	600,896,293.15
固定资产清理	2,071,941.84	2,621,604.20
合 计	685,373,962.71	603,517,897.35

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	410,515,641.37	955,821,164.45	24,082,189.58	82,907,848.22	148,550,350.86	1,621,877,194.48
2、本期增加金额	64,004,353.98	112,960,937.88	1,878,013.38	20,936,354.73	16,399,466.47	216,179,126.44
(1) 购置	416,216.88	5,023,675.30	1,759,252.32	2,021,379.01	281,810.56	9,502,334.07
(2) 在建工程转入	63,588,137.10	107,937,262.58	118,761.06	18,914,975.72	16,117,655.91	206,676,792.37
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额	19,248,512.86	46,231,862.02	2,450,140.64	5,974,575.93	748,270.78	74,653,362.23
(1) 处置或报废	4,460,401.11	28,761,767.25	2,450,140.64	5,974,575.93	748,270.78	42,395,155.71
(2) 转入在建工程	14,788,111.75	17,470,094.77				32,258,206.52
4、期末余额	455,271,482.49	1,022,550,240.31	23,510,062.32	97,869,627.02	164,201,546.55	1,763,402,958.69
二、累计折旧						-
1、年初余额	219,857,691.25	609,540,523.20	18,591,791.98	54,881,325.30	93,342,884.20	996,214,215.93
2、本期增加金额	23,045,037.73	70,859,497.73	2,291,590.34	10,734,303.05	14,288,195.37	121,218,624.22
(1) 计提	23,045,037.73	70,859,497.73	2,291,590.34	10,734,303.05	14,288,195.37	121,218,624.22

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
3、本期减少金额	14,011,933.68	38,157,401.39	2,269,982.23	5,487,107.44	700,554.76	60,626,979.50
(1) 处置或报废	3,287,880.57	22,854,670.58	2,269,982.23	5,487,107.44	700,554.76	34,600,195.58
(2) 转入在建工程	10,724,053.11	15,302,730.81				26,026,783.92
4、期末余额	228,890,795.30	642,242,619.54	18,613,400.09	60,128,520.91	106,930,524.81	1,056,805,860.65
三、减值准备						
1、年初余额	10,000,881.51	14,594,558.18	81,010.87	90,234.84		24,766,685.40
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额	866,960.67	604,647.56				1,471,608.23
(1) 处置或报废		604,647.56				604,647.56
(2) 转入在建工程	866,960.67					866,960.67
4、期末余额	9,133,920.84	13,989,910.62	81,010.87	90,234.84		23,295,077.17
四、账面价值						
1、期末账面价值	217,246,766.35	366,317,710.15	4,815,651.36	37,650,871.27	57,271,021.74	683,302,020.87
2、年初账面价值	180,657,068.61	331,686,083.07	5,409,386.73	27,936,288.08	55,207,466.66	600,896,293.15

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
其他设备	1,842,096.04
合 计	1,842,096.04

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
贵阳进出口职工公寓	1,325,907.56	正在办理阶段

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理	2,071,941.84	2,621,604.20
合 计	2,071,941.84	2,621,604.20

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	66,811,601.97	185,032,131.36
工程物资	784,319.77	5,030,109.87

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	67,595,921.74	190,062,241.23

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	67,566,372.99	754,771.02	66,811,601.97	185,786,902.38	754,771.02	185,032,131.36
合 计	67,566,372.99	754,771.02	66,811,601.97	185,786,902.38	754,771.02	185,032,131.36

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产、无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新型钡盐项目	17,773,586.35	43,096,341.78	44,825,256.12		16,044,672.01
锰盐技改工程	122,400.00	7,579,265.56	1,271,270.51		6,430,395.05
环境保护治理与利用工程	79,369,548.36	15,457,649.53	82,886,301.31		11,940,896.58
在安装设备	3,549,220.50	2,687,052.16	509,103.77		5,727,168.89
锶盐技改工程	232,963.26	7,339,514.98	6,139,534.33		1,432,943.91
30000 吨/年动力电池专用高纯硫酸锰技改项目	84,527,818.28	11,657,821.93	72,021,699.71		24,163,940.50
6000 吨/年高性能电解二氧化锰项目	211,365.63				211,365.63
1 万吨/年硫化钠项目		1,614,990.42			1,614,990.42
合 计	185,786,902.38	89,432,636.36	207,653,165.75		67,566,372.99

③本期计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	784,319.77		784,319.77	5,030,109.87		5,030,109.87

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	784,319.77		784,319.77	5,030,109.87		5,030,109.87

14、使用权资产

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	9,601,284.75		9,601,284.75
2、本年增加金额		918,937.15	918,937.15
(1) 租入		918,937.15	918,937.15
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	9,601,284.75	918,937.15	10,520,221.90
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	431,028.70	229,734.29	660,762.99
(1) 计提	431,028.70	229,734.29	660,762.99
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	431,028.70	229,734.29	660,762.99
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	9,170,256.05	689,202.86	9,859,458.91
2、年初账面价值	9,601,284.75		9,601,284.75

注 1：土地使用权为公司及子公司红星新晃租用土地使用权。

注 2：房屋建筑物为子公司红星色素租用房屋建筑物。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	86,686,795.16	3,071,886.80	624,001.07	90,382,683.03
2、本期增加金额		2,520,000.00	976,373.38	3,496,373.38
(1) 购置				
(2) 评估增值		2,520,000.00		2,520,000.00
(3) 在建工程转入			976,373.38	976,373.38
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	86,686,795.16	5,591,886.80	1,600,374.45	93,879,056.41
二、累计摊销				
1、年初余额	37,204,346.68	1,784,622.74	67,601.07	39,056,570.49
2、本期增加金额	1,214,064.27	402,364.24	156,816.81	1,773,245.32
(1) 计提	1,214,064.27	402,364.24	156,816.81	1,773,245.32
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	38,418,410.95	2,186,986.98	224,417.88	40,829,815.81
三、减值准备				
1、年初余额		300,000.00		300,000.00
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额		300,000.00		300,000.00
四、账面价值				
1、期末账面价值	48,268,384.21	3,104,899.82	1,375,956.57	52,749,240.60
2、年初账面价值	49,482,448.48	987,264.06	556,400.00	51,026,112.54

注 1：土地使用权由公司及其子公司贵州红星发展大龙锰业有限责任公司、贵州省松桃红星电化

矿业有限责任公司、重庆大足红蝶锑业有限公司、红星(新晃)精细化学有限责任公司经营用地组成。

注 2：非专利技术为公司取得高纯碳酸钡技术所有权、子公司大庆绿友天然色素有限公司接受投资的色素提取技术、子公司青岛红星无机新材料技术开发有限公司购入锑盐深加工工艺技术及子公司重庆大足红蝶锑业有限公司硫磺系统安装技术转让费组成。

注 3：软件及其他为公司及子公司贵州红星发展大龙锰业有限责任公司购买软件费。

注 4：子公司贵州红星发展大龙锰业有限责任公司以抵押借款方式向中国农业银行玉屏支行借款 5,000.00 万元。抵押物为：贵州红星发展大龙锰业有限责任公司国有土地使用权，坐落在大龙镇茶叶董、长冲湾；建设用地使用权证号为：贵大开国用(2007)第 95 号。于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 6,117,982.58 元(原价 8,341,336.00 元)的无形资产土地使用权作为 50,000,000.00 短期借款(附注六(19))的抵押物

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 重要的单项无形资产情况

无。

16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
矿洞掘进费	1,223,159.08		203,929.44		1,019,229.64
采矿权		6,652,000.00	1,418,359.94		5,233,640.06
矿山整合费用	11,649,230.75		1,456,153.85		10,193,076.90
矿山“六大系统”	66,666.75		39,999.96		26,666.79
渣场管理费	2,020,000.00		240,000.00		1,780,000.00
信息化服务费		1,313,318.93	72,962.16		1,240,356.77
合 计	14,959,056.58	7,965,318.93	3,431,405.35		19,492,970.16

注 1：本公司长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,500,114.05	4,796,621.15	34,110,020.26	6,386,250.96
信用减值准备	49,876,730.42	10,076,759.02	46,383,707.13	8,874,096.56
内部交易未实现利润	6,229,527.34	1,456,618.15	4,778,960.09	782,655.04

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产折旧税会差异	13,116,929.77	3,279,232.44	14,558,624.55	3,639,656.14
股权激励费用	7,158,861.08	1,253,099.47	5,360,533.91	906,144.66
新租赁准则差异	192,285.14	30,085.75		
合 计	101,074,447.80	20,892,415.98	105,191,845.94	20,588,803.36

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产加速折旧	7,438,123.18	1,859,530.80	4,216,240.32	1,054,060.08
合 计	7,438,123.18	1,859,530.80	4,216,240.32	1,054,060.08

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	7,633,575.29	7,600,359.66
可抵扣亏损	158,922,731.07	227,565,941.35
合 计	166,556,306.36	235,166,301.01

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2021 年		9,153,444.46	
2022 年	3,341,501.97	3,341,501.97	
2023 年	5,449,440.99	33,310,345.16	
2024 年	2,406,767.82	38,782,230.48	
2025 年	64,801,324.68	89,542,865.84	
2026 年	7,317,291.72	6,899,114.30	
2027 年	5,988,495.09	5,988,495.09	
2028 年	967,599.57	967,599.57	
2029 年	6,278,949.20	4,278,575.98	
2030 年	50,427,750.50	35,301,768.50	
2031 年	11,943,609.53		
合 计	158,922,731.07	227,565,941.35	

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产款	12,445,712.52	12,603,152.51
合 计	12,445,712.52	12,603,152.51

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		20,000,000.00
信用借款		10,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	4,833.33	
合 计	20,004,833.33	40,000,000.00

注 1：子公司大龙锰业以抵押借款方式向中国农业银行玉屏支行借款 5,000.00 万元，借款期限为 2021 年 12 月 30 日至 2022 年 12 月 29 日，贷款利率为 4.35%，抵押物为：贵州红星发展大龙锰业有限责任公司国有土地使用权，坐落在大龙镇茶叶董、长冲湾；建设用地使用权证号为：贵大开国用（2007）第 95 号。其中 2021 年 12 月 30 日收到借款 2,000.00 万元，借款期限为 2021 年 12 月 30 日至 2022 年 12 月 29 日；2022 年 1 月 1 日收到借款 3,000.00 万元，借款期限为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 15、（1）注 4、所有权或使用权受限制的无形资产情况。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	233,041,185.42	204,188,686.01
1-2 年	23,131,845.37	34,387,419.46
2-3 年	14,850,093.76	11,660,763.42
3 年以上	17,942,562.07	11,321,574.50
合 计	288,965,686.62	261,558,443.39

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
材料采购款	34,702,260.71	供应商未办理结算手续
合 计	34,702,260.71	——

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	26,312,947.89	22,770,902.72
合 计	26,312,947.89	22,770,902.72

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	59,099,721.27	242,528,732.42	237,452,272.80	64,176,180.89
二、离职后福利-设定提存计划	3,783,714.91	27,100,261.93	30,134,249.18	749,727.66
三、辞退福利		701,516.68	701,516.68	-
四、一年内到期的其他福利				
合 计	62,883,436.18	270,330,511.03	268,288,038.66	64,925,908.55

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,459,196.47	205,006,282.39	203,414,345.80	26,051,133.06
2、职工福利费	13,214,463.05	11,410,126.14	11,413,846.14	13,210,743.05
3、社会保险费	625,334.36	15,140,580.64	15,319,713.97	446,201.03
其中：医疗保险费	625,334.36	12,596,136.06	12,816,333.70	405,136.72
工伤保险费		2,490,730.43	2,449,666.12	41,064.31
生育保险费		53,714.15	53,714.15	-
4、住房公积金	5,703.03	3,795,710.41	3,785,088.32	16,325.12
5、工会经费和职工教育经费	20,795,024.36	7,176,032.84	3,519,278.57	24,451,778.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	59,099,721.27	242,528,732.42	237,452,272.80	64,176,180.89

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,623,980.03	24,608,044.98	27,513,726.61	718,298.40
2、失业保险费	159,734.88	1,276,469.73	1,404,775.35	31,429.26
3、企业年金缴费		1,215,797.22	1,215,797.22	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	3,783,714.91	27,100,311.93	30,134,299.18	749,727.66

23、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	13,887,011.81	7,110,132.45
企业所得税	24,621,996.34	1,310,228.16
个人所得税	333,161.44	453,431.24
城市维护建设税	879,349.00	394,657.98
矿产资源税	311,860.28	206,694.60
印花税	300,977.36	191,078.22
教育费附加	737,117.64	345,090.23
环境保护税	245,645.24	188,342.41
河道维护费	4,655.22	4,312.45
合 计	41,321,774.33	10,203,967.74

24、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	9,327,672.21	4,364,891.69
其他应付款	38,784,066.04	53,638,154.91
合 计	48,111,738.25	58,003,046.60

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	9,327,672.21	4,364,891.69
合 计	9,327,672.21	4,364,891.69

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	6,715,338.00	6,201,792.66
代扣保险款	3,801,086.76	5,793,339.35
代垫运费	10,932,368.73	3,545,581.85
其他代垫费用	4,251,711.23	13,495,265.48
奖惩款	2,493,241.32	2,356,835.57
限制性股票回购义务	10,590,320.00	22,245,340.00
合 计	38,784,066.04	53,638,154.91

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款（附注六、27）	80,000,000.00	20,000,000.00
一年内到期的长期借款利息（附注六、27）	113,590.27	
一年内到期的租赁负债（附注六、28）	568,519.00	
合 计	80,682,109.27	20,000,000.00

注：一年内到期的非流动负债较年初增加主要是由于自报告期末起子公司大龙锰业一年内到期的长期银行借款增加所致。

26、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
水电、燃气费	74,745.00	2,914,826.29
物流费用	4,720,370.48	3,971,665.53
维修费	975,812.07	984,153.56
价格基金	307,886.56	410,851.45
代理费	465,587.38	817,786.41
其他	890,731.98	1,120,942.87
待转销项税-合同负债	3,410,778.47	2,733,826.28
未终止确认的商业票据支付义务	3,640,475.40	
合 计	14,486,387.34	12,954,052.39

27、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	80,000,000.00	100,000,000.00
长期借款利息	113,590.27	
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	80,113,590.27	20,000,000.00
合 计	0.00	80,000,000.00

注 1：子公司大龙锰业以保证借款方式向中国光大银行贵阳银行借款 5,500 万元，借款期限为 2019 年 8 月 28 日至 2022 年 8 月 27 日，由贵州红星发展股份有限公司提供连带责任保证，贷款利率为 5.225%。报告期内已到期偿还 2,500 万元，剩余银行借款自报告期末起一年内到期的长期借款 3000 万元重分类至“一年内到期非流动负债”。

注 2：子公司大龙锰业以保证借款方式向中国光大银行贵阳银行借款 5000 万元，借款期限为 2020 年 10 月 30 日至 2022 年 10 月 29 日，由贵州红星发展股份有限公司提供连带责任保证，贷款

利率为 4.3%。报告期内银行借款自报告期末起一年内到期的长期借款 5000 万元重分类至“一年内到期非流动负债”。

28、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁	10,051,744.04	9,601,284.75
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	568,519.00	251,173.38
合 计	9,483,225.04	9,350,111.37

29、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
环境治理费	4,759,677.70	4,759,677.70	注 1
职工安置补偿	266,931.00	310,784.00	注 2
合 计	5,026,608.70	5,070,461.70	

注 1：（间接）子公司贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司及（间接）子公司万山鹏程矿业有限责任公司预提的矿山环境治理费。

注 2：子公司重庆铜梁红蝶锑业有限公司对部分员工进行安置，2021 年尚未支付的安置补偿费用为 310,784.00 元。

30、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
锂电池用高纯硫酸锰制备及正极材料回收利用关键技术研究及应用项目	1,328,512.97		189,360.12	1,139,152.85	收到政府项目补助资金
第一批资源综合利用项目	800,000.00		200,000.00	600,000.00	收到政府项目补助资金
省十大千亿级工业产业振兴专项资金	3,450,000.00		300,000.00	3,150,000.00	收到政府项目补助资金
纳米硫酸钡制备关键技术与示范项目		140,000.00	7,567.56	132,432.44	收到政府项目补助资金
3 万吨/年硫回收装置产能减排专项资金		1,000,000.00	16,806.72	983,193.28	收到政府项目补助资金
合 计	5,578,512.97	1,140,000.00	713,734.40	6,004,778.57	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
锂电池用高纯硫酸锰制备及正极材料回收利用关键技术研究及应用项目	1,328,512.97			189,360.12		1,139,152.85	与资产相关
第一批资源综合利用项目	800,000.00			200,000.00		600,000.00	与资产相关
省十大千亿级工业产业振兴专项资金	3,450,000.00			300,000.00		3,150,000.00	与资产相关
纳米硫酸钡制备关键技术研究及示范项目		140,000.00		7,567.56		132,432.44	与资产相关
3万吨/年硫回收装置产能减排专项资金		1,000,000.00		16,806.72		983,193.28	与资产相关
合计	5,578,512.97	1,140,000.00		713,734.40		6,004,778.57	——

31、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
筹建期间汇兑收益	4,447,885.94	4,447,885.94
合计	4,447,885.94	4,447,885.94

注：其他非流动负债为子公司重庆铜梁红蝶锑业有限公司筹建期间汇兑收益，根据该公司章程规定留待企业清算时并入清算收益。

32、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	295,477,950.00				-2,241,350.00	-2,241,350.00	293,236,600.00

注 1：公司报告期内回购注销限制性股票 2,241,350.00 股。

33、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	292,048,314.54		10,667,060.68	281,381,253.86

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	4,971,435.02	4,318,327.17		9,289,762.19
股权投资准备	11,105,006.68			11,105,006.68
合 计	308,124,756.24	4,318,327.17	10,667,060.68	301,776,022.73

注 1: 报告期内, 资本溢价(股本溢价)本期减少主要是公司回购注销限制性股票 2,241,350.00 股转回资本公积-资本溢价 9,413,670.00 元。

注 2: 2021 年 5 月, 公司以 1,485,000.00 元收购控股子公司无机新材料少数股东(杨德林、华东) 30%股权, 将收购对价与收购时该公司净资产份额的差额冲减资本公积, 故资本溢价(股本溢价)减少 10,602.86 元。

注 3: 报告期内, 本公司因向子公司无机新材料的少数股东购买股权, 本公司按持股比例确认减少资本溢价(股本溢价) 1,242,787.82 元。

注 4: 报告期内, 计提股权激励费用 1,798,327.17 元导致资本公积-其他资本公积增加。

注 5: 报告期内, 公司取得无机新材料高纯碳酸钡技术所有权导致资本公积-其他资本公积增加 2,520,000.00 元

34、库存股

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	22,245,340.00		11,655,020.00	10,590,320.00
合 计	22,245,340.00		11,655,020.00	10,590,320.00

35、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		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(或留存收益)	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,950,000.00		-1,000,000.00		1,000,000.00		-2,950,000.00
其中:重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-3,950,000.00		-1,000,000.00		1,000,000.00		-2,950,000.00

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		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(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
.....							
其他综合收益合计	-3,950,000.00		-1,000,000.00		1,000,000.00		-2,950,000.00

注：本报告期内青岛现代漆业有限公司注销。

36、专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,462,359.80	16,509,101.98	15,842,336.13	2,129,125.65
合计	1,462,359.80	16,509,101.98	15,842,336.13	2,129,125.65

注 1：公司及其子公司根据关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企〔2012〕16 号），高危行业企业按照国家规定提取安全生产费用。

37、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	197,022,932.68	16,631,461.65		213,654,394.33
任意盈余公积	31,225,800.04			31,225,800.04
合 计	228,248,732.72	16,631,461.65		244,880,194.37

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

38、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	572,843,318.02	536,541,443.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	572,843,318.02	536,541,443.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	263,071,485.09	55,103,500.62
减：提取法定盈余公积	16,631,461.65	11,221,880.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,716,802.90	7,579,744.70
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益	1,000,000.00	
期末未分配利润	812,566,538.56	572,843,318.02

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,150,440,254.24	1,622,466,024.88	1,350,634,620.75	1,201,291,929.67
其他业务	45,025,829.89	38,946,786.68	27,012,622.90	22,831,439.51
合 计	2,195,466,084.13	1,661,412,811.56	1,377,647,243.65	1,224,123,369.18

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本公司	合 计
商品类型		
无机盐产品	1,390,089,090.01	1,390,089,090.01
锰盐产品	459,304,365.19	459,304,365.19
其他产品	301,046,799.04	301,046,799.04
合计	2,150,440,254.24	2,150,440,254.24

合同分类	本公司	合 计
按经营地区分类		
境内	1,867,859,893.06	1,867,859,893.06
境外	282,580,361.18	282,580,361.18
合计	2,150,440,254.24	2,150,440,254.24
市场或客户类型		
无机盐行业	1,390,089,090.01	1,390,089,090.01
锰盐行业	459,304,365.19	459,304,365.19
其他行业	301,046,799.04	301,046,799.04
合计	2,150,440,254.24	2,150,440,254.24
按销售渠道分类		
直销	2,150,440,254.24	2,150,440,254.24
合计	2,150,440,254.24	2,150,440,254.24

40、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	5,629,996.54	2,164,679.56
教育费附加	5,153,191.26	1,932,852.72
资源税	3,164,805.61	960,287.82
房产税	2,044,284.99	1,669,642.45
土地使用税	6,231,002.84	5,822,106.75
车船使用税	21,668.26	19,397.70
印花税	1,857,102.65	1,088,710.62
地方水利建设基金	32,253.37	41,785.01
环境保护税	726,127.01	776,886.30
合 计	24,860,432.53	14,476,348.93

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

41、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及福利费	9,383,805.81	7,631,006.14
办公费	610,232.44	315,479.44
差旅费	576,963.54	434,521.95
代理费	5,092,561.24	4,084,136.44
业务招待费及广告费	983,085.46	994,713.72

项 目	本期金额	上期金额
物耗及修理费	1,731,006.85	1,102,955.01
折旧费	101,816.02	65,843.53
其他	2,854,109.37	2,551,442.01
合 计	21,333,580.73	17,180,098.24

42、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资类支出	71,400,907.84	60,462,861.90
办公费	2,636,599.84	2,478,402.09
差旅费	602,204.08	616,760.69
业务招待费	716,176.48	1,095,380.56
劳务费	8,073,427.92	8,073,427.92
停工损失	5,175,493.10	9,714,940.76
审计费	1,063,512.72	912,706.92
环保费用	1,019,677.52	13,358,342.00
水电费	1,599,891.50	1,561,753.69
维修费	6,456,577.46	3,143,190.83
折旧费	7,810,895.09	7,016,697.01
股权激励费用	1,798,327.21	-2,570,149.14
无形资产摊销	1,773,245.32	1,406,374.80
其他	8,933,672.25	9,593,178.47
合 计	119,060,608.33	116,863,868.50

43、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资类费用	165,600.00	154,174.70
机物料消耗	1,905,305.74	310,505.94
其他		60,707.38
合 计	2,070,905.74	525,388.02

44、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	4,427,634.52	6,584,660.19
减：利息收入	2,477,109.20	5,921,899.68
未确认融资费用	495,647.04	

项 目	本期金额	上期金额
汇兑损益	2,009,271.65	3,439,664.95
手续费	310,569.58	299,476.71
合 计	4,766,013.59	4,401,902.17

45、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
资源综合利用退税	2,958,073.41	840,095.68	2,958,073.41
纳税奖励大户	200,000.00		200,000.00
综合利用项目资金	200,000.00	200,000.00	200,000.00
科技创新激励奖金		100,000.00	
国际市场开拓资金	309,735.34	391,600.00	309,735.34
工作激励费	150,000.00	150,000.00	150,000.00
专项资助款		80,000.00	
退役军人就业减免增值税	858,750.00	531,000.00	858,750.00
职业技能提升培训补助	11,500.00	259,080.00	11,500.00
环境治理保证金		9,000.00	
市科技局补助经费		300,000.00	
稳岗返还	276,386.19	1,122,301.06	276,386.19
社保补贴	377,298.56	479,487.81	377,298.56
节水奖励		100,000.00	
就业扶贫补助资金		130,000.00	
吸纳贫困劳动力补贴	82,093.30	85,547.20	82,093.30
外经贸发展专项资金	376,471.00	100,000.00	376,471.00
工业和信息化专项资金		160,000.00	
高新技术企业奖励资金		100,000.00	
疫情期间物流补贴		27,900.00	
政府扶持资金	2,732,054.85	2,174,387.02	2,732,054.85
代扣手续费	24,384.06	25,487.99	24,384.06
锂电池用高纯硫酸锰制备及正极材料回收利用关键技术研究及应用项目	189,360.12	1,896,487.03	189,360.12
省十大千亿级工业产业振兴专项资	300,000.00	50,000.00	300,000.00

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
金			
电费补助	266,100.00		266,100.00
工会补助款	171,403.77		171,403.77
工业 20 强	50,000.00		50,000.00
硫回收装置产能减排专项资金	16,806.72		16,806.72
绿色制造企业示范体系	100,000.00		100,000.00
纳米硫酸钡制备关键技术与示范项目	91,567.56		91,567.56
税费返还	187,198.00		187,198.00
中央专项奖补资金	1,072,500.00		1,072,500.00
合 计	11,001,682.88	9,312,373.79	11,001,682.88

46、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		41,771,654.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		1,878,845.03
债务重组产生的投资收益	1,056,416.97	
合 计	1,056,416.97	43,650,499.14

47、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	164,903.77	57,120.00
应收账款坏账损失	7,334,743.35	3,961,274.42
其他应收款坏账损失	-3,232,403.94	-27,143,439.78
合 计	4,267,243.18	-23,125,045.36

48、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	208,488.00	7,728,652.52
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		

项 目	本期金额	上期金额
在建工程减值损失		754,771.02
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合 计	208,488.00	8,483,423.54

49、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
持有待售处置利得或损失			
固定资产处置利得或损失	166,634.80	-5,732.71	166,634.80
在建工程处置利得或损失			
无形资产处置利得或损失			
合 计	166,634.80	-5,732.71	166,634.80

50、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	25,575.22	142,857.14	25,575.22
其中：固定资产	25,575.22	142,857.14	25,575.22
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	319,005.90	293,703.60	319,005.90
合 计	344,581.12	436,560.74	344,581.12

51、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,544,927.69	2,351,151.11	5,544,927.69
其中：固定资产	5,544,927.69	2,351,151.11	5,544,927.69
无形资产			
对外捐赠支出	614,000.00	621,879.18	614,000.00

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	987,195.00	191,990.97	987,195.00
合 计	7,146,122.69	3,165,021.26	7,146,122.69

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	53,573,990.13	4,262,759.37
递延所得税费用	501,858.10	9,197,079.70
合 计	54,075,848.23	13,459,839.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	362,909,193.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	54,436,379.03
子公司适用不同税率的影响	16,005,226.98
调整以前期间所得税的影响	-1,546,654.18
非应税收入的影响	-908,929.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,697,236.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,885,721.59
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,904,389.68
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-92,782.75
环境保护、节能节水专用设备投资额按 10%抵免所得税	-533,296.45
所得税费用	54,075,848.23

53、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	7,133,443.01	9,294,791.08
收到的其他款项	9,241,519.17	50,947,633.84
合 计	16,374,962.18	60,242,424.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的付现费用	28,980,683.68	38,700,028.63
支付的其他款项	6,259,476.26	4,685,513.11

项 目	本期金额	上期金额
被冻结的资金	708,605.07	
合 计	35,948,765.01	43,385,541.74

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	10,278,495.07	2,001,937.53
合 计	10,278,495.07	2,001,937.53

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
环境恢复治理基金	1,051,838.03	770,373.20
定期存款	20,000,000.00	
合 计	21,051,838.03	770,373.20

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
支付的租赁费及其利息	257,700.00	
限制性股票	11,655,020.00	
收购少数股权支付的现金	1,485,000.00	
合 计	13,397,720.00	

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	308,833,345.32	51,486,731.06
加：资产减值准备	208,488.00	8,483,423.54
信用减值损失	4,267,243.18	-23,125,045.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	121,957,615.51	103,744,335.88
使用权资产摊销	660,762.99	
无形资产摊销	1,773,245.32	1,406,374.80
长期待摊费用摊销	3,431,405.35	2,313,271.06
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)	-166,634.80	5,732.71
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	5,519,352.47	2,208,293.97

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,297,801.72	6,761,230.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,056,416.97	-43,650,499.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-303,612.62	9,371,530.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	805,470.72	-174,450.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-108,781,840.46	50,685,784.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-96,516,114.91	-47,092,728.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,366,836.46	-88,311,681.05
其他	2,465,093.02	-4,472,662.20
经营活动产生的现金流量净额	257,762,040.30	29,639,641.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	404,670,612.38	298,192,803.63
减：现金的年初余额	298,192,803.63	340,359,799.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	106,477,808.75	-42,166,995.55

（4）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	404,670,612.38	298,192,803.63
其中：库存现金	63,742.93	138,727.48
可随时用于支付的银行存款	404,606,869.45	298,054,076.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	404,670,612.38	298,192,803.63

项 目	期末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：2021年7月，公司在贵州省农村商业银行存入整存整取一年期定期存款 2,000.00 万元，以获取利息收入为主要目的，不作为现金及现金等价物。

55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,530,816.30	环境恢复治理基金、司法冻结资金
应收票据	3,640,475.40	已背书
无形资产	6,117,982.58	子公司大龙锰业抵押借款
合 计	12,289,274.28	

56、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			6,365,966.92
其中：美元	998,473.41	6.3757	6,365,966.92
应收账款			63,534,217.55
其中：美元	9,965,057.57	6.3757	63,534,217.55
预收款项			2,837,201.16
其中：美元	445,002.30	6.3757	2,837,201.16
应付账款			236,570.37
其中：美元	37,105.00	6.3757	236,570.37

57、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
资源综合利用退税	2,958,073.41	其他收益	2,958,073.41
纳税奖励大户	200,000.00	其他收益	200,000.00
综合利用项目资金	2,000,000.00	递延收益	200,000.00
职业技能提升培训补助	11,500.00	其他收益	11,500.00
稳岗返还	276,386.19	其他收益	276,386.19
吸纳贫困劳动力补贴	82,093.30	其他收益	82,093.30
社保补贴	377,298.56	其他收益	377,298.56

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
外经贸发展专项资金	376,471.00	其他收益	376,471.00
政府扶持资金	2,732,054.85	其他收益	2,732,054.85
锂电池用高纯硫酸锰制备及正极材料回收利用关键技术研究及应用项目	3,225,000.00	递延收益	189,360.12
省十大千亿级工业产业振兴专项资金	3,500,000.00	递延收益	300,000.00
电费补助	266,100.00	其他收益	266,100.00
工会补助款	171,403.77	其他收益	171,403.77
工业 20 强	50,000.00	其他收益	50,000.00
工作激励费	150,000.00	其他收益	150,000.00
国际市场开拓资金	309,735.34	其他收益	309,735.34
硫回收装置产能减排专项资金	1,000,000.00	递延收益	16,806.72
绿色制造企业示范体系	100,000.00	其他收益	100,000.00
纳米硫酸钡制备关键技术与示范项目	84,000.00	其他收益	84,000.00
纳米硫酸钡制备关键技术与示范项目	140,000.00	递延收益	7,567.56
税费返还	187,198.00	其他收益	187,198.00
工业 20 强	50,000.00	其他收益	50,000.00
中央专项奖补资金	1,072,500.00	其他收益	1,072,500.00

58、其他

无。

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司本年新设重庆科瑞得科技有限公司、重庆瑞得思达光电科技有限公司两家子公司，分别持股 100%、66%，并将其纳入 2021 年度合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
重庆铜梁红蝶锗业有限公司	重庆市铜梁区安居镇油房街 214 号	重庆市铜梁区安居镇油房街 214 号	无机盐生产、销售	100.00	0.00	设立
贵州红星发展进出口有限责任公司	贵州省贵阳市观山湖区诚信北路 8 号绿地联盛国际 11 号楼 1 单元 14 层 6 号	贵州省贵阳市观山湖区诚信北路 8 号绿地联盛国际 11 号楼 1 单元 14 层 6 号	进出口贸易	100.00	0.00	设立
重庆大足红蝶锗业有限公司	重庆市大足区龙水镇滨河路 29 号	重庆市大足区龙水镇滨河路 29 号	无机盐生产、销售	66.00	0.00	收购
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	贵州省大龙经济开发区	贵州玉屏县大龙镇草坪村崇滩	锰盐生产、销售	94.64	5.36	设立
贵州红星梵净山冷水渔业有限责任公司	贵州省江口县闵孝镇江	贵州省江口县闵孝镇江边村	淡水养殖	65.00	0.00	设立
大庆绿友天然色素有限公司	大庆高新区宏伟园区	黑龙江省大庆市高新区宏伟园区	绿色植物提取	70.00	30.00	设立
青岛红星化工集团天然色素有限公司	青岛市李沧区四流北路 43 号	青岛市李沧区四流北路 43 号	绿色植物提取	58.18	41.82	收购
青岛红星无机新材料技术开发有限公司	青岛市李沧区四流北路 43 号	青岛市李沧区四流北路 43 号	无机盐生产、销售	100.00	0.00	收购
红星（新晃）精细化学有	新晃县酒店塘化工小区	新晃县酒店塘化工小区	无机盐生产、销售	90.00	9.00	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	
限责任公司						
贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	松桃县孟溪镇	贵州省铜仁市松桃苗族自治县孟溪镇	矿产开发、销售	0.00	53.73	设立
万山鹏程矿业有限责任公司	万山特区下溪乡	贵州省铜仁市万山区经开区中小企业产业园(贵州万山经济开发区标准厂房7号楼)	矿产品销售；锰矿石开采	0.00	70.00	设立
重庆科瑞得科技有限公司	重庆市大足区万古镇大足高新技术产业开发区	重庆市大足区万古镇大足高新技术产业开发区	化工产品生产、销售	100.00	0.00	设立
重庆瑞得思达光电科技有限公司	重庆市大足区高新技术产业开发区	重庆市大足区高新技术产业开发区	化工产品生产、销售	66.00	0.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆大足红蝶锑业有限公司	34.00	28,340,523.27	21,080,000.00	76,241,436.95
贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	46.27	16,392,352.44	49,259.49	24,938,694.32
红星(新晃)精细化学有限责任公司	1.00	-243,324.68		-423,961.85
万山鹏程矿业有限责任公司	30.00	636,693.70		-10,668,253.42

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆大足红蝶锑业有限公司	207,409,666.38	87,784,923.29	295,194,589.67	68,276,870.69	1,859,530.80	70,136,401.49
贵州省松	60,409,324.26	5,152,425.76	65,561,750.02	8,946,804.57	2,535,987.70	11,482,792.27

子公司名	期末余额					
桃红星电 化矿业有 限责任公 司						
红星(新 晃)精细化 学有限责 任公司	20,219,527.79	16,757,741.76	36,977,269.55	78,733,069.47	114,525.58	78,847,595.05
万山鹏程 矿业有限 责任公司	14,188,462.50	9,925,738.85	24,114,201.35	57,385,623.68	2,223,690.00	59,609,313.68

(续)

子公司名 称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆大足 红蝶锑业 有限公司	159,548,754.75	93,554,068.48	253,102,823.23	48,804,065.23	1,054,060.08	49,858,125.31
贵州省松 桃红星电 化矿业有 限责任公 司	29,171,737.06	3,599,191.69	32,770,928.75	11,529,431.24	2,535,987.70	14,065,418.94
红星(新 晃)精细 化学有限 责任公司	31,395,346.38	19,365,469.52	50,760,815.90	81,466,423.32	0.00	81,466,423.32
万山鹏程 矿业有限 责任公司	9,631,412.59	6,703,805.04	16,335,217.63	52,760,346.28	2,223,690.00	54,984,036.28

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收 益总额	经营活 动 现金流量	营业收入	净利润	综合收 益 总额	经营活 动 现金流量
重庆大足红蝶锑业	306,051,	83,354,4	83,354,	52,396,6	154,190,	-8,578,	-8,578,9	-7,154,18

子公司名称	本期金额				上期金额			
有限公司	192.81	80.22	480.22	99.35	680.24	906.07	06.07	5.49
贵州省松桃红星电 化矿业有限责任公 司	73,503,6 41.27	35,427,6 04.15	35,427, 604.15	48,338,8 27.94	8,036,87 4.00	106,460 .96	106,460. 96	-476,140. 44
红星(新晃)精细化 学有限责任公司	53,755,6 51.13	-11,222, 536.73	-11,222 ,536.73	3,229,43 6.18	57,401,4 88.39	-2,570, 165.07	-2,570,1 65.07	3,400,804 .29
万山鹏程矿业有限 责任公司	15,507,9 55.36	2,122,31 2.34	2,122,3 12.34	8,348,59 4.76	649,212. 45	-2,422, 389.57	-2,422,3 89.57	39,252.89

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司青岛红星无机新材料技术有限公司为公司控股子公司，注册资本 260 万元，公司出资 182 万元，持股 70%；个人股东杨德林出资 52 万元，持股 20%；个人股东华东出资 26 万元，持股 10%。2021 年 7 月，公司以货币资金 99 万元、49.5 万元分别收购杨德林 20%、华东 10%的股权，收购完成后，公司持有无机新材料 100%股权，无机新材料变更为公司全资子公司。

红星（新晃）精细化学有限责任公司为公司控股子公司，注册资金 1000 万元，公司出资 900 万元，直接持股 90%，通过青岛红星无机新材料技术有限公司出资 90 万元，公司间接持股 6.3%。合计持股 96.30%。由于公司对青岛红星无机新材料技术有限公司股权结构由 70%变为 100%，导致公司对其直接持股 90%，公司间接持股变为 9%，公司合计持股 99%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	青岛红星无机新材料技术有限公司
购买成本/处置对价	1,485,000.00
— 现金	1,485,000.00
— 非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	1,485,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司 净资产份额	1,474,397.14
差额	10,602.86
其中：调整资本公积	10,602.86
调整盈余公积	

项 目	青岛红星无机新材料技术有限公司
调整未分配利润	

3、在合营企业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 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贵州容光矿业有限责任公司	贵州省遵义市桐梓县人民路35号	贵州省遵义市桐梓县人民路35号	矿产开发与销售	50.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	贵州容光矿业有限责任公司	贵州容光矿业有限责任公司
流动资产	13,413,050.67	13,413,050.67
其中：现金和现金等价物	254,240.03	254,240.03
非流动资产	153,047,239.20	153,047,239.20
资产合计	166,460,289.87	166,460,289.87
流动负债	732,941,636.39	732,941,636.39
非流动负债	510,597,658.69	510,597,658.69
负债合计	1,243,539,295.08	1,243,539,295.08
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额	-538,539,502.61	-538,539,502.61
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	贵州容光矿业有限责任公司	贵州容光矿业有限责任公司
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		46,194,065.02
所得税费用		
净利润		-290,151,319.16
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-290,151,319.16
本期收到的来自合营企业的股利		

2020年9月15日，公司收到贵州遵兴律师事务所邮寄贵州省遵义市中级人民法院《民事裁定书》（2020）黔03破申8号、《决定书》（2020）黔03破3号、《通知书》（2020）黔03破3号，裁定受理申请人徐矿集团贵州能源有限公司对贵州容光矿业有限责任公司的破产清算申请，并指定贵州遵兴律师事务所担任容光矿业管理人，公司已经根据贵州省遵义市中级人民法院及管理人通知要求，及时向管理人申报了债权，并协助管理人对贵州容光矿业有限责任公司所有资产、档案进行了盘点，并正式移交给管理人进行管理。报告期内，管理人聘请审计、评估机构正在对容光矿业进行审计、评估工作。

（3）重要联营企业的主要财务信息

无。

（4）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/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-146,770.87	-168,822.07
—其他综合收益		

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—综合收益总额	-146,770.87	-168,822.07

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
贵州容光矿业有限责任公司	389,767,242.82	0.00	389,767,242.82
镇宁红星白马湖有限责任公司	1,352,555.55	146,770.87	1,499,326.42

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺
无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债
无。

九、与金融工具相关的风险

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

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

（一）风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信

用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

3、资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量			269,462,954.85	269,462,954.85
(一) 其他权益工具投资				
(二) 其他				
1、应收款项融资			269,462,954.85	269,462,954.85
持续以公允价值计量的资产总额			269,462,954.85	269,462,954.85

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

对于持有的权益工具投资，该权益工具投资属于不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资，公司以其净资产作为公允价值的最佳估计数。

对于持有的应收票据，采用票面金额确认其公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、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

无。

9、指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
青岛红星化工集团有限责任公司	青岛市市北区 济阳路 8 号	国有资产受托运营	45,315.40 万元	35.83	35.83

注：本公司的最终控制方是青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
贵州容光矿业有限责任公司	合营企业
镇宁红星白马湖有限责任公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛红星化工集团进出口有限公司	母公司的控股子公司
青岛红星化工厂有限公司	母公司的全资子公司
镇宁县红蝶实业有限责任公司	母公司的全资子公司

青岛红蝶新材料有限公司	母公司的控股子公司
青岛东风化工有限公司	母公司的全资子公司
青岛红星化工集团自力实业有限公司	母公司的全资子公司
青岛红星新能源技术有限公司	母公司的全资子公司
贵州红星电子材料有限公司	其他
贵州红星山海种业有限责任公司	其他
贵州红星山海生物科技有限责任公司	母公司的控股子公司
青岛化工研究院有限公司	母公司的全资子公司
镇宁自治县红星石油销售有限公司	其他

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
镇宁县红蝶实业有限责任公司	购原材料	51,336,294.83	54,361,363.03
镇宁自治县红星石油销售有限公司	油料	933,010.82	
贵州红星电子材料有限公司	购产成品	13,973,858.59	298,731.85
青岛红蝶新材料有限公司	购产成品	446,460.16	1,387,433.63
青岛红星新能源技术有限公司	购产成品	7,900,227.12	
贵州红星山海生物科技有限责任公司	购产成品	61,022,626.32	34,013,519.76
青岛化工研究院有限公司	购劳保	670,932.72	477,149.89
镇宁县红蝶实业有限责任公司	综合服务费	8,127,224.24	8,179,849.34
镇宁县红蝶实业有限责任公司	维修工程	333,692.25	2,541,601.78
青岛红星化工厂有限公司	综合服务费	255,502.46	212,133.63
青岛红星化工厂有限公司	代垫保险	2,208.00	431,464.99
青岛红星化工集团有限责任公司	代为缴纳社保	9,835,466.08	6,955,342.15

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛红星新能源技术有限公司	售产成品	17,761,946.92	15,655,469.02
青岛红蝶新材料有限公司	售产成品	84,184,969.16	63,184,242.90
贵州红星电子材料有限公司	售产成品	14,835,709.37	765,030.79
贵州红星电子材料有限公司	售水电蒸汽	9,055,355.62	5,629,511.96
贵州红星电子材料有限公司	代为缴纳社保	105,604.92	
贵州红星山海种业有限责任公司	售水费	13,309.88	4,353.87

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
贵州红星山海生物科技有限责任公司	提供综合服务	1,302,637.43	1,235,921.24

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
贵州红星电子材料有限公司	土地使用权	211,287.50	211,287.50
贵州红星电子材料有限公司	房屋建筑物	2,737,534.86	2,737,534.88
贵州红星电子材料有限公司	机器设备	1,074,817.87	

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁资产折旧费用	本期确认的租赁相关利息支出	上期确认的租赁费
青岛红星化工集团有限责任公司	土地使用权	375,103.33	459,501.58	658,696.34
青岛红星化工厂有限公司	土地使用权			72,351.70
青岛红星化工厂有限公司	房屋建筑物	229,734.29	28,124.07	77,725.03

注：本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）准则，故本期确认的租赁资产折旧费和确认的租赁相关支出与本期实际支付的租金存在差异。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	55,000,000.00	2019 年 8 月 28 日	2022 年 8 月 27 日	否
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	50,000,000.00	2020 年 10 月 30 日	2022 年 10 月 29 日	否

② 本公司作为被担保方

无。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
贵州容光矿业有限责任公司	32,000,000.00	2014 年 12 月 21 日	2015 年 12 月 20 日	见注 1
贵州容光矿业有限责任公司	6,000,000.00	2014 年 12 月 07 日	2015 年 12 月 06 日	见注 1

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
贵州容光矿业有限责任公司	12,000,000.00	2015年09月10日	2016年09月09日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	18,000,000.00	2015年01月08日	2016年01月07日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	30,000,000.00	2015年01月01日	2015年11月07日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	3,000,000.00	2015年03月23日	2016年03月22日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	3,000,000.00	2015年06月20日	2016年06月19日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	15,000,000.00	2015年07月31日	2016年07月30日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	950,000.00	2015年10月21日	2016年10月20日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	830,000.00	2015年11月19日	2016年11月19日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	830,000.00	2015年11月26日	2016年11月26日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	8,463,208.30	2015年11月30日	2016年11月29日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	206,237.62	2015年12月31日	2016年12月30日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	1,000,000.00	2015年08月06日	2016年08月06日	见注1
贵州容光矿业有限责任公司	23,240,494.43	2016年07月11日	2017年07月10日	见注1

注 1：公司因容光矿业逾期未归还公司借款，已向法院提起诉讼，故借款合同未重新签订。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	313.54 万元	248.34 万元

(7) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
青岛红蝶新材料有限公司			1,142,400.00	57,120.00
合 计			1,142,400.00	57,120.00
应收款项融资：				
贵州红星电子材料有限公司	5,363,317.29		5,510,000.00	

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青岛红星新能源技术有限公司	3,642,208.75		269,000.00	
青岛红蝶新材料有限公司	800,000.00		35,669,527.80	
合 计	9,805,526.04		41,448,527.80	
应收账款：				
青岛红蝶新材料有限公司	72,610,547.29	3,630,527.36	7,082,174.99	354,108.75
贵州红星电子材料有限公司	9,280,233.04	464,011.65	19,999,304.55	999,965.23
青岛红星新能源技术有限公司	5,246,920.22	270,176.51	8,383,056.41	419,152.82
合 计	87,137,700.55	4,364,715.52	35,464,535.95	1,773,226.80
其他应收款：				
青岛红星化工集团有限责任公司	8,178.56	408.93		
合 计	8,178.56	408.93	10,278,495.07	4,695,098.27
预付款项：				
青岛红星化工集团有限责任公司			159,615.14	0.00
合 计			159,615.14	0.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
镇宁县红蝶实业有限责任公司	33,835,881.77	32,523,703.04
青岛化工研究院有限公司	65,229.85	50,729.47
贵州红星山海生物科技有限公司		1,320,500.00
合 计	33,901,111.62	33,894,932.51
预收款项：		
青岛红星化工集团进出口有		172,982.96

项目名称	期末余额	上年年末余额
限公司		
合 计		172,982.96
其他应付款：		
青岛红星化工集团进出口有 限公司		149,187.33
青岛红星化工集团有限责任 公司	1,281,444.32	1,596,286.45
青岛红星化工厂有限公司	2,594,493.24	2,595,280.60
合 计	3,875,937.56	4,340,754.38

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和 合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩 余期限	授予价格为 5.20 元/股；激励计划的有效期限自 限制性股票授予登记完成之日起至激励对象 获授的限制性股票全部解除限售或回购注销 之日止，最长不超过 19 个月。

其他说明：

注：2018 年 6 月 11 日，公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过了《公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》、《公司 2018 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》、《提请公司股东大会授权董事会办理公司 2018 年限制性股票激励计划相关事项》等议案。2018 年 6 月 13 日，公司召开第七届董事会第五次会议、第七届监事会第四次会议，分别审议通过《公司向激励对象首次授予限制性股票》的议案，确定授予 146 名激励对象 783 万股限制性股票，最终实际授予 118 名激励对象 6,845,000.00 股限制性股票，并已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	<p>激励计划通过定向增发方式授予的限制性股票的授予价格根据公平市场价原则确定，授予价格为下列价格较高者的 50%确定：</p> <p>（1）激励计划草案公告前 1 个交易日公司标的股票交易均价，为 10.36 元/股；</p> <p>（2）激励计划草案公告前 20 个交易日公司标的股票交易均价，为 10.33 元/股；</p> <p>（3）激励计划草案公告前 1 个交易日公司标的股票收盘价，为 10.38 元/股；</p> <p>（4）激励计划草案公告前 30 个交易日内公司标的股票平均收盘价，为 10.17 元/股。根据以上定价原则，公司限制性股票的授予价格为 10.38 元/股的 50%，即 5.20 元/股。</p>
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、对未来年度公司业绩的预测及对个人绩效考核情况进行确定。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,158,861.08
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,798,327.17

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）2018 年 12 月 21 日，公司第七届董事会第十次会议、第七届监事会第十次会议审议通过《关于公司符合非公开发行 A 股股票条件的议案》等相关议案，2018 年 12 月 24 日在上海证券报和上海证券交易所网站刊登了《红星发展 2018 年非公开发行 A 股股票预案》等相关公告。2019 年 1 月 23 日召开的公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了公司非公开发行相关议案。公司控股股东红星集团承诺认购公司 2018 年非公开发行股票，认购金额不低于 2018 年非公开发行 A 股募集资金上限（28,000 万元）的 60%（含本数）。

（2）2018 年 12 月 21 日，公司第七届董事会第十次会议、第七届监事会第十次会议审议通过《关于公司符合非公开发行 A 股股票条件的议案》等相关议案，2018 年 12 月 24 日在上海证券报和

上海证券交易所网站刊登了《红星发展 2018 年非公开发行 A 股股票预案》、《红星发展关于非公开发行股票摊薄即期回报、填补即期回报措施（二次修订稿）》等相关公告。2019 年 1 月 23 日召开的公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了公司非公开发行相关议案。公司控股股东对公司 2018 年非公开发行股票摊薄即期回报采取填补措施的承诺。

①不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益；

②自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，青岛红星化工集团有限责任公司承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺；

③青岛红星化工集团有限责任公司承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，青岛红星化工集团有限责任公司愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任；

作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，青岛红星化工集团有限责任公司同意按照中国证监会和上海证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对青岛红星化工集团有限责任公司作出相关处罚或采取相关管理措施。

(3) 2018 年 12 月 21 日，公司第七届董事会第十次会议、第七届监事会第十次会议审议通过《关于公司符合非公开发行 A 股股票条件的议案》等相关议案，2018 年 12 月 24 日在上海证券报和上海证券交易所网站刊登了《红星发展 2018 年非公开发行 A 股股票预案》、《红星发展关于非公开发行股票摊薄即期回报、填补即期回报措施（二次修订稿）》等相关公告。2019 年 1 月 23 日召开的公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了公司非公开发行相关议案。公司董事、高级管理人员将忠实、勤勉地履行相关职责，维护公司和全体股东的合法权益，对公司填补回报措施能够得到切实履行承诺如下：

①承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；

②承诺对董事和高级管理人员的职务消费行为进行规范管理；

③承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；

④承诺由董事会或董事会提名、薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；

⑤承诺拟公布的公司股权激励（如有）的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩，但在本承诺函出具日已公布的公司股权激励行权条件除外；

⑥自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺；

⑦承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及对此作出的任何有关填补回报措施的承诺，若违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担对公司或者投资者的补偿责任。

作为填补回报措施相关责任主体之一，本人若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按

照中国证监会和上海证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。

公司 2021 年 1 月 21 日召开的第七届董事会第二十二次会议、第七届监事会第十九次会议审议通过了《终止公司 2018 年度非公开发行 A 股股票》的议案，公司 2018 年度非公开发行 A 股股票事项终止，上述承诺自动终止。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司 2021 年度利润分配预案为：公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。截止 2021 年 12 月 31 日，公司总股本 29,323.66 万股，以此计算合计派发现金红利 2932.366 万元（含税），本年度公司现金分红比例占 2021 年度归属于公司股东的净利润的 11.15%。

2、销售退回

无。

3、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

1、债务重组

无。

2、租赁

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、14、28。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	495,647.02
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	169,571.09

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	257,700.00

项 目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	79,200.00
合 计	—	336,900.00

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 根据重庆市大足区龙水镇整体规划和旧镇棚户区改造工作要求，支持重庆大足红蝶锑业有限公司转型升级发展，重庆市大足区国土资源和房屋管理局（下称“大足国土和房管局”）收购公司控股子公司重庆大足红蝶锑业有限公司位于龙水镇花市街 29 号的土地使用权和地上房屋等资产，并给予相关补偿，大足国土和房管局与大足红蝶于 2014 年 12 月 23 日签订了《大足区国土资源和房屋管理局关于重庆大足红蝶锑业有限公司国有土地暨地上房屋收购协议书》（下称《协议书》），交易总价格为人民币 9,596.88 万元，包括土地使用权、房屋和设备、树木等资产的评估价格 8,200.24 万元和与此相关联的补偿金额 1,396.64 万元。大足红蝶于 2014 年 12 月 30 日已收到收购补偿金 2100 万元。目前，大足红蝶正在与大足国土和房管局积极沟通剩余款项的支付工作。

(2) 2020 年 9 月 15 日，公司收到贵州遵兴律师事务所邮寄贵州省遵义市中级人民法院《民事裁定书》（2020）黔 03 破申 8 号、《决定书》（2020）黔 03 破 3 号、《通知书》（2020）黔 03 破 3 号，裁定受理申请人徐矿集团贵州能源有限公司对贵州容光矿业有限责任公司的破产清算申请，并指定贵州遵兴律师事务所担任容光矿业管理人，公司已经根据贵州省遵义市中级人民法院及管理人通知要求，及时向管理人申报了债权，并协助管理人对贵州容光矿业有限责任公司所有资产、档案进行了盘点，并正式移交给管理人进行管理。

报告期内，管理人聘请审计、评估机构对容光矿业进行审计评估工作。

(3) 公司 2018 年启动非公开发行 A 股股票事项，拟向包括公司控股股东在内的不超过十名特定投资者非公开发行 A 股股票，发行数量不超过 59,609,000 股，募集资金总额不超过 28,000 万元，扣除相关发行费用后的募集资金净额拟用于扩建 2 万吨/年硫酸钡副产 1 万吨/年硫化钠项目、3 万吨/年动力电池专用高纯硫酸锰项目、6,000 吨/年高性能电解二氧化锰项目、2 万吨/年硫化钠项目。2021 年 1 月，公司充分考虑当前市场与政策环境、结合拟投资建设项目进展、公司自身实际情况及未来发展规划等诸多因素，并与相关方充分沟通及审慎论证，认为继续推进公司 2018 年度非公开发行 A 股股票不再符合实际情况。为维护公司和股东利益，公司决定终止本次非公开发行 A 股股票事项。该事项已经公司第七届董事会第二十二次会议、第七届监事会第十九次会议审议通过。

(4) 报告期内，公司为进一步加快僵尸企业清理工作，经公司总经理办公会研究，绝对收购青岛红星无机新材料技术开发有限公司（下称无机新材料）少数股东 30%的股权，并委托相关机构对无机新材料进行了审计、评估工作，截至报告期末，公司根据审计、评估结构，已于无机新材料

少数股东签署了《股权收购协议》，以货币资金 99 万元、49.5 万元分别收购少数股东 20%、10%的股权，收购完成后，公司持有无机新材料 100%股权，无机新材料变更为公司全资子公司，公司尚未进行工商登记变更。

红星（新晃）精细化学有限责任公司为公司控股子公司，注册资金 1000 万元，公司出资 900 万元，直接持股 90%，通过青岛红星无机新材料技术有限公司出资 90 万元，公司间接持股 6.3%。合计持股 96.30%。由于公司对青岛红星无机新材料技术有限公司股权结构由 70%变为 100%，导致公司对其直接持股 90%，公司间接持股变为 9%，公司合计持股 99%。

截至 2021 年 12 月 31 日，除上述情况外，公司无需要披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,142,400.00
小 计		1,142,400.00
减：坏账准备		57,120.00
合 计		1,085,280.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计		—		—	

(续)

类 别	上年年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,142,400.00	100.00	57,120.00	5.00	1,085,280.00
其中:					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,142,400.00	100.00	57,120.00	5.00	1,085,280.00
合 计	1,142,400.00	—	57,120.00	—	1,085,280.00

①期末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

无。

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	57,120.00		57,120.00		0.00
合 计	57,120.00		57,120.00		0.00

(7) 本期实际核销的应收票据

无。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	91,407,023.33	29,579,492.52
1 至 2 年	284,219.61	196,680.79
2 至 3 年	182,625.57	851,557.48
3 至 4 年	851,557.48	3,127,440.00
4 至 5 年	3,127,440.00	2,558,125.25
5 至 6 年	2,558,125.25	27,267,042.99
6 年以上	33,261,276.96	5,994,233.97
小 计	131,672,268.20	69,574,573.00

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	6,799,773.41	3,169,347.16
合计	124,872,494.79	66,405,225.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	131,672,268.20	100.00	6,799,773.41	5.16	124,872,494.79
其中：					
合并范围内关联方	55,428,034.72	42.10			55,428,034.72
账龄组合	76,244,233.48	57.90	6,799,773.41	8.92	69,444,460.07
合计	131,672,268.20	—	6,799,773.41	—	124,872,494.79

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	69,574,573.00	100.00	3,169,347.16	4.56	66,405,225.84
其中：					
合并范围内关联方	58,421,978.01	83.97			58,421,978.01
账龄组合	11,152,594.99	16.03	3,169,347.16	28.42	7,983,247.83
合计	69,574,573.00	—	3,169,347.16	—	66,405,225.84

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,582,926.44	3,629,146.32	5.00
1 至 2 年	262,209.83	13,110.49	5.00
2 至 3 年	182,625.57	18,262.56	10.00
3 至 4 年	11,170.00	3,351.00	30.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年			
5 至 6 年	346,993.00	277,594.40	80.00
6 年以上	2,858,308.64	2,858,308.64	100.00
合 计	76,244,233.48	6,799,773.41	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,169,347.16	3,630,426.25			6,799,773.41
合 计	3,169,347.16	3,630,426.25			6,799,773.41

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A 公司	71,991,636.99	54.67	3,599,581.85
B 公司	36,603,937.83	27.80	0.00
C 公司	18,824,096.89	14.30	0.00
D 公司	506,769.56	0.38	506,769.56
E 公司	412,600.00	0.31	20,630.00
合 计	128,339,041.27	97.46	4,126,981.41

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	148,391,502.34	162,013,258.65
合 计	148,391,502.34	162,013,258.65

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	64,157,293.85	35,827,110.27
1 至 2 年	13,597,936.45	32,775,636.59
2 至 3 年	2,116,117.89	24,353,633.40
3 至 4 年	2,116,117.86	4,164,003.67
4 至 5 年	2,161,401.11	4,177,148.73
5 至 6 年	2,125,277.90	8,865,852.34
6 年以上	63,743,139.43	58,156,033.34
小 计	150,017,284.49	168,319,418.34
减：坏账准备	1,625,782.15	6,306,159.69
合 计	148,391,502.34	162,013,258.65

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	136,935,812.37	155,098,189.55
保证金，押金	1,000,000.00	1,000,000.00
社保	514,009.96	745,207.82
股权债权转让款	11,476,020.97	11,476,020.97
其他代垫应收款项	91,441.19	0.00
小 计	150,017,284.49	168,319,418.34
减：坏账准备	1,625,782.15	6,306,159.69
合 计	148,391,502.34	162,013,258.65

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,435,233.56		1,870,926.13	6,306,159.69
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	14,720.72			14,720.72

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）	
本期转回	3,824,172.13		870,926.13	4,695,098.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	625,782.15	-	1,000,000.00	1,625,782.15

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	6,306,159.69	14,720.72	4,695,098.26		1,625,782.15
坏账准备					
合计	6,306,159.69	14,720.72	4,695,098.26		1,625,782.15

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	借款	61,483,966.00	1 年以内	40.99	0.00
红星（新晃）精细化学有限责任公司	借款	36,953,065.92	其中： 1 年以内 1,036,447.89 1-2 年以内 1,039,287.48 ； 2-3 年 1,036,447.89； 3-4 年 1,036,447.86； 4-5 年 1,036,447.92；	24.63	0.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
			5-6 年 1,042,649.90; 6 年以上 30,725,336.98。		
万山鹏程矿业有限公司	借款	34,998,780.45	其中： 1 年以内 1,079,670.00 1-2 年 1,082,628.00; 2-3 年 1,079,670.00; 3-4 年 1,079,670.00; 4-5 年 1,076,712.00; 5-6 年 1,082,628.00; 6 年以上 28,517,802.45。	23.33	0.00
青岛产权交易所	股权债权转让款	11,476,020.97	1-2 年	7.65	573,801.05
大庆绿友天然色素有限公司	借款	3,500,000.00	6 年以上	2.33	0.00
合 计	——	148,411,833.34	——	98.93	573,801.05

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	336,213,863.77	10,250,000.00	325,963,863.77	324,829,840.75	10,250,000.00	314,579,840.75
对联营、合营企业投资						
合 计	336,213,863.77	10,250,000.00	325,963,863.77	324,829,840.75	10,250,000.00	314,579,840.75

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
大庆绿友天然色素有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		7,000,000.00
贵州红星梵净山冷水渔业有限责任公司	3,250,000.00			3,250,000.00		3,250,000.00
重庆铜梁红蝶锶业有限公司	11,810,500.00			11,810,500.00		
贵州红星发展进出口有限责任公司	16,590,370.78	9,116,420.25		25,706,791.03		
重庆大足红蝶锶业有限公司	80,470,157.87	231,153.25		80,701,311.12		
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	190,878,606.47	315,234.52		191,193,840.99		
青岛红星化工集团天然色素有限公司	4,035,511.68	87,737.00		4,123,248.68		
青岛红星无机新材料技术开发有限公司	1,417,312.37	1,485,000.00		2,902,312.37		
红星（新晃）	9,377,381.58	148,478.00		9,525,859.58		

被投资单位	年初余额	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
精细化学有限责任公司						
合计	324,829,840.75	11,384,023.02		336,213,863.77		10,250,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
贵州容光矿业有限责任公司	0.00					
小计	0.00					
二、联营企业						
镇宁红星白马湖有限责任公司	0.00					
小计	0.00					
合计	0.00					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
贵州容光矿业有限责任公司				0.00	
小计				0.00	
二、联营企业					
镇宁红星白马湖有限责任公司				0.00	
小计				0.00	
合计				0.00	

注 1: 公司于 2005 年与徐州矿务集团有限公司合资设立贵州容光矿业有限责任公司, 投资成

本 5,750.00 万元，投资比例为 50%，2010 年增加投资 1,950.00 万元，2011 年增加投资 3,316.20 万元，投资比例仍为 50%。

注 2：公司对镇宁红星白马湖有限责任公司 2003 年投资成本 30.00 万元，投资比例为 30%。

注 3：公司对贵州容光矿业有限责任公司、镇宁红星白马湖有限责任公司不负有承担额外损失义务，故在确认其发生的净亏损时，将长期股权投资减记至零；2013 年 7 月对容光矿业长期股权投资减记至零，2010 年年底对镇宁红星白马湖有限责任公司长期股权投资减记至零。

5、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	734,899,397.11	540,652,258.98	533,553,086.75	437,723,175.44
其他业务	1,609,007.69	2,080,991.35	2,372,159.34	4,062,546.43
合 计	736,508,404.80	542,733,250.33	535,925,246.09	441,785,721.87

6、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	40,920,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		41,771,654.11
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
合 计	40,920,000.00	41,771,654.11

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-5,352,717.67	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,160,475.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	625,932.97	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	1,056,416.97	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-399,055.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,091,052.64	
所得税影响额	757,868.67	
少数股东权益影响额（税后）	-807,988.51	
合 计	3,141,172.48	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.48	0.8958	0.8958
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.27	0.8851	0.8851

贵州红星发展股份有限公司

2022年04月20日

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副本) (5-1)



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

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农

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。）

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李尊农
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000167
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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：

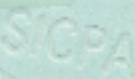
北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



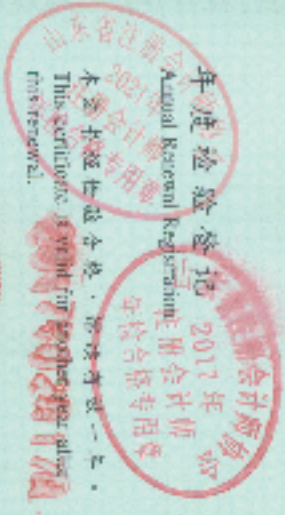
姓 名 Full name 李江山
 性 别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1967年2月5日
 工作单位 Working unit 山东汇德会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 110108670205601



证书编号: 370200010015
 No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年6月1日
 Date of Issue



年度检验登记 2017年
 Annual Renewal Registration
 注册会计师
 年检合格专用章
 This certificate is valid for registration renewal.

2011年度任职资格审查合格
 2008年3月3日

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

网办洞出
 Agree the E-Bubble to be borned out



网办洞入
 Agree the holder to be transferred in

山东汇德会计师事务所
 山东汇德会计师事务所
 2018年1月1日

转出协会盖章
 Stamp of the transferred Institute of CPAs
 2018年12月31日



姓名 张 颖
Full name 张 颖
性别 女
Sex 女
出生日期 1982-03-11
Date of birth 1982-03-11
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通
Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通
身份证号码 371424198203110028
Identity card No 371424198203110028

证书编号:
No. of Certificate

110001673817

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017年 05月 24日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年
注册会计师
年检合格专用章

注册会计师
2020年
年检合格专用章

本证书有效期至2020年12月31日, 连续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this re-issuance.

注册会计师
2018年
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2021年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日