

**贵州红星发展股份有限公司**

**2017 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：青岛市市南区东海西路 39 号世纪大厦 26-27 层

邮编：266071

电话：(0532) 85796506

传真：(0532) 85796505



## 审计报告

中兴华审字（2018）第 030106 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“红星发展公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，公允反映了红星发展公司 2017 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2017 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，我们独立于红星发展公司，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

贵公司及其子公司主要从事钡盐、锶盐、锰盐产品的生产和销售。2017 年度，公司销售钡盐、锶盐、锰盐和其他主要产品确认的主营业务收入为人民币 131,123 万元。公司对于销售的钡盐、锶盐、锰盐和其他主要产品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在



管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

了解和评估与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认政策；从本年账面记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的会计分录的支持性文件。

### （二）长期资产减值

#### 1、事项描述

于2017年12月31日，公司的固定资产及在建工程余额为54,243.79万元，占公司总资产31.10%，占公司长期资产75.96%，是公司资产中最大的组成部分。管理层对这些固定资产和在建工程是否存在减值迹象进行了评估，对于识别出减值迹象的，管理层通过计算固定资产和在建工程或其所在的资产组的可收回金额，并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。预测可收回金额涉及对未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、以及折现率等。由于未来现金流预测和折现的固有不确定性，作为可收回金额的基础，固定资产和在建工程减值是我们审计重点关注的事项。

#### 2、审计应对

我们评估了管理层进行固定资产和在建工程减值测试时确定资产和资产组可收回金额的重要参数，比较了第三方行业研究机构发布的预测。对其他重要参数进行了评估，包括对产量、生产成本和营业费用等参数与历史数据进行比较，检查支持文档，获取资产负债表日期后的证据以及相关行业预测。利用内部估值专家的工作，评估管理层的减值测试方法和使用的折现率的合理性；测试资产减值测试相关内部控制的设计和执行。此外，我们也关注了财务报告中附“附注四、20”以及“附注六、11,12”中对资产减值测试相关信息披露的充分性。





#### 四、其他信息

红星发展公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括红星发展公司 2017 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，管理层负责评估红星发展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红星发展公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红星发展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，就可能对导致对红星发展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红星发展公司不能持续经营。

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

(6) 就红星发展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。



（本页无正文）

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：衣明鹏



二〇一八年三月十三日



# 合并资产负债表

2017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	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	264,916,948.22	251,960,625.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	190,164,207.19	166,800,772.61
应收账款	六、3	157,643,790.37	184,865,180.36
预付款项	六、4	43,931,546.70	41,762,189.68
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	53,857,014.03	61,424,968.03
存货	六、6	301,559,849.01	333,319,349.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	18,086,371.77	8,305,766.31
<b>流动资产合计</b>		<b>1,030,159,727.29</b>	<b>1,048,438,851.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、8	3,950,000.00	3,950,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	34,616,791.96	38,094,050.25
投资性房地产	六、10	6,770,992.20	
固定资产	六、11	464,317,047.83	405,904,225.93
在建工程	六、12	78,120,895.96	46,724,354.11
工程物资	六、13	1,898,191.76	2,750,646.10
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	39,923,345.59	40,917,504.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	19,305,395.04	21,285,251.73
递延所得税资产	六、16	25,111,356.74	26,503,733.57
其他非流动资产	六、17	40,136,857.15	19,934,482.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>714,150,874.23</b>	<b>606,064,249.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,744,310,601.52</b>	<b>1,654,503,100.83</b>

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：



# 合并资产负债表（续）

2017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	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、18	126,000,000.00	125,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19		4,000,000.00
应付账款	六、20	241,113,169.52	230,969,601.91
预收款项	六、21	22,693,329.51	27,683,947.10
应付职工薪酬	六、22	41,390,457.39	36,086,297.74
应交税费	六、23	27,261,751.49	19,521,239.99
应付利息			
应付股利	六、24	11,570,509.39	5,635,842.74
其他应付款	六、25	21,621,083.32	43,556,726.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、26	8,107,209.47	7,208,642.19
<b>流动负债合计</b>		<b>499,757,510.09</b>	<b>499,662,298.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、27	5,328,423.29	4,594,337.85
递延收益	六、28	4,625,000.00	3,858,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、29	4,447,885.94	4,447,885.94
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,401,309.23</b>	<b>12,900,223.79</b>
<b>负债合计</b>		<b>514,158,819.32</b>	<b>512,562,522.19</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、30	291,200,000.00	291,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	285,263,648.68	285,210,767.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、32	1,866,274.32	735,947.95
盈余公积	六、33	202,836,928.55	195,872,312.01
未分配利润	六、34	381,547,071.12	297,697,335.24
归属于母公司股东权益合计		1,162,713,922.67	1,070,716,362.23
少数股东权益		67,437,859.53	71,224,216.41
<b>股东权益合计</b>		<b>1,230,151,782.20</b>	<b>1,141,940,578.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,744,310,601.52</b>	<b>1,654,503,100.83</b>

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：





# 合并利润表

2017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	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,335,083,506.96	1,171,961,954.75
其中：营业收入	六、35	1,335,083,506.96	1,171,961,954.75
二、营业总成本		1,217,340,867.66	1,078,680,293.93
其中：营业成本	六、35	976,196,604.60	867,128,489.04
税金及附加	六、36	17,535,016.51	15,300,050.69
销售费用	六、37	89,039,010.57	86,254,571.51
管理费用	六、38	116,264,154.05	107,605,856.58
财务费用	六、39	10,291,819.69	-1,475,260.54
资产减值损失	六、40	8,014,262.24	3,866,586.65
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-3,530,139.94	-27,415,004.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,530,139.94	-27,415,004.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	2,021,591.81	360,400.31
其他收益	六、43	5,794,124.44	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		122,028,215.61	66,227,057.00
加：营业外收入	六、44	1,607,052.88	9,723,181.71
减：营业外支出	六、45	4,551,716.28	4,104,545.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		119,083,552.21	71,845,693.26
减：所得税费用	六、46	18,755,142.68	17,598,124.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		100,328,409.53	54,247,568.57
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		100,328,409.53	54,247,568.57
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,854,857.11	8,388,036.63
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		95,473,552.42	45,859,531.94
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
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		100,328,409.53	54,247,568.57
归属于母公司股东的综合收益总额		95,473,552.42	45,859,531.94
归属于少数股东的综合收益总额		4,854,857.11	8,388,036.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十七、2	0.3279	0.1575
（二）稀释每股收益	十七、2	0.3279	0.1575

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

## 2017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	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		934,823,117.14	1,204,313,874.40
收到的税费返还		10,020,016.69	7,271,954.15
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	17,078,543.52	35,253,945.73
经营活动现金流入小计		<b>961,921,677.35</b>	<b>1,246,839,774.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		447,235,315.31	725,023,236.56
支付给职工以及为职工支付的现金		200,643,445.10	196,138,885.57
支付的各项税费		124,225,239.66	128,965,237.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	58,698,385.56	78,268,331.18
经营活动现金流出小计		<b>830,802,385.63</b>	<b>1,128,395,691.07</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>131,119,291.72</b>	<b>118,444,083.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		1,470,965.61	1,507,134.79
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、47	1,178,775.58	1,255,673.90
投资活动现金流入小计		<b>2,649,741.19</b>	<b>2,762,808.69</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,219,334.83	49,423,329.74
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		<b>97,219,334.83</b>	<b>49,423,329.74</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-94,569,593.64</b>	<b>-46,660,521.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		151,000,000.00	174,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>151,000,000.00</b>	<b>174,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	152,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,273,797.23	15,062,024.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,819,233.37	9,438,773.23
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<b>163,273,797.23</b>	<b>167,062,024.94</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-12,273,797.23</b>	<b>6,937,975.06</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,819,577.66	2,633,340.84
五、现金及现金等价物净增加额		18,456,323.19	81,354,878.06
加：期初现金及现金等价物余额		246,460,625.03	165,105,746.97
六、期末现金及现金等价物余额		<b>264,916,948.22</b>	<b>246,460,625.03</b>

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  
2017年度

编制单位：贵州江铃汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本金额								少数股东权益	股东权益合计
	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			
一、上年年末余额	291,200,000.00	285,210,767.03			735,947.95	195,872,312.01	297,697,335.24	1,070,716,362.23	71,224,216.41	1,141,940,578.64
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	291,200,000.00	285,210,767.03			735,947.95	195,872,312.01	297,697,335.24	1,070,716,362.23	71,224,216.41	1,141,940,578.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		52,881.65			1,130,326.37	6,964,616.54	83,849,735.86	91,997,560.44	-3,786,366.88	88,211,203.66
（一）综合收益总额								95,473,552.42	4,854,857.11	100,328,409.53
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配						6,964,616.54	-11,623,816.54	-4,659,200.00	-8,753,900.02	-13,413,100.02
1. 提取盈余公积						6,964,616.54	-6,964,616.54			
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配							-4,659,200.00	-4,659,200.00	-8,753,900.02	-13,413,100.02
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备					1,130,326.37			1,130,326.37	112,686.03	1,243,012.40
1. 本期提取					7,314,577.50			7,314,577.50	936,958.98	8,251,536.48
2. 本期使用					6,184,251.13			6,184,251.13	824,272.95	7,008,524.08
（六）其他		52,881.65						52,881.65		52,881.65
四、本年年末余额	291,200,000.00	285,263,648.68			1,866,274.32	202,836,928.55	381,547,071.12	1,162,713,922.67	67,437,859.53	1,230,151,782.20

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

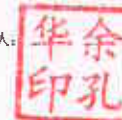
法定代表人



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)

2017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	上年金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	291,200,000.00	285,210,767.03			1,213,412.04	192,383,321.81	255,326,793.50	1,025,334,294.38	63,230,989.28	1,088,565,283.66
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	291,200,000.00	285,210,767.03			1,213,412.04	192,383,321.81	255,326,793.50	1,025,334,294.38	63,230,989.28	1,088,565,283.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-477,464.09	3,488,990.20	42,370,541.74	45,382,067.85	7,993,227.13	53,375,294.98
(一) 综合收益总额							45,859,531.94	45,859,531.94	8,388,036.63	54,247,568.57
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配						3,488,990.20	-3,488,990.20			
1、提取盈余公积						3,488,990.20	-3,488,990.20			
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五) 专项储备					-477,464.09			-477,464.09	-394,809.50	-872,273.59
1、本期提取					445,920.00			445,920.00	384,007.40	829,927.40
2、本期使用					923,384.09			923,384.09	778,816.90	1,702,200.99
(六) 其他										
四、本年年末余额	291,200,000.00	285,210,767.03			735,947.95	195,872,312.01	297,697,335.24	1,070,716,362.23	71,224,216.41	1,141,940,578.64

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:



# 资产负债表

2017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	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		72,934,267.61	68,245,071.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		114,640,169.75	107,445,346.11
应收账款	十六、1	80,462,325.56	92,271,158.02
预付款项		-5,715,097.68	5,592,541.34
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	116,971,282.08	221,552,696.96
存货		131,588,324.73	131,247,376.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,367,404.05	4,326,796.30
流动资产合计		524,678,871.46	630,680,987.30
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		130,640,000.00	130,640,000.00
长期股权投资	十六、3	346,121,830.47	259,849,088.76
投资性房地产			
固定资产		187,684,999.34	161,578,942.37
在建工程		51,622,194.25	37,047,838.07
工程物资		664,292.66	1,202,760.56
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		16,798,953.55	17,182,199.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,029,592.65	6,071,279.99
其他非流动资产		1,558,780.84	5,309,152.98
非流动资产合计		741,120,643.76	619,881,261.96
资产总计		1,265,799,515.22	1,250,562,249.26

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：



# 资产负债表（续）

2017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	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		41,000,000.00	105,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		117,961,141.93	88,863,241.30
预收款项		3,493,606.84	6,900,000.35
应付职工薪酬		10,008,985.70	7,438,222.82
应交税费		17,080,853.64	9,376,701.42
应付利息			
应付股利			
其他应付款		68,272,613.68	89,333,302.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,772,456.41	6,357,979.78
<b>流动负债合计</b>		<b>262,589,658.20</b>	<b>313,269,448.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>262,589,658.20</b>	<b>313,269,448.44</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		291,200,000.00	291,200,000.00
其他权益工具			
资本公积		284,100,368.75	284,047,487.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		877,209.14	
盈余公积		102,517,433.22	95,552,816.68
未分配利润		324,514,845.91	266,492,497.04
<b>股东权益合计</b>		<b>1,003,209,857.02</b>	<b>937,292,800.82</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,265,799,515.22</b>	<b>1,250,562,249.26</b>

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：





# 利润表

2017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	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	555,479,925.62	461,373,760.11
减：营业成本	十六、4	382,454,389.41	315,412,053.61
税金及附加		4,358,139.45	5,088,558.59
销售费用		25,635,319.36	37,377,186.45
管理费用		44,920,983.11	37,866,732.80
财务费用		-1,309,354.51	-662,645.61
资产减值损失		15,197,229.17	-2,144,613.80
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-3,530,139.94	-27,415,004.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,530,139.94	-27,415,004.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		142,985.45	-297,993.17
其他收益		2,750,550.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,586,615.28	40,723,490.77
加：营业外收入		54,243.45	3,072,939.84
减：营业外支出		2,202,438.28	203,740.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		81,438,420.45	43,592,690.59
减：所得税费用		11,792,255.04	8,702,788.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,646,165.41	34,889,902.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,646,165.41	34,889,902.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		69,646,165.41	34,889,902.01

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

2017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	附注	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		444,932,208.18	411,993,976.33
收到的税费返还		1,650,194.66	1,297,336.91
收到其他与经营活动有关的现金		16,197,940.85	46,841,240.47
经营活动现金流入小计		<b>462,780,343.69</b>	<b>460,132,553.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		161,647,782.36	190,323,986.29
支付给职工以及为职工支付的现金		87,439,087.07	86,360,855.74
支付的各项税费		44,645,835.32	57,672,052.61
支付其他与经营活动有关的现金		42,464,670.98	89,395,406.57
经营活动现金流出小计		<b>336,197,375.73</b>	<b>423,752,301.21</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>126,582,967.96</b>	<b>36,380,252.50</b>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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		124,212.00	460,609.39
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		524,687.16	300,486.57
投资活动现金流入小计		<b>648,899.16</b>	<b>761,095.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,364,719.87	30,214,032.11
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		<b>48,364,719.87</b>	<b>30,214,032.11</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-47,715,820.71</b>	<b>-29,452,936.15</b>
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		66,000,000.00	154,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>66,000,000.00</b>	<b>154,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		130,000,000.00	152,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,677,951.38	5,504,835.04
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<b>138,677,951.38</b>	<b>157,504,835.04</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-72,677,951.38</b>	<b>-3,504,835.04</b>
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		6,189,195.87	3,422,481.31
加：期初现金及现金等价物余额		66,745,071.74	63,322,590.43
六、期末现金及现金等价物余额		<b>72,934,267.61</b>	<b>66,745,071.74</b>

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  
2017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	本年金额									
		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	291,200,000.00				284,047,487.10				95,552,816.68	266,492,497.04	937,292,800.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	291,200,000.00				284,047,487.10				95,552,816.68	266,492,497.04	937,292,800.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					52,881.65			877,209.14	6,954,616.54	58,022,348.87	65,917,056.20
（一）综合收益总额										69,646,165.41	69,646,165.41
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									6,954,616.54	-11,623,816.54	-4,659,200.00
1、提取盈余公积									6,954,616.54	-6,954,616.54	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-4,659,200.00	-4,659,200.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备								877,209.14			877,209.14
1、本期提取								1,714,159.62			1,714,159.62
2、本期使用								836,950.48			836,950.48
（六）其他					52,881.65						52,881.65
四、本年年末余额	291,200,000.00				284,100,368.75			877,209.14	102,517,433.22	324,514,845.91	1,003,209,857.02

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：





# 股东权益变动表（续）

2017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	上年金额									
		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	291,200,000.00				284,047,487.10				92,063,826.48	235,091,585.23	902,402,898.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	291,200,000.00				284,047,487.10				92,063,826.48	235,091,585.23	902,402,898.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,488,990.20	31,400,911.81	34,889,902.01
（一）综合收益总额										34,889,902.01	34,889,902.01
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									3,488,990.20	-3,488,990.20	
1、提取盈余公积									3,488,990.20	-3,488,990.20	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	291,200,000.00				284,047,487.10				95,552,816.68	266,492,497.04	937,292,800.82

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**  
**2017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**

**(一) 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3000万股,募集资金36729万元,并于2001年3月20日股票在上海证券交易所上市。公司现注册资本为人民币29120万元,全部为无限售条件股。

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,总部地址:贵州省安顺市镇宁布依族苗族自治县丁旗镇。

**(二) 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、精细化工产品的生产、销售(危险化学品仅限于碳酸钡、氯化钡、硫磺、硫脲、硫化钠、硝酸锶,硫酸锰)。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。

**(三) 财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于2018年3月13日决议批准报出。

**(四) 合并报表范围**

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共11户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本期合并范围与上期相比未发生变化。

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

## 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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。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 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2017 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

## 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、25“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、31“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

本公司以人民币为记账本位币。



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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、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、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 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，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、13“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、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 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、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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



用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

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

外币现金流量，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。

期初数和上期实际数按照上期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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成



本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为非暂时性下跌。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终

止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确

认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

#### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到500万元（含500万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值



测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；无客观证据表明其发生减值的，将其并入组合测试中计提坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并范围内关联方	合并范围内应收款项	不对应收合并范围内关联方款项计提坏账准备

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内	5	5
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5-6年	80	80
6年以上	100	100

B、对合并范围内关联方，计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
合并范围内关联方	不对应收合并范围内关联方款项计提坏账准备

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为在日常活动中持有的以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(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。

## 12、持有待售资产

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。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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2007年1月1日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。

#### 14、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、20“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。

## 15、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。固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (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%，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%
房屋及建筑物	10-25	5
生产设备	3-10	5
运输设备	4-10	5
电子设备	3-10	5
其他设备	10	5

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

### (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、20“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 16、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、20“长期资产减值”。

## 17、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。

## 18、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、20“长期资产减值”。

#### 19、长期待摊费用

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

#### 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利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及设定受益计划。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。

## 22、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。

## 23、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其中之一在本公司内，另一在本公司外的，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。

## 24、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、17“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。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供

的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

### （3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 26、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（任何符合规定条件的企业均可申请），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。

## **27、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报告期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。

## 28、租赁



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。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### 1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经本公司第六届董事会第十六次会议于2018年3月13日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2、按照财政部在2017年12月发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，以及相应涉及的“营业外收入”、“营业外支出”行项目，调整可比期间的比较数据。

【单位：元】

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	根据《企业会计准则第16号-政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均摊销改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。对新的披露要求不需要提供比较信息。	已经第六届董事会第十六次会议审议批准	其他收益 营业外收入	增加 5,794,124.44 减少 5,794,124.44
2	根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），将原归集与营业外收入、营业外支出的非流动资产处置损益调整至资产处置收益单独列报。2017年度的比较财务报表按新口径追溯调整。	已经第六届董事会第十六次会议审议批准	本期资产处置收益 本期营业外收入 本期营业外支出 上期资产处置收益 上期营业外收入 上期营业外支出	增加 2,021,591.81 减少 2,451,989.12 减少 430,397.31 增加 360,400.31 减少 691,083.98 减少 330,683.67

## （2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 31、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

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，或者本公司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) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(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。

(5) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

(6) 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，

偿付利息或本金发生违约)等。在进行判断的过程中,本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### (7) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设,以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中,本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间,以及被投资对象的财务状况和短期业务展望,包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### (8) 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。

#### (9) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

#### (10) 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。

#### (11) 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。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额	17、6
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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	25
万山鹏程矿业有限责任公司	25

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

2016年，公司及子公司重庆大足红蝶锑业有限公司硫磺产品符合财政部、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,2017年销售的硫磺产品实行增值税即征即退50%的优惠政策。

## (2) 所得税

公司及子公司贵州红星发展大龙锰业有限责任公司根据国家税务总局公告 2012 年第 12 号《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》及2014年中华人民共和国国家发展和改革委员会令发布的发展改革委令第15号《西部地区鼓励类产业目录》,自2011年1月1日至2020年12月31日按15%的税率征收企业所得税。

## 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2017年1月1日,期末指2017年12月31日,本期指2017年度,上期指2016年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	273,020.35	304,323.08
银行存款	264,570,388.73	247,582,762.81
其他货币资金	73,539.14	4,073,539.14
<b>合计</b>	<b>264,916,948.22</b>	<b>251,960,625.03</b>
其中:存放在境外的款项总额		

注:期末,本公司无受限制的货币资金。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	188,376,583.69	165,704,486.49
商业承兑汇票	1,787,623.50	1,096,286.12
<b>合计</b>	<b>190,164,207.19</b>	<b>166,800,772.61</b>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(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
银行承兑汇票	383,001,102.01	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>383,001,102.01</b>	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	14,480,774.88	7.61	14,480,774.88	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	175,586,112.81	92.27	17,942,322.44	10.22	157,643,790.37
组合小计	175,586,112.81	92.27	17,942,322.44	10.22	157,643,790.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	233,310.00	0.12	233,310.00	100.00	0.00
<b>合计</b>	<b>190,300,197.69</b>	<b>100.00</b>	<b>32,656,407.32</b>	<b>--</b>	<b>157,643,790.37</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	14,480,774.88	6.62	14,480,774.88	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	203,907,095.57	93.27	19,041,915.21	9.34	184,865,180.36
组合小计	203,907,095.57	93.27	19,041,915.21	9.34	184,865,180.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	233,310.00	0.11	233,310.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>218,621,180.45</b>	<b>100.00</b>	<b>33,756,000.09</b>	<b>--</b>	<b>184,865,180.36</b>

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
河南安飞电子玻璃有限公司	14,480,774.88	14,480,774.88	100.00%	预计未来现金流量现值计提
<b>合计</b>	<b>14,480,774.88</b>	<b>14,480,774.88</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	144,029,983.22	7,201,499.13	5
1至2年	9,192,088.76	459,604.43	5
2至3年	8,305,414.26	830,541.44	10
3至4年	4,450,924.11	1,335,277.24	30
4至5年	2,865,842.88	1,432,921.45	50
5至6年	296,904.14	237,523.32	80
6年以上	6,444,955.44	6,444,955.43	100
<b>合计</b>	<b>175,586,112.81</b>	<b>17,942,322.44</b>	<b>--</b>

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	165,171,727.57	8,258,586.38	5
1至2年	20,218,892.28	1,010,944.61	5
2至3年	6,678,118.04	667,811.82	10
3至4年	3,291,805.37	987,541.61	30
4至5年	318,547.81	159,273.91	50
5至6年	1,351,238.10	1,080,990.48	80
6年以上	6,876,766.40	6,876,766.40	100
<b>合计</b>	<b>203,907,095.57</b>	<b>19,041,915.21</b>	<b>--</b>

③期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
吴江宏大有限公司	136,000.00	136,000.00	100.00
威海宏业电子有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00
成都宏明电子有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00
江阴市南闸材料塑剂厂	10,000.00	10,000.00	100.00
济南光亮新材料有限公司	53,350.00	53,350.00	100.00
肇庆市祥庆物资有限公司	14,960.00	14,960.00	100.00
<b>合计</b>	<b>233,310.00</b>	<b>233,310.00</b>	<b>--</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 184,598.23 元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 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	1,284,191.00

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	是否因关联交易产生
常州市巨龙粉体化学有限公司	货款	326,450.00	长期挂账无法收回	否
上海钜丰贸易有限公司	货款	275,490.00	长期挂账无法收回	否
辛集市鑫旺化工有限公司	货款	185,530.00	长期挂账无法收回	否
上海茂云国际贸易有限公司	货款	174,275.00	长期挂账无法收回	否
天津化原天友化工产品贸易有限公司	货款	157,600.00	长期挂账无法收回	否
无锡市集鑫化工有限公司	货款	118,000.00	长期挂账无法收回	否
<b>合计</b>		<b>1,237,345.00</b>		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	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	14,480,774.88	7.61	14,480,774.88
B公司	10,095,954.14	5.31	504,797.71
C公司	7,980,000.00	4.19	399,000.00
D公司	7,946,725.72	4.18	628,822.57
E公司	6,467,378.54	3.40	323,368.93
<b>合计</b>	<b>46,970,833.28</b>	<b>24.69</b>	<b>16,336,764.09</b>

(5) 截至2017年12月31日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 截至2017年12月31日，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	40,525,347.43	92.25	39,216,741.94	93.91
1至2年	1,260,299.53	2.86	422,764.39	1.01
2至3年	420,884.39	0.96	8,250.00	0.02
3年以上	1,725,015.35	3.93	2,114,433.35	5.06

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	43,931,546.70	100.00	41,762,189.68	100.00

(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 32,381,384.56 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 73.71%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	81,901,626.14	100.00	28,044,612.11	34.24	53,857,014.03
组合小计	81,901,626.14	100.00	28,044,612.11	34.24	53,857,014.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	81,901,626.14	100.00	28,044,612.11	--	53,857,014.03

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	80,825,161.45	100.00	19,400,193.42	24.00	61,424,968.03
组合小计	80,825,161.45	100.00	19,400,193.42	24.00	61,424,968.03



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>80,825,161.45</b>	<b>100.00</b>	<b>19,400,193.42</b>	<b>--</b>	<b>61,424,968.03</b>

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,761,584.26	338,079.21	5
1至2年	12,570,151.85	628,507.59	5
2至3年	9,651,985.68	965,198.57	10
3至4年	38,054,814.51	11,416,444.36	30
4至5年	223,228.68	111,614.34	50
5至6年	275,465.60	220,372.48	80
6年以上	14,364,395.56	14,364,395.56	100
<b>合计</b>	<b>81,901,626.14</b>	<b>28,044,612.11</b>	<b>--</b>

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,110,121.62	905,506.09	5.00
1至2年	9,695,215.30	484,760.77	5.00
2至3年	38,144,925.82	3,814,492.59	10.00
3至4年	234,946.35	70,483.90	30.00
4至5年	275,465.60	137,732.80	50.00
5至6年	1,886,347.47	1,509,077.98	80.00
6年以上	12,478,139.29	12,478,139.29	100.00
<b>合计</b>	<b>80,825,161.45</b>	<b>19,400,193.42</b>	<b>--</b>

③期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 8,644,418.69 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款的情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	72,714,512.86	69,283,965.51
保证金, 押金	4,202,302.76	3,891,099.76
社保	733,655.57	3,119,839.16
出口退税款	874,860.01	1,631,372.08
其他代垫应收款项	3,376,294.94	2,898,884.94
<b>合计</b>	<b>81,901,626.14</b>	<b>80,825,161.45</b>

(5) 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
青岛红星物流实业有限责任公司	借款	61,346,744.52	4 年以内	74.90	12,954,280.69
万山区下溪乡财政所	借款	8,400,000.00	6 年以上	10.26	8,400,000.00
大足县国土局	征地款保证金	1,500,000.00	6 年以上	1.83	1,500,000.00
贵州省铜仁地区矿产资源合作勘查协调工作组	保证金	1,000,000.00	6 年以上	1.22	1,000,000.00
应收出口退税	出口退税款	874,860.01	1 年以内	1.07	43,743.00
<b>合计</b>		<b>73,121,604.53</b>	<b>--</b>	<b>89.28</b>	<b>23,898,023.69</b>

(6) 截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司无应收政府补助情况

(7) 截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

(8) 截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

## 6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	123,128,414.86	2,999,125.47	120,129,289.39
包装物及低值易耗品	5,838,035.37		5,838,035.37
自制半成品	3,485,241.33		3,485,241.33
在产品	23,916,831.92		23,916,831.92
库存商品	157,115,673.22	8,925,222.22	148,190,451.00
<b>合计</b>	<b>313,484,196.70</b>	<b>11,924,347.69</b>	<b>301,559,849.01</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	136,141,353.28	3,089,054.16	133,052,299.12
包装物及低值易耗品	7,059,139.47		7,059,139.47
自制半成品	3,410,363.91		3,410,363.91
在产品	29,166,836.42		29,166,836.42
库存商品	185,200,020.83	24,569,310.09	160,630,710.74
<b>合计</b>	<b>360,977,713.91</b>	<b>27,658,364.25</b>	<b>333,319,349.66</b>

(2) 存货跌价准备

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	3,089,054.16	2,393,366.14		2,483,294.83		2,999,125.47
库存商品	24,569,310.09	743,041.52		16,387,129.39		8,925,222.22
<b>合计</b>	<b>27,658,364.25</b>	<b>3,136,407.66</b>		<b>18,870,424.22</b>		<b>11,924,347.69</b>

存货跌价准备 (续)

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	存货的成本高于其可变现净值	原材料可变现净值上升
库存商品	存货的成本高于其可变现净值	库存商品已销售或可变现净值上升

注：计提存货跌价准备的依据：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴税款	17,187,572.87	7,728,949.61
预付社保费用	898,798.90	576,816.70
<b>合计</b>	<b>18,086,371.77</b>	<b>8,305,766.31</b>

注 1：其他流动资产较年初增加主要是由于报告期末子公司待抵扣不动产增值税增加所致。

## 8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	3,950,000.00		3,950,000.00	3,950,000.00		3,950,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	3,950,000.00		3,950,000.00	3,950,000.00		3,950,000.00
<b>合计</b>	<b>3,950,000.00</b>		<b>3,950,000.00</b>	<b>3,950,000.00</b>		<b>3,950,000.00</b>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少		
重庆天青锶化股份有限公司	2,950,000.00			2,950,000.00					19.72
青岛现代漆业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					10.00
<b>合计</b>	<b>3,950,000.00</b>			<b>3,950,000.00</b>					<b>--</b>

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司报告期内可供出售金融资产无减值的情况。

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司持有可供出售权益工具期末公允价值无大幅下跌或持续下跌的相关情况。

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						
贵州容光矿业有限公司						
<b>小计</b>						
二、联营企业						
镇宁红星白马湖有限责任公司						
青岛红星物流实业有限责任公司	38,094,050.25			-3,530,139.94		52,881.65
<b>小计</b>	<b>38,094,050.25</b>			<b>-3,530,139.94</b>		<b>52,881.65</b>
<b>合计</b>	<b>38,094,050.25</b>			<b>-3,530,139.94</b>		<b>52,881.65</b>

(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					
贵州容光矿业有限公司					
小计					
二、联营企业					
镇宁红星白马湖有限责任公司					
青岛红星物流实业有限责任公司				34,616,791.96	
小计				34,616,791.96	
合计				34,616,791.96	

注 1：本公司 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公司（以下简称“容光矿业”），投资成本 5750 万元，投资比例为 50%，2010 年增加投资 1950 万元，2011 年增加投资 3316.2 万元，投资比例仍为 50%。

注 2：本公司对青岛红星物流实业有限责任公司 2009 年投资成本 3,614.07 万元，投资比例为 30.00%；2011 年增加投资 1,200.00 万元，增资后投资比例为 30.00%；2013 年增加投资 2,813.00 万元，增资后投资比例为 37.09%。

注 3：本公司对镇宁红星白马湖有限责任公司 2003 投资成本 30 万元，投资比例 30%。

注 4：本公司对贵州容光矿业有限公司、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、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、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本期增加金额	7,220,186.10	7,220,186.10
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	7,220,186.10	7,220,186.10



贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

项目	房屋、建筑物	合计
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	7,220,186.10	7,220,186.10
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额		
2、本期增加金额	449,193.90	449,193.90
(1) 计提或摊销	449,193.90	449,193.90
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	449,193.90	449,193.90
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		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,770,992.20	6,770,992.20
2、年初账面价值		

注：投资性房地产较年初增加主要是由于报告期内子公司大龙锰业自用房屋建筑物用途改为租赁所致。

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	308,998,057.12	831,126,352.20	22,641,537.01	49,301,560.54	85,441,949.31	1,297,509,456.18
2、本期增加金额	47,815,256.13	73,589,023.63	2,610,777.96	9,146,403.29	16,503,947.86	149,665,408.87
(1) 购置	672,092.72	3,099,162.35	1,393,498.27	1,051,181.54	47,500.00	6,263,434.88
(2) 在建工程转入	47,143,163.41	70,489,861.28	1,217,279.69	8,095,221.75	16,456,447.86	143,401,973.99
3、本期减少金额	17,043,079.66	51,322,551.22	1,621,949.17	1,903,985.07	1,255,320.06	73,146,885.18
(1) 处置或报废	9,822,893.56	51,322,551.22	1,621,949.17	1,903,985.07	1,255,320.06	65,926,699.08

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(2) 转入投资性房地产	7,220,186.10					7,220,186.10
4、期末余额	339,770,233.59	853,392,824.61	23,630,365.80	56,543,978.76	100,690,577.11	1,374,027,979.87
二、累计折旧						
1、年初余额	176,422,198.30	578,888,727.40	17,077,432.50	37,955,454.96	49,698,233.66	860,042,046.82
2、本期增加金额	17,085,578.14	46,225,822.22	1,996,826.71	3,580,178.40	7,815,638.80	76,704,044.27
(1) 计提	17,085,578.14	46,225,822.22	1,996,826.71	3,580,178.40	7,815,638.80	76,704,044.27
3、本期减少金额	8,293,919.44	45,894,760.52	1,429,313.40	1,780,636.67	1,172,832.38	58,571,462.41
(1) 处置或报废	7,844,725.54	45,894,760.52	1,429,313.40	1,780,636.67	1,172,832.38	58,122,268.51
(2) 转入投资性房地产	449,193.90					449,193.90
4、期末余额	185,213,857.00	579,219,789.10	17,644,945.81	39,754,996.69	56,341,040.08	878,174,628.68
三、减值准备						
1、年初余额	9,622,483.68	21,585,073.33	165,420.63	190,205.79		31,563,183.43
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额		26,880.07				26,880.07
(1) 处置或报废		26,880.07				26,880.07
4、期末余额	9,622,483.68	21,558,193.26	165,420.63	190,205.79		31,536,303.36
四、账面价值						
1、期末账面价值	144,933,892.91	252,614,842.25	5,819,999.36	16,598,776.28	44,349,537.03	464,317,047.83
2、年初账面价值	122,953,375.14	230,652,551.47	5,398,683.88	11,155,899.79	35,743,715.65	405,904,225.93

注 1：在建工程较年初增加主要是由于报告期内公司新型钡盐项目改造、硫脲扩建项目及大龙锰业锰盐技改项目未达到可使用状态所致。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

## 12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新型钡盐项目	18,434,207.61		18,434,207.61	2,309,627.38		2,309,627.38
锰盐技改工程	34,009,410.95		34,009,410.95	19,339,679.52		19,339,679.52
烟气治理与利用工程	5,777,162.23		5,777,162.23	12,344,750.46		12,344,750.46
环保渣场工程	12,229,380.91		12,229,380.91	7,575,064.19		7,575,064.19
在安装设备	7,371,923.23		7,371,923.23	4,999,144.45		4,999,144.45
锶盐技改工程	142,722.92		142,722.92			
矿井建设	156,088.11		156,088.11	156,088.11		156,088.11
<b>合计</b>	<b>78,120,895.96</b>		<b>78,120,895.96</b>	<b>46,724,354.11</b>		<b>46,724,354.11</b>

注 2：在建工程较年初增加主要是由于报告期内公司新型钡盐项目改造、硫脲扩建项目及大龙锰业锰盐技改项目未达到可使用状态所致。

(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	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新型钡盐项目	2,309,627.38	40,809,329.53	24,684,749.30		18,434,207.61
锰盐技改工程	19,339,679.52	42,440,685.27	27,770,953.84		34,009,410.95
烟气治理与利用工程	12,344,750.46	35,581,658.07	42,149,246.30		5,777,162.23
环保渣场工程	7,575,064.19	26,239,664.43	21,585,347.71		12,229,380.91
在安装设备	4,999,144.45	6,895,005.04	4,522,226.26		7,371,923.23
锶盐技改工程		22,046,649.99	21,903,927.07		142,722.92
矿井建设	156,088.11	785,523.51	785,523.51		156,088.11
<b>合计</b>	<b>46,724,354.11</b>	<b>174,798,515.84</b>	<b>143,401,973.99</b>		<b>78,120,895.96</b>

(3) 本期未计提在建工程减值准备情况

13、工程物资

项目	期末余额	年初余额
专用材料	607,121.85	812,561.15
待安装设备	1,291,069.91	1,938,084.95
<b>合计</b>	<b>1,898,191.76</b>	<b>2,750,646.10</b>

注：工程物资较年初减少主要是由于报告期内待安装设备减少所致。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
----	-------	-------	----

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

一、账面原值			
1.期初余额	74,448,156.04	1,770,000.00	76,218,156.04
2.本期增加金额			-
3.本期减少金额			-
4.期末余额	74,448,156.04	1,770,000.00	76,218,156.04
二、累计摊销			-
1.期初余额	33,530,651.39	1,470,000.00	35,000,651.39
2.本期增加金额	994,159.06		994,159.06
(1) 计提	994,159.06		994,159.06
3.本期减少金额			-
4.期末余额	34,524,810.45	1,470,000.00	35,994,810.45
三、减值准备			-
1.期初余额		300,000.00	300,000.00
2.本期增加金额			-
3.本期减少金额			-
4.期末余额		300,000.00	300,000.00
四、账面价值			-
1.期末账面价值	39,923,345.59	-	39,923,345.59
2.期初账面价值	40,917,504.65	-	40,917,504.65

注 1：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

注 2：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 3：非专利技术为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及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技术及工艺技术组成。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

#### 15、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	期末数
矿洞掘进费	3,296,415.68		517,490.52		2,778,925.16
扶罗矿山线路费	126,834.73		84,556.56		42,278.17
矿山整合费用	17,473,846.15		1,456,153.85		16,017,692.30
采矿权费	388,155.17		108,322.44		279,832.73
新晃矿山六大系统		200,000.00	13,333.32		186,666.68
合计	21,285,251.73	200,000.00	2,179,856.69		19,305,395.04

注：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。

#### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	97,133,792.38	19,675,194.09	105,967,613.48	21,153,238.92
固定资产加速折旧	19,060,240.01	4,765,060.00	19,623,586.69	4,905,896.67
内部交易未实现利润	3,322,055.25	671,102.65	2,630,390.92	444,597.98
<b>合计</b>	<b>119,516,087.64</b>	<b>25,111,356.74</b>	<b>128,221,591.09</b>	<b>26,503,733.57</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
坏账准备	3,509,270.85	2,917,974.86
存货跌价准备	327,495.55	301,041.15
固定资产减值准备	3,191,111.70	3,191,111.70
无形资产减值准备	300,000.00	300,000.00
可抵扣的亏损	168,350,713.57	183,929,542.90
<b>合计</b>	<b>175,678,591.67</b>	<b>190,639,670.61</b>

(3) 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	年初余额	备注
2017年		20,215,434.94	
2018年	34,695,662.81	39,515,020.22	
2019年	42,848,928.64	43,366,242.67	
2020年	63,248,370.34	63,403,158.21	
2021年	17,239,277.97	17,429,686.86	
2022年	10,318,473.81		
<b>合计</b>	<b>168,350,713.57</b>	<b>183,929,542.90</b>	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付长期资产款	40,136,857.15	19,934,482.81
<b>合计</b>	<b>40,136,857.15</b>	<b>19,934,482.81</b>

注：其他非流动资产较年初增加主要是由于报告期末公司及子公司未结算工程及设备款增加所致。

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		25,000,000.00



贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

项目	期末余额	年初余额
保证借款	60,000,000.00	
信用借款	66,000,000.00	100,000,000.00
<b>合计</b>	<b>126,000,000.00</b>	<b>125,000,000.00</b>

注 1: 子公司大龙锰业向中国光大银行贵阳分行借款 5000 万, 借款期限为 2017 年 8 月 25 日-2018 年 8 月 24 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 4.5675%。

注 2: 公司以信用借款方式向中国光大银行贵阳银行借款 3000 万元, 借款期限为 2017 年 10 月 20 日至 2018 年 10 月 19 日, 贷款利率为 4.5675%。

注 3: 公司以信用借款方式向交通银行贵州省分行借款 1100 万元, 借款期限为 2017 年 4 月 7 日至 2018 年 4 月 6 日, 贷款利率为 4.4000%。

注 4: 2017 年 11 月 30 日, 公司控股股东青岛红星化工集团委托中国交通银行股份有限公司青岛分行向红星色素提供人民币 2500 万元贷款, 三方签订了委托贷款协议, 贷款期限 2017 年 11 月 30 日至 2018 年 9 月 30 日, 贷款利率为银行同期贷款利率 4.35%。

注 5: 子公司红星色素向日照银行青岛分行借款 1000 万, 借款期限为 2017 年 1 月 23 日-2018 年 1 月 15 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 5.0025%。

#### 19、应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		4,000,000.00
<b>合计</b>		<b>4,000,000.00</b>

注: 本期末无已到期未支付的应付票据。

#### 20、应付账款

##### (1) 应付账款列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	210,724,288.55	87.40	174,373,957.83	75.50
1 至 2 年	11,594,055.54	4.80	23,265,216.57	10.07
2 至 3 年	5,197,697.05	2.16	17,301,949.13	7.49
3 年以上	13,597,128.38	5.64	16,028,478.38	6.94
<b>合计</b>	<b>241,113,169.52</b>	<b>100.00</b>	<b>230,969,601.91</b>	<b>100.00</b>

##### (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	12,650,496.53	供应商未办理结算手续

## 21、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收销售款	22,693,329.51	27,683,947.10
<b>合计</b>	<b>22,693,329.51</b>	<b>27,683,947.10</b>

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	20,250,807.83	89.24	25,225,940.44	91.12
1至2年	786,212.38	3.46	1,035,962.50	3.74
2至3年	614,960.37	2.71	294,975.33	1.07
3年以上	1,041,348.93	4.59	1,127,068.83	4.07
<b>合计</b>	<b>22,693,329.51</b>	<b>100.00</b>	<b>27,683,947.10</b>	<b>100.00</b>

## 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	34,446,472.00	184,809,442.37	180,640,879.66	38,615,034.71
二、离职后福利-设定提存计划	1,639,825.74	17,958,948.32	16,823,351.38	2,775,422.68
三、辞退福利		2,529,813.00	2,529,813.00	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>36,086,297.74</b>	<b>205,298,203.69</b>	<b>199,994,044.04</b>	<b>41,390,457.39</b>

### (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	11,566,746.65	159,938,788.21	158,146,009.72	13,359,525.14
2、职工福利费	14,217,254.11	7,790,795.30	8,193,395.30	13,814,654.11
3、社会保险费		8,663,153.21	8,598,268.53	64,884.68
其中：医疗保险费		5,750,208.69	5,697,599.49	52,609.20
工伤保险费		2,596,194.70	2,589,764.69	6,430.01
生育保险费		316,749.82	310,904.35	5,845.47
4、住房公积金	42,008.52	2,562,479.14	2,421,201.07	183,286.59
5、工会经费和职工教育经费	8,620,462.72	5,854,226.51	3,282,005.04	11,192,684.19
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>34,446,472.00</b>	<b>184,809,442.37</b>	<b>180,640,879.66</b>	<b>38,615,034.71</b>

### (3) 设定提存计划列示

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

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	1,433,791.76	17,330,957.52	16,107,404.96	2,657,344.32
2、失业保险费	206,033.98	627,990.80	715,946.42	118,078.36
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>1,639,825.74</b>	<b>17,958,948.32</b>	<b>16,823,351.38</b>	<b>2,775,422.68</b>

### 23、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	9,390,233.84	4,435,293.66
企业所得税	15,096,261.13	11,888,339.55
城市维护建设税	500,503.48	815,997.58
房产税	62,021.04	125,632.42
矿产资源税	478,826.44	499,180.24
印花税	126,762.32	924,345.14
个人所得税	1,113,297.50	567,323.63
教育费附加	490,853.18	247,758.81
河道维护费	2,992.56	2,335.11
其他税费		15,033.85
<b>合计</b>	<b>27,261,751.49</b>	<b>19,521,239.99</b>

注：应交税费较年初增加主要是由于报告期公司盈利增加，应交企业所得税及增值税增加所致。

### 24、应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	11,570,509.39	5,635,842.74
<b>合计</b>	<b>11,570,509.39</b>	<b>5,635,842.74</b>

重要的超过1年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
青岛红星化工集团进出口有限公司	2,785,873.88	原相关股东正在办理自身有关手续，尚未支付
<b>合计</b>	<b>2,785,873.88</b>	

注：子公司红星进出口因原相关股东正在办理自身有关手续，尚未支付相关股利。

### 25、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金、押金	4,777,211.06	3,233,546.80
代扣保险款	6,182,860.00	11,507,554.65
代垫运费、服务费	3,463,053.82	3,113,111.54

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

项目	期末余额	年初余额
其他代垫费用	4,481,309.92	6,217,677.92
借款		16,000,000.00
奖惩款	2,716,648.52	3,484,835.82
<b>合计</b>	<b>21,621,083.32</b>	<b>43,556,726.73</b>

注：其他应付款较年初减少主要是由于报告期内公司偿还关联方镇宁红蝶实业有限责任公司借款所致。

**26、其他流动负债**

项目	期末余额	年初余额
水电、燃气费	80,194.93	51,014.46
物流费用	5,161,263.84	5,755,267.46
三废处理费	404,538.00	529,768.00
维修费	1,527,619.28	54,894.52
价格基金	402,511.53	402,511.53
其他	531,081.89	415,186.22
<b>合计</b>	<b>8,107,209.47</b>	<b>7,208,642.19</b>

**27、预计负债**

项目	期末余额	年初余额	形成原因
环境治理费	5,042,987.96	4,308,902.52	注 1
职工安置补偿	285,435.33	285,435.33	注 2
<b>合计</b>	<b>5,328,423.29</b>	<b>4,594,337.85</b>	

注 1：环境治理费为子公司贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司和万山鹏程矿业有限责任公司预提的环境治理费。

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，2017 年尚未支付的安置补偿费用为 285,435.33 元。

**28、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	2,258,000.00	967,000.00		3,225,000.00	收到政府项目补助资金
第一批资源综合利用项目	1,600,000.00		200,000.00	1,400,000.00	收到政府项目补助资金
<b>合计</b>	<b>3,858,000.00</b>	<b>967,000.00</b>	<b>200,000.00</b>	<b>4,625,000.00</b>	

注：递延收益较年初增加主要是由于报告期内子公司贵州红星发展大龙锰业收到与资产相关的政府补助所致。

其中，涉及政府补助的项目：

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
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	2,258,000.00	967,000.00					3,225,000.00
第一批资源综合利用项目	1,600,000.00			200,000.00			1,400,000.00
<b>合计</b>	<b>3,858,000.00</b>	<b>967,000.00</b>		<b>200,000.00</b>			<b>4,625,000.00</b>

### 29、其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
筹建期间汇兑收益	4,447,885.94	4,447,885.94
<b>合计</b>	<b>4,447,885.94</b>	<b>4,447,885.94</b>

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。

### 30、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	291,200,000.00						291,200,000.00

注：截至2017年12月31日，持有公司5%以上股份的股东为青岛红星化工集团有限责任公司，持有公司105,067,336股，均为无限售条件流通股。

### 31、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	274,080,924.54			274,080,924.54
股权投资准备	11,105,006.68			11,105,006.68
其他资本公积	24,835.81	52,881.65		77,717.46
<b>合计</b>	<b>285,210,767.03</b>	<b>52,881.65</b>		<b>285,263,648.68</b>

注：其他资本公积增加是公司根据联营企业青岛红星物流实业有限责任公司计提的专项储备进而确认资本公积52,881.65元。

### 32、专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

安全生产费	735,947.95	7,314,577.50	6,184,251.13	1,866,274.32
-------	------------	--------------	--------------	--------------

注：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。

### 33、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	164,646,511.97	6,964,616.54		171,611,128.51
任意盈余公积	31,225,800.04			31,225,800.04
<b>合计</b>	<b>195,872,312.01</b>	<b>6,964,616.54</b>		<b>202,836,928.55</b>

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

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。

### 34、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	297,697,335.24	255,326,793.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	297,697,335.24	255,326,793.50
加：本期归属于母公司股东的净利润	95,473,552.42	45,859,531.94
减：提取法定盈余公积	6,964,616.54	3,488,990.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,659,200.00	
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>381,547,071.12</b>	<b>297,697,335.24</b>

### 35、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,311,229,953.66	961,852,346.30	1,152,338,955.26	856,945,656.68
其他业务	23,853,553.30	14,344,258.30	19,622,999.49	10,182,832.36
<b>合计</b>	<b>1,335,083,506.96</b>	<b>976,196,604.60</b>	<b>1,171,961,954.75</b>	<b>867,128,489.04</b>

（1）主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
无机盐行业	862,983,598.86	594,249,862.87	733,378,122.61	524,122,386.78
锰盐行业	316,862,906.04	278,654,032.37	316,127,077.07	264,036,845.97
其他行业	131,383,448.76	88,948,451.06	102,833,755.58	68,786,423.93
<b>合计</b>	<b>1,311,229,953.66</b>	<b>961,852,346.30</b>	<b>1,152,338,955.26</b>	<b>856,945,656.68</b>

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
无机盐产品	862,983,598.86	594,249,862.87	733,378,122.61	524,122,386.78
锰盐产品	316,862,906.04	278,654,032.37	316,127,077.07	264,036,845.97
其他产品	131,383,448.76	88,948,451.06	102,833,755.58	68,786,423.93
<b>合计</b>	<b>1,311,229,953.66</b>	<b>961,852,346.30</b>	<b>1,152,338,955.26</b>	<b>856,945,656.68</b>

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	1,103,697,137.57	784,131,578.37	963,422,903.24	701,189,098.14
境外	207,532,816.09	177,720,767.93	188,916,052.02	155,756,558.54
<b>合计</b>	<b>1,311,229,953.66</b>	<b>961,852,346.30</b>	<b>1,152,338,955.26</b>	<b>856,945,656.68</b>

36、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	4,588,959.30	5,360,475.20
教育费附加	4,331,267.57	5,009,425.55
价格调节基金		109.96
营业税		116,876.02
地方水利建设基金	34,949.02	15,618.47
资源税	1,296,353.13	7,373.78
房产税	1,087,786.94	766,064.40
印花税	1,056,076.36	372,009.13
土地税	5,122,332.19	3,636,763.93
车船税	17,292.00	15,334.25
<b>合计</b>	<b>17,535,016.51</b>	<b>15,300,050.69</b>

注 1：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

注 2：税金及附加较上年同期增加主要是由于上年同期根据财会【2016】22 号文规定报告期内



5-12月份原管理费用核算的“房产税”、“土地使用税”、“车船税”、“印花税”及“资源税”等税金转入“税金及附加”核算。

### 37、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	9,010,726.26	5,628,810.45
办公费	355,774.11	381,063.15
差旅费	945,170.45	613,991.84
运杂费	68,443,874.69	69,148,901.60
代理费	2,683,037.75	3,938,108.35
业务招待费及广告费	1,466,157.24	1,061,372.95
物耗及修理费	1,728,578.07	1,425,897.12
折旧费	1,269,622.39	801,804.79
其他	3,136,069.61	3,254,621.26
<b>合 计</b>	<b>89,039,010.57</b>	<b>86,254,571.51</b>

### 38、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资类支出	56,895,596.40	53,481,383.66
办公费	4,022,312.65	3,773,233.47
差旅费	1,871,495.88	1,632,248.07
业务招待费	2,864,592.04	3,064,822.20
劳务费	4,618,867.68	4,641,509.37
税费		2,226,827.74
停工损失	9,787,617.63	10,782,425.79
审计费及信息披露费	878,680.11	807,547.17
环保费用	420,830.17	2,941,592.00
水电费	2,346,558.62	2,167,732.30
维修费	8,246,568.96	2,846,700.33
折旧费	10,616,843.89	8,635,397.61
无形资产摊销	994,159.06	994,307.04
其他	12,700,030.96	9,610,129.83
<b>合 计</b>	<b>116,264,154.05</b>	<b>107,605,856.58</b>

注 1：管理费用较上年同期增加主要是由于报告期内公司及子公司工资福利性支出、折旧费、大修费及矿山费用增加所致。

注 2：公司及子公司税费较上年同期减少详见附注六、36、注 2。

### 39、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,867,210.14	6,361,532.33
减：利息收入	3,113,533.83	3,230,131.01
汇兑损益	7,108,306.53	-4,929,476.04
手续费及其他	429,836.85	322,814.18
<b>合计</b>	<b>10,291,819.69</b>	<b>-1,475,260.54</b>

注 1：财务费用较上年同期增加主要是由于报告期内人民币兑美元大幅升值，导致汇兑损失增加所致

#### 40、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	8,829,016.92	6,246,177.73
存货跌价损失	-814,754.68	-2,379,591.08
<b>合计</b>	<b>8,014,262.24</b>	<b>3,866,586.65</b>

注：资产减值损失较上年同期增加主要是由于报告期内计提年限增加，坏账准备增加及存货跌价准备转回减少所致。

#### 41、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,530,139.94	-27,415,004.13
<b>合计</b>	<b>-3,530,139.94</b>	<b>-27,415,004.13</b>

注：投资收益较上年减少亏损主要是由于上年同期公司偿还了向贵州容光矿业有限责任公司提供的担保贷款，形成超额亏损共计 2324 万元，本期未发生。

#### 42、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	2,021,591.81	360,400.31	2,021,591.81
其中：固定资产处置收益	2,021,591.81	360,400.31	2,021,591.81
<b>合计</b>	<b>2,021,591.81</b>	<b>360,400.31</b>	<b>2,021,591.81</b>

注：资产处置收益较上年同期增加主要是由于本期内子公司红星进出口处置房屋利得增加所致。

#### 43、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	5,794,124.44		3,628,555.48
<b>合计</b>	<b>5,794,124.44</b>		<b>3,628,555.48</b>

注：根据财会[2017]15号文规定对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，

计入“其他收益”核算所致。

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
资源综合利用退税	2,165,568.96		与收益相关
亏损电费补贴	359,700.00		与收益相关
纳税奖励大户	300,000.00		与收益相关
综合利用项目资金	200,000.00		与资产相关
财政扶持资金	1,614,000.00		与收益相关
财政补助资金	837,855.48		与收益相关
经贸局奖励款	20,000.00		与收益相关
科技创新激励奖金	10,000.00		与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	57,000.00		与收益相关
20强企业表彰奖励	20,000.00		与收益相关
2016年高新技术创新奖励	210,000.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>5,794,124.44</b>		

#### 44、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	177,542.67	485,335.31	177,542.67
政府补助	1,000,000.00	8,854,894.03	1,000,000.00
其他	429,510.21	382,952.37	429,510.21
<b>合计</b>	<b>1,607,052.88</b>	<b>9,723,181.71</b>	<b>1,607,052.88</b>

注：营业外收入较上年同期下降主要是根据财会[2017]15号文规定对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入“其他收益”核算；与日常活动无关的政府补助，计入“营业外收入”核算。

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	说明
增值税即征即退		1,602,264.03	与收益相关	
政府新产品补贴款		174,200.00	与收益相关	
亏损电费补贴		2,917,200.00	与收益相关	
纳税奖励大户		335,200.00	与收益相关	
环境保护补助资金		520,000.00	与收益相关	
财政补助资金		1,278,600.00	与收益相关	
财政扶持资金		1,387,430.00	与收益相关	
名牌奖励款		100,000.00	与收益相关	
工业强区奖励资金		140,000.00	与收益相关	

综合利用项目资金		400,000.00	与资产相关
土地置换补偿款	1,000,000.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>8,854,894.03</b>	

**45、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	736,139.38	234,300.00	736,139.38
非流动资产毁损报废损失	3,094,778.77	2,137,944.24	3,094,778.77
其他	720,798.13	1,732,301.21	720,798.13
<b>合计</b>	<b>4,551,716.28</b>	<b>4,104,545.45</b>	<b>4,551,716.28</b>

**46、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	17,362,765.85	15,706,492.60
递延所得税费用	1,392,376.83	1,891,632.09
<b>合计</b>	<b>18,755,142.68</b>	<b>17,598,124.69</b>

(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	119,083,552.21
按适用税率计算的所得税费用	17,862,532.83
子公司适用不同税率的影响	1,547,223.49
调整以前期间所得税的影响	-2,051,570.63
非应税收入的影响	103,918.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,496,322.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,486,969.63
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,725,306.08
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化：	
环境保护、节能节水专用设备投资额按 10%抵免所得税	-441,620.07
其他	
所得税费用	18,755,142.68

**47、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	5,395,555.48	11,638,830.00
收到的其他款项	11,682,988.04	23,615,115.73

项目	本期金额	上期金额
合计	17,078,543.52	35,253,945.73

注：收到的其他与投资活动有关的现金较上年同期减少主要是由于本期收到的政府补助减少及上年同期收到镇宁红蝶实业有限责任公司借款所致。

(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	37,527,090.54	34,042,829.53
支付的其他款项	21,171,295.02	44,225,501.65
合计	58,698,385.56	78,268,331.18

注：支付的其他与经营活动有关的现金较上年同期减少主要是由于上年同期公司支付合营公司容光矿业借款所致。

(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	1,178,775.58	1,255,673.90
合计	1,178,775.58	1,255,673.90

48、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	100,328,409.53	54,247,568.57
加：资产减值准备	-8,216,070.71	-4,027,042.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	76,704,044.27	69,915,975.52
无形资产摊销	994,159.06	994,307.04
长期待摊费用摊销	2,179,856.69	1,967,593.97
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）	-2,021,591.81	-360,400.31
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,094,778.77	2,137,944.24
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	9,861,982.84	-1,798,074.72
投资损失（收益以“－”号填列）	3,530,139.94	27,415,004.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,392,376.83	1,891,632.09
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	47,493,517.21	79,536,071.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,068,878.99	-40,728,605.12

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-97,283,758.28	-72,270,426.98
其他	1,130,326.37	-477,464.09
经营活动产生的现金流量净额	131,119,291.72	118,444,083.21
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	264,916,948.22	246,460,625.03
减：现金的期初余额	246,460,625.03	165,105,746.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,456,323.19	81,354,878.06

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	264,916,948.22	246,460,625.03
其中：库存现金	273,020.35	304,323.08
可随时用于支付的银行存款	264,570,388.73	246,082,762.81
可随时用于支付的其他货币资金	73,539.14	73,539.14
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	264,916,948.22	246,460,625.03
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		

**49、所有权或使用权受限制的资产**

无。

**50、外币货币性项目**

(1) 外币货币性项目

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,932,818.28	6.5342	71,437,220.99
欧元	0.01	7.8023	0.08
应收账款			
其中：美元	2,974,245.35	6.5342	19,434,313.97
预收款项			
其中：美元	73,712.00	6.5342	481,648.95

## 51、政府补助

### 1、本期确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收 益	其他收益	营业外收入	
资源综合利用退税	2,165,568.96				2,165,568.96		是
亏损电费补贴	359,700.00				359,700.00		是
纳税奖励大户	300,000.00				300,000.00		是
综合利用项目资金	200,000.00	200,000.00					是
财政扶持资金	1,614,000.00				1,614,000.00		是
财政补助资金	837,855.48				837,855.48		是
经贸局奖励款	20,000.00				20,000.00		是
科技创新激励奖金	10,000.00				10,000.00		是
中小企业国际市场开拓资金	57,000.00				57,000.00		是
20 强企业表彰奖励	20,000.00				20,000.00		是
2016年高新技术创新奖励	210,000.00				210,000.00		是
土地置换补偿款	1,000,000.00					1,000,000.00	是
<b>合计</b>	<b>6,794,124.44</b>	<b>200,000.00</b>			<b>5,594,124.44</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>—</b>

### 2、计入当期损益的政府补助情况



贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

补助项目	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
资源综合利用退税	2,165,568.96		
亏损电费补贴	359,700.00		
纳税奖励大户	300,000.00		
综合利用项目资金	200,000.00		
财政扶持资金	1,614,000.00		
财政补助资金	837,855.48		
经贸局奖励款	20,000.00		
科技创新激励奖金	10,000.00		
中小企业国际市场开拓资金	57,000.00		
20强企业表彰奖励	20,000.00		
2016年高新技术创新奖励	210,000.00		
土地置换补偿款		1,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>5,794,124.44</b>	<b>1,000,000.00</b>	

3、本期无退回的政府补助情况

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

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	
重庆铜梁红蝶锑业有限公司	重庆市铜梁县安居镇油房街 214 号	重庆市铜梁县安居镇油房街 214 号	无机盐生产、销售	100.00		设立
重庆大足红蝶锑业有限公司	重庆市大足县龙水镇滨河路 29 号	重庆市大足县龙水镇滨河路 29 号	无机盐生产、销售	66.00		收购
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		设立
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	玉屏县大龙镇草坪村崇滩	玉屏县大龙镇草坪村崇滩	锰盐生产、销售	94.64	5.36	设立
大庆绿友天然色素有限公司	大庆市高新区宏伟园区	大庆市高新区宏伟园区	绿色植物提取	70.00	24.00	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边村	贵州省江口县闵孝镇江边村	淡水养殖	65.00		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	80.00		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	70.00		收购
贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	松桃县孟溪镇	松桃县孟溪镇	矿产开发、销售		53.73	设立
红星(新晃)精细化学有限责任公司	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	6.30	设立
万山鹏程矿业有限责任公司	万山特区下溪乡	万山特区下溪乡	矿产品销售; 锰矿石开采		70.00	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	362,664.83		65,473,198.81
青岛红星化工集团天然色素有限公司	20.00	75,616.93		660,151.92
贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	46.27	5,354,976.72	8,753,900.02	14,163,963.47
红星(新晃)精细化学有限责任公司	3.70	-228,493.01		-1,073,795.16

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
万山鹏程矿业有限责任公司	30.00	-638,625.41		-11,369,119.97

## (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
重庆大足红蝶锶业有限公司	155,675,100.10	93,155,040.38	248,830,140.48	56,261,908.70		56,261,908.70
青岛红星化工集团天然色素有限公司	48,692,753.38	5,605,862.73	54,298,616.11	50,997,856.52		50,997,856.52
贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	45,892,470.22	3,948,030.95	49,840,501.17	16,467,017.80	2,763,297.96	19,230,315.76
红星(新晃)精细化学有限责任公司	27,806,504.64	28,493,456.91	56,299,961.55	78,024,155.19		78,024,155.19
万山鹏程矿业有限责任公司	7,514,329.37	9,568,096.52	17,082,425.89	52,699,802.48	2,279,690.00	54,979,492.48

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆大足红蝶锶业有限公司	185,590,194.32	56,725,401.24	242,315,595.56	50,950,998.07		50,950,998.07
青岛红星化工集团天然色素有限公司	39,107,446.40	3,322,398.67	42,429,845.07	39,507,170.13		39,507,170.13
贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	49,253,648.61	4,225,627.37	53,479,275.98	13,177,094.37	2,329,212.52	15,506,306.89
红星(新晃)精细化学有限责任公司	25,978,401.39	32,158,563.28	58,136,964.67	73,685,671.49		73,685,671.49
万山鹏程矿业有限责任公司	3,248,106.20	10,701,332.42	13,949,438.62	47,982,467.95	1,979,690.00	49,962,157.95

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆大足红蝶锶业有限公司	142,583,470.39	1,066,661.26	1,066,661.26	8,668,065.56
青岛红星化工集团天然色素有限公司	40,435,088.34	378,084.65	378,084.65	-4,682,371.33
贵州省松桃红星电化矿业有限责	31,784,728.46	11,573,323.37	11,573,323.37	4,267,557.54

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
任公司				
红星(新晃)精细化学有限责任公司	57,810,855.44	-6,175,486.82	-6,175,486.82	1,697,247.89
万山鹏程矿业有限责任公司	3,748,786.70	-2,128,751.35	-2,128,751.35	716,516.39

子公司名称	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
重庆大足红蝶锑业有限公司	149,271,285.88	6,915,375.43	6,915,375.43	26,981,704.31
青岛红星化工集团天然色素有限公司	29,198,491.04	361,902.28	361,902.28	-18,179,172.07
贵州省松桃红星电化矿业有限责任公司	50,294,299.36	18,920,533.19	18,920,533.19	28,070,145.23
红星(新晃)精细化学有限责任公司	34,290,006.52	-7,160,010.01	-7,160,010.01	765,482.99
万山鹏程矿业有限责任公司	2,238,429.15	-7,478,205.42	-7,478,205.42	1,083,757.38

(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  
无。

(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  
无。

## 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	
①合营企业						
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联营企业						

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

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	
青岛红星物流实业有限责任公司	青岛经济技术开发区辽河路东	青岛经济技术开发区辽河路东	港口及物流服务	37.09		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	期初余额/上期金额
	贵州容光矿业有限责任公司	
流动资产	9,601,117.57	25,849,615.95
其中：现金和现金等价物	844,864.01	696,009.75
非流动资产	648,379,507.74	658,353,372.36
资产合计	<b>657,980,625.31</b>	<b>684,202,988.31</b>
流动负债	674,801,675.18	682,153,086.40
非流动负债	477,477,658.69	437,840,000.00
负债合计	<b>1,152,279,333.87</b>	<b>1,119,993,086.40</b>
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	-247,149,354.28	-217,895,049.05
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	616,974.32	4,713,595.75
财务费用	43,976,592.04	44,088,431.09
所得税费用		
净利润	-58,508,610.47	-73,390,968.93
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-58,508,610.47	-73,390,968.93
本期收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期末余额/本期金额
	青岛红星物流实业有限责任公司	
流动资产	15,640,670.84	14,699,489.46

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

项目	期末余额/本期金额	期末余额/本期金额
	青岛红星物流实业有限责任公司	
非流动资产	331,410,636.62	353,863,171.52
资产合计	347,051,307.46	368,562,660.98
流动负债	158,849,962.74	131,986,125.41
非流动负债	112,714,813.00	151,714,813.00
负债合计	271,564,775.74	283,700,938.41
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	27,997,954.61	31,475,212.90
对联营企业权益投资的账面价值	34,616,791.96	38,094,050.25
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	43,514,127.34	42,304,697.68
净利润	-9,517,767.42	-11,255,081.42
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-9,517,767.42	-11,255,081.42
本期收到的来自联营企业的股利		

(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	期初余额/上期金额
联营企业：	镇宁红星白马湖有限责任公司	镇宁红星白马湖有限责任公司
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	-49,051.66	-172,604.56
—其他综合收益		
—综合收益总额	-49,051.66	-172,604.56

(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	上期末累积未确认的损失	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
合营企业			

合营或联营企业名称	上期末累积未确认的损失	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	69,122,789.25	29,254,305.24	98,377,094.49
小计	<b>69,122,789.25</b>	<b>29,254,305.24</b>	<b>98,377,094.49</b>
联营企业			
镇宁红星白马湖有限责任公司	902,391.17	49,051.66	951,442.83
小计	<b>902,391.17</b>	<b>49,051.66</b>	<b>951,442.83</b>
合计	<b>70,025,180.42</b>	<b>29,303,356.90</b>	<b>99,328,537.32</b>

(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。

#### 4、重要的共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 九、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，由经理层组织相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。公司的内部审计部门也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给董事会审计委员会。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 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。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

截至2017年12月31日，公司无重大逾期应收款项。



## 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司根据银行借款发生时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2017年，公司固定利率的利息支出为5,867,210.14元。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，较小的利率变动不会对公司形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。公司子公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)依然存在外汇风险，子公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，子公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。公司及子公司2017年度及2016年度未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

子公司销售国外客户以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大带来不利影响。

## 3、流动性风险

流动风险，是指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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

## 十、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (1) 以公允价值计量的项目和金额

于2017年12月31日，公司无以公允价值计量的资产及负债。

### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

无。

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

无。

(4) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

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	11,557 万元	36.08	36.08

注：本公司的最终控制方是青岛市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
青岛红星物流实业有限责任公司	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	母公司的全资子公司
青岛红星化工集团机械厂	母公司的控股子公司
青岛红星化工集团工程机械修理厂	母公司的控股子公司
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
陕西省紫阳红蝶化工有限公司	母公司的控股子公司
贵州红星发展都匀绿友有限责任公司	股东的子公司
青岛红星化工集团自力实业公司	母公司的全资子公司

贵州红星电子材料有限公司	其他
青岛红星新能源技术有限公司	母公司的全资子公司
紫阳县自力进出口有限公司	母公司的控股子公司

## 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	购原料	57,178,689.64	58,403,222.69
青岛红星化工集团自力实业公司	购产成品		821,794.87
贵州红星电子材料有限公司	购产成品	64,477.25	
青岛红蝶新材料有限公司	购产成品	1,732,264.96	1,161,324.78
镇宁县红蝶实业有限责任公司	综合服务费	5,158,390.54	4,975,920.22
镇宁县红蝶实业有限责任公司	维修工程	2,453,327.37	1,917,837.06
青岛红星化工厂	综合服务费	233,418.78	736,750.90
青岛红星化工厂	土地租赁费	265,427.70	196,858.70
青岛红星化工集团有限责任公司	代垫保险	7,676,601.29	8,770,194.94
青岛红星化工集团有限责任公司	土地租赁费	683,789.52	683,789.52

#### 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	提供加工服务	776,252.65	
贵州红星电子材料有限公司	提供加工服务	560,320.48	
贵州红星电子材料有限公司	提供租赁服务	2,152,881.38	
贵州红星电子材料有限公司	售水电蒸汽	968,304.41	
贵州红星电子材料有限公司	售产成品	223,945.87	
贵州红星电子材料有限公司	售设备	36,727.74	
青岛红星化工厂	售产成品		9,261,538.46
青岛红星化工厂	提供仓储装卸服务	196,540.89	275,157.23
青岛红星化工集团自力实业公司	售产成品		528,632.48
青岛红星化工集团有限责任公司	售车辆		156,593.44
青岛红蝶新材料有限公司	售产成品	33,034,230.77	15,288,119.74

### (2) 关联受托管理/委托管理情况

#### ① 本公司作为受托方

无。

②本公司作为委托方  
无。

(3) 关联承包情况

①本公司作为承包人  
无。

②本公司作为出包人  
无。

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
贵州红星电子材料有限公司	土地使用权	176,384.55	
贵州红星电子材料有限公司	房屋建筑物	1,980,307.24	

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
青岛红星化工集团有限责任公司	土地使用权	683,789.52	683,789.52
青岛红星化工厂	土地使用权	265,427.70	196,858.70

(5) 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
青岛红星物流实业有限责任公司	92,787,500.00	2010年9月25日	2022年9月24日	否

②本公司作为被担保方  
无。

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
青岛红星化工集团有限责任公司	25,000,000.00	2017年11月30日	2018年9月30日	
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	见下注解
贵州容光矿业有限责任公司	6,000,000.00	2014年12月7日	2015年12月6日	见下注解
贵州容光矿业有限责任公司	12,000,000.00	2015年9月10日	2016年9月9日	见下注解

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

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	18,000,000.00	2015年1月8日	2016年1月7日	见下注解
贵州容光矿业有限责任公司	30,000,000.00	2015年1月1日	2015年11月7日	见下注解
贵州容光矿业有限责任公司	3,000,000.00	2015年3月23日	2016年3月22日	见下注解
贵州容光矿业有限责任公司	3,000,000.00	2015年6月20日	2016年6月19日	见下注解
贵州容光矿业有限责任公司	15,000,000.00	2015年7月31日	2016年7月30日	见下注解
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	见下注解
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	见下注解
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	见下注解
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	见下注解
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	见下注解
贵州容光矿业有限责任公司	1,000,000.00	2015年8月6日	2016年8月6日	见下注解
贵州容光矿业有限责任公司	23,240,494.43	2016年7月11日	2017年7月10日	见下注解
青岛红星物流实业有限责任公司	45,500,000.00	2017年1月1日	2017年12月31日	
青岛红星物流实业有限责任公司	1,000,000.00	2017年1月1日	2017年12月31日	

注：公司因容光矿业逾期未归还本金，已向镇宁布依族苗族自治县人民法院提起诉讼，故借款合同未重新签订。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛红星化工集团有限责任公司	出售车辆		156,593.44
贵州红星电子材料有限公司	销售旧设备	36,727.74	

(8) 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	3,057,559.91	3,101,019.01

(9) 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		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
青岛红星化工集团自力实业公司			618,500.00	30,925.00
青岛红蝶新材料有限公司			3,916,226.39	195,811.32
贵州红星电子材料有限公司	4,438,442.87	221,922.14		
青岛红星新能源技术有限公司	908,215.60	45,410.78		
<b>合计</b>	<b>5,346,658.47</b>	<b>267,332.92</b>	<b>4,534,726.39</b>	<b>226,736.32</b>
其他应收款：				
青岛红星物流实业有限责任公司	61,346,744.52	12,954,280.69	59,295,900.77	4,845,980.53
<b>合计</b>	<b>61,346,744.52</b>	<b>12,954,280.69</b>	<b>59,295,900.77</b>	<b>4,845,980.53</b>

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
青岛东风化工有限公司	90,909.99	90,909.99
镇宁县红蝶实业有限责任公司	50,586,740.48	41,556,698.82
<b>合计</b>	<b>50,677,650.47</b>	<b>41,647,608.81</b>
预收款项：		
青岛红星化工集团进出口有限公司	189,502.44	189,502.44
<b>合计</b>	<b>189,502.44</b>	<b>189,502.44</b>
其他应付款：		
青岛红星化工集团进出口有限公司	934,187.33	934,187.33
青岛红星化工集团有限责任公司	2,010,015.90	5,604,109.53
青岛红星化工厂	2,842,010.05	2,501,216.06
镇宁县红蝶实业有限责任公司		16,000,000.00
<b>合计</b>	<b>5,786,213.28</b>	<b>25,039,512.92</b>

7、关联方承诺

无。

8、其他应披露事项

(1) 公司与镇宁县红蝶实业有限责任公司（下称“红蝶实业”）根据 2009 年 1 月 1 日签订的《矿石供应协议》，在充分调查红蝶实业重晶石矿山成本支出和费用变动，综合考虑重晶石市场价格和公司生产成本的基础上，双方公平协商确定了 2018 年度的重晶石供应价格：2018 年 1 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日，价格为 166 元/吨（含税），4 月 1 日至 12 月 31 日，价格为 178 元/吨（含税）。

(2) 公司与红蝶实业于 2017 年 1 月 1 日签订了《综合服务协议》，有效期五年。双方能够按约定条款履行各自的权利和义务，未发生违约及争议事项。近年，随着社会物价水平的上涨和人力成

本的增加，红蝶实业面临着较大的经营压力。对此，红蝶实业为持续、稳定地为公司提供综合服务，经双方充分调查和协商后，根据《综合服务协议》的有关约定，一致同意修改《综合服务协议》有关条款，签订了确认书，《综合服务协议》修改条款涉及的相关服务费用自2018年4月1日起执行，年度综合服务费由480万元调整为800万元/年，除确认书修改的相关条款外，《综合服务协议》其它条款仍然有效，双方应继续按约定条款履行各自的权利和义务。

## 十二、股份支付

本公司无股份支付事项。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

公司承诺在将首次公开发行股份募集资金剩余1,027.00万元永久补充流动资金后十二个月内(2017年3月31日至2018年3月30日)不进行证券及衍生品投资、委托贷款(包括为他人提供财务资助)及上海证券交易所认定的其他高风险投资。

截至2017年12月31日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①原告中国工商银行股份有限公司贵州省分行(下称工行贵州省分行)以金融借款合同纠纷为案由将被告贵州容光矿业有限责任公司及公司等股东方诉至贵州省高级人民法院，请求依法判令被告贵州容光矿业有限责任公司归还原告借款本金、利息和承担相关费用(合计主张金额360,017,949.50元)，并由股东方承担连带清偿责任。2017年12月4日，贵州省高级人民法院作出(2016)黔民初字第255号判决，驳回工行贵州省分行对公司的诉讼请求，工行贵州省分行不服，向中华人民共和国最高人民法院提起上诉。

截至2017年12月31日，该案尚处于上诉阶段，未开庭审理。

②河南安飞电子玻璃有限公司欠重庆大足红蝶锑业有限公司货款10,901,743.26元。2010年11月重庆大足红蝶锑业有限公司向重庆市第一中级人民法院起诉，请求判令河南安飞电子玻璃有限公司偿还相应款项，河南安飞电子玻璃有限公司于2012年4月28日由河南省郑州市中级人民法院宣告破产，重庆大足红蝶锑业有限公司作为债权人申报债权，该案已进入破产程序，尚未终结。

③河南安飞电子玻璃有限公司欠贵州红星发展股份有限公司货款3,579,031.62元。2010年12月贵州红星发展股份有限公司向镇宁县人民法院起诉，请求判令河南安飞电子玻璃有限公司偿还相应款项，河南安飞电子玻璃有限公司于2012年4月28日由河南省郑州市中级人民法院宣告破产，贵州红星发展股份有限公司作为债权人申报债权，该案已进入破产程序，尚未终结。

#### (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

2010年9月25日，公司为联营企业青岛红星物流实业有限责任公司的贷款提供连带责任保证，担保金额9278.75万元，担保到期日为2022年9月24日。



(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注八、在其他主体中权益”部分。

(4) 其他或有负债及其财务影响

无。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1、重要的非调整事项

无。

##### 2、利润分配情况

经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2017年度母公司实现净利润69,646,165.41元，根据《公司章程》规定，按10%计提法定公积金6,964,616.54元，结转2016年末未分配利润266,492,497.04元，2017年度可供分配利润为324,514,845.91元。2017年度公司合并报表实现归属于上市公司股东的净利润95,473,552.42元，结转后期末可供分配利润381,547,071.12元。

公司2017年度利润分配预案为：公司拟以2017年末总股本29120万股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.33元（含税），共计派发现金红利960.96万元（含税），占2017年度归属于上市公司股东的净利润的10.07%，剩余未分配利润结转下一年度。

公司本次不进行资本公积金转增股本。

##### 3、销售退回

无。

##### 4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

##### 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

公司青岛红星化工集团天然色素有限责任公司为公司控股子公司，公司注册资本为400万元，公司出资320万元，占比80%，个人股东姜祥华出资80万元，占比20%，公司与姜祥华在2017年11月6日召开红星色素股东会，并签署股东决议：全体股东一致同意将公司注册资本由400万元减少至320万元，减少的80万元注册资本中，股东姜祥华减少货币出资80万元，减资后，公司出资320万元，占红星色素注册资本的100%，红星色素变更为公司全资子公司。同时，减资前的债权债务全部由红星色素承担并负责清偿。红星色素已经完成工商变更，并在2018年1月19日取得变更后的营业执照。

#### 十五、其他重要事项

##### 1、前期差错更正

无。

##### 2、债务重组

无。

### 3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

### 4、年金计划

无。

### 5、终止经营

无。

### 6、分部信息

无。

### 7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

### 8、其他

(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 9596.88 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，2017 年该事项未收到新的款项。

(2) 根据公司与控股股东青岛红星化工集团有限责任公司（下称“红星集团”）签订的《国有土地使用权租赁合同》，红星集团拥有公司(母公司) 主生产厂区国有土地使用权，出租给公司使用，公司在 2017 年度继续租赁使用。

(3) 根据贵州省关于煤炭行业脱困发展的相关要求，容光矿业根据自身情况已于 2015 年第四季度停产歇业，报告期内及目前阶段正在妥善处理员工安置工作，并视后续更确定性政策要求妥善处理相关工作。

截至 2017 年 12 月 31 日，除上述情况外，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	7,209,322.47	8.41	1,687,831.10	23.41	5,521,491.37
合并范围关联方	74,940,834.19	87.42			74,940,834.19
组合小计	82,150,156.66	95.83	1,687,831.10	2.05	80,462,325.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,579,031.62	4.17	3,579,031.62	100.00	
<b>合计</b>	<b>85,729,188.28</b>	<b>--</b>	<b>5,266,862.72</b>	<b>--</b>	<b>80,462,325.56</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	20,119,609.19	20.49	2,339,868.65	11.63	17,779,740.54
合并范围关联方	74,491,417.48	75.86			74,491,417.48
组合小计	94,611,026.67	96.35	2,339,868.65	2.47	92,271,158.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,579,031.62	3.65	3,579,031.62	100.00	
<b>合计</b>	<b>98,190,058.29</b>	<b>100.00</b>	<b>5,918,900.27</b>	<b>--</b>	<b>92,271,158.02</b>

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,496,899.29	174,844.96	5.00
1至2年	747,945.47	37,397.27	5.00
2至3年	1,330,311.75	133,031.18	10.00
3至4年	397,472.89	119,241.87	30.00
4至5年	22,562.50	11,281.25	50.00
5至6年	10,480.00	8,384.00	80.00
6年以上	1,203,650.57	1,203,650.57	100.00
<b>合计</b>	<b>7,209,322.47</b>	<b>1,687,831.10</b>	<b>--</b>

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,454,267.55	772,713.38	5.00
1至2年	2,693,640.03	134,682.00	5.00
2至3年	505,418.55	50,541.86	10.00
3至4年	24,916.64	7,474.99	30.00
4至5年	10,480.00	5,240.00	50.00
5至6年	308,350.00	246,680.00	80.00
6年以上	1,122,536.42	1,122,536.42	100.00
<b>合计</b>	<b>20,119,609.19</b>	<b>2,339,868.65</b>	<b>--</b>

③组合中，合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围关联方	74,940,834.19		
<b>合计</b>	<b>74,940,834.19</b>		

④期末单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
河南安飞电子玻璃有限责任公司	3,579,031.62	3,579,031.62	100.00	预计未来现金流量现值计提
<b>合计</b>	<b>3,579,031.62</b>	<b>3,579,031.62</b>	<b>100.00</b>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-652,037.55元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	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	46,351,540.57	54.07	
B公司	26,051,728.46	30.39	
C公司	3,579,031.62	4.17	3,579,031.62
D公司	2,377,950.02	2.77	
E公司	844,450.00	0.99	42,222.50
<b>合计</b>	<b>79,204,700.67</b>	<b>92.39</b>	<b>3,621,254.12</b>

(5) 截至2017年12月31日，无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 截至2017年12月31日，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	62,937,350.87	48.07	13,968,687.71	22.19	48,968,663.16
合并范围内关联方	68,002,618.92	51.93			68,002,618.92
组合小计	130,939,969.79	100.00	13,968,687.71	10.67	116,971,282.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>130,939,969.79</b>	<b>100.00</b>	<b>13,968,687.71</b>	<b>--</b>	<b>116,971,282.08</b>

(续)

贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	60,454,804.32	26.61	5,650,901.06	9.35	54,803,903.26
合并范围内关联方	166,748,793.70	73.39			166,748,793.70
组合小计	227,203,598.02	100.00	5,650,901.06	2.49	221,552,696.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>227,203,598.02</b>	<b>100.00</b>	<b>5,650,901.06</b>	<b>--</b>	<b>221,552,696.96</b>

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,701,943.25	135,097.16	5.00
1至2年	12,051,870.83	602,593.54	5.00
2至3年	9,620,320.12	962,032.01	10.00
3至4年	37,563,216.67	11,268,965.00	30.00
4至5年			
5至6年			
6年以上	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>62,937,350.87</b>	<b>13,968,687.71</b>	<b>--</b>

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,271,267.53	613,563.38	5.00
1至2年	9,620,320.12	481,016.01	5.00
2至3年	37,563,216.67	3,756,321.67	10.00
3至4年			

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年			
5至6年	1,000,000.00	800,000.00	80.00
6年以上			
<b>合计</b>	<b>60,454,804.32</b>	<b>5,650,901.06</b>	<b>--</b>

③组合中，合并范围内关联方计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围关联方	68,002,618.92		
<b>合计</b>	<b>68,002,618.92</b>		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 8,317,786.65 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	129,288,870.29	225,984,201.32
保证金，押金	1,000,000.00	1,000,000.00
社保	651,099.50	219,396.70
<b>合计</b>	<b>130,939,969.79</b>	<b>227,203,598.02</b>

(5) 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
青岛红星物流实业有限责任公司	借款	61,286,251.37	4年以内	46.80	12,936,132.74
红星(新晃)精细化学有限责任公司	借款	32,804,434.80	6年以上	25.05	
万山鹏程矿业有限责任公司	借款	30,677,142.45	6年以上	23.43	
大庆绿友天然色素有限公司	借款	3,500,000.00	6年以上	2.67	
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	借款	1,021,041.67	1年以内	0.78	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>129,288,870.29</b>	<b>—</b>	<b>98.73</b>	<b>12,936,132.74</b>

(6) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项

(7) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 截至2017年12月31日，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	321,755,038.51	10,250,000.00	311,505,038.51	221,755,038.51		221,755,038.51
对联营、合营企业投资	34,616,791.96		34,616,791.96	38,094,050.25		38,094,050.25
<b>合计</b>	<b>356,371,830.47</b>	<b>10,250,000.00</b>	<b>346,121,830.47</b>	<b>259,849,088.76</b>		<b>259,849,088.76</b>

#### (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
重庆大足红蝶锑业有限公司	79,882,643.36			79,882,643.36		
重庆铜梁红蝶锑业有限公司	11,810,500.00			11,810,500.00		
贵州红星发展进出口有限责任公司	16,294,469.31			16,294,469.31		
贵州红星发展大龙锰业有限责任公司	89,287,600.00	100,000,000.00		189,287,600.00		
大庆绿友天然色素有限公司	7,000,000.00			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	3,250,000.00
青岛红星化工集团天然色素有限公司	3,812,513.47			3,812,513.47		
青岛红星无机新材料技术开发有限公司	1,417,312.37			1,417,312.37		
红星(新晃)精细化学有限责任公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>221,755,038.51</b>	<b>100,000,000.00</b>		<b>321,755,038.51</b>	<b>10,250,000.00</b>	<b>10,250,000.00</b>

#### (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						
<b>小计</b>						



贵州红星发展股份有限公司  
2017年度财务报表附注

二、联营企业					
镇宁红星白马湖有 限责任公司					
青岛红星物流实业 有限责任公司	38,094,050.25			-3,530,139.94	52,881.65
小计	38,094,050.25			-3,530,139.94	52,881.65
<b>合计</b>	<b>38,094,050.25</b>			<b>-3,530,139.94</b>	<b>52,881.65</b>

(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					
小计					
二、联营企业					
镇宁红星白马湖有 限责任公司				34,616,791.96	
青岛红星物流实业 有限责任公司					
小计				<b>34,616,791.96</b>	
<b>合计</b>				<b>34,616,791.96</b>	

4、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	543,086,756.54	375,823,094.43	450,839,514.89	310,923,335.30
其他业务	12,393,169.08	6,631,294.98	10,534,245.22	4,488,718.31
<b>合计</b>	<b>555,479,925.62</b>	<b>382,454,389.41</b>	<b>461,373,760.11</b>	<b>315,412,053.61</b>

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,530,139.94	-27,415,004.13
<b>合计</b>	<b>-3,530,139.94</b>	<b>-27,415,004.13</b>

## 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	-1,073,186.96	
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	4,628,555.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,934,758.20	
债务重组损益	177,542.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,027,427.30	
小计	4,640,242.09	
所得税影响额	-988,810.35	
少数股东权益影响额(税后)	92,610.73	
合计	3,744,042.47	

对非经常性损益项目的其他说明:

项目	涉及金额	原因
资源综合利用退税	2,165,568.96	经常性损益

## 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	8.55	0.3279	0.3279
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.22	0.3150	0.3150

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

无。

## 4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

无。



贵州红星发展股份有限公司

2018年3月13日

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 营业执照

(3-1)

(副 本)

统一社会信用代码 91110102082881146K

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

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017

年 12 月 15 日





# 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）

主任会计师：李尊农

办公场所：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000167

注册资本(出资额)：3115万元

批准设立文号：京财会许可（2013）0066号

批准设立日期：2013-10-25

证书序号：NO. 019867

## 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制





证书序号: 000446

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24

发证时间：二〇一七年十二月十一日

证书有效期至：二〇一九年十二月十一日





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

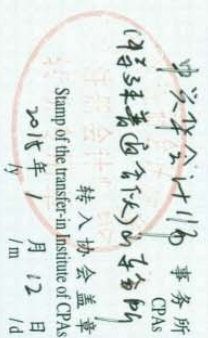


2008 3 31  
 注册日期: 2008年6月1日  
 注册编号: 370200010015  
 发证日期: 2008年6月1日  
 注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs



年度检验登记 2016年注册会计师年检合格专用章  
 Annual Renewal Registration 2016年注册会计师年检合格专用章  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2016年注册会计师年检合格专用章  
 2018年注册会计师年检合格专用章  
 注册日期: 2018年3月31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  
 同意调出 Agree the holder to be transferred from  
 同意调入 Agree the holder to be transferred to  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年12月31日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年1月12日  
 中兴华会计师事务所  
 (特殊普通合伙)山东分所  
 CPAs







姓名 衣明鹏  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1985-05-08  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 370282198505084816  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



发证日期: 2016 年 04 月 12 日  
 Date of issuance

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

证书编号: 110001675871  
 No. of Certificate

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

年度检验合格  
 Annual Renewal Registration



2017年02月17日  
 年 月 日