



广东红墙新材料股份有限公司

2022 年年度财务报告

2023 年 04 月

## 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 28 日
审计机构名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	众环审字(2023)0500071 号
注册会计师姓名	胡海林、邱以武

### 审计报告正文

#### 审计意见

我们审计了广东红墙新材料股份有限公司（以下简称“红墙股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了红墙股份 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 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，我们独立于红墙股份，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。

#### 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### （一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报告中“附注五、39 及“附注七、61”。</p> <p>2022 年度，红墙股份合并营业收入 93,839.59 万元，较上一年度营业收入下降 39.52%。营业收入为合并利润表重要组成项目且本期下降较多，存在操作收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解与收入确认相关的内部控制，并评价其设计和执行的有效性；</li> <li>2、检查主要销售合同的相关条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，并与同行业公司对比分析；</li> <li>3、结合减水剂发展状况，参考同行业上市公司业绩和红墙股份实际情况，执行分析性复核程序，评价销售收入和毛利变动的合理性；</li> <li>4、对前十大客户及运用抽样技术选取的客户收入确认执行细节测试，包括检查销售合同、产成品发出记录、客户确认的结算单、对账单等外部证据，检查收款记录，复核销售收入的确认依据，并对销售金额进行函证；对超过重要性水平金额的应收账款余额及运用抽样技术选取的应收账款余额进行函证；</li> <li>5、对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确会计期间等。</li> </ol>

6、检查财务报告中“附注五、39 及“附注七、61”对收入相关信息披露的充分性与准确性。

**(二) 应收账款的预期信用损失计提**

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报告中“附注五、12”及“附注七、5”。</p> <p>截至 2022 年 12 月 31 日，红墙股份应收账款原值 85,044.17 万元，坏账准备 5,414.74 万元，账面价值 79,629.44 万元，占期末合并资产总额的比重为 39.70%。</p> <p>由于应收账款账面价值较高，且管理层在计提应收账款坏账准备时做出了重大估计和判断，因此我们将该事项识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解应收账款及坏账准备相关的内部控制，评价其设计和执行的有效性；</li> <li>2、复核应收账款坏账准备计提会计政策及会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等；</li> <li>3、获取公司应收账款坏账准备计提表，通过执行重新计算程序核实应收账款坏账准备计提是否准确。</li> <li>4、结合期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性。</li> <li>5、对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并考虑坏账准备计提是否充分。</li> <li>6、对应收账款期末余额选取样本实施函证程序；</li> <li>7、检查财务报告中“附注五、12”以及“附注七、5”对应收账款相关信息披露的充分性与准确性。</li> </ol>

**其他信息**

红墙股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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。

**管理层和治理层对财务报表的责任**

红墙股份管理层（以下简称“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，管理层负责评估红墙股份的持续经营能力，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墙股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红墙股份的财务报告过程。

**注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致红墙股份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墙股份不能持续经营。

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

（六）就红墙股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人）： \_\_\_\_\_

胡海林

中国注册会计师： \_\_\_\_\_

邱以武

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：广东红墙新材料股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	305,318,347.43	469,150,024.52
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	52,237,314.77	98,051,120.95
应收账款	796,294,359.64	1,125,372,321.20
应收款项融资	263,122,603.93	292,564,730.36
预付款项	31,736,948.28	9,320,464.07
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	14,836,216.17	10,744,289.07
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	64,962,262.99	77,335,770.31
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	23,522,790.68	16,070,247.65
流动资产合计	1,552,030,843.89	2,098,608,968.13
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	18,381,141.46	10,964,484.49
投资性房地产		
固定资产	157,749,887.69	184,505,897.50
在建工程	119,482,984.64	23,440,580.24
生产性生物资产		

油气资产		
使用权资产	7,073,525.30	5,433,108.98
无形资产	82,777,260.83	80,621,370.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	464,622.75	518,832.63
递延所得税资产	12,518,109.97	15,153,122.98
其他非流动资产	55,542,951.40	19,107,237.66
非流动资产合计	453,990,484.04	339,744,635.02
资产总计	2,006,021,327.93	2,438,353,603.15
流动负债：		
短期借款	20,053,819.44	265,261,633.68
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	267,766,183.38	514,099,255.23
应付账款	32,696,474.77	111,392,279.49
预收款项		
合同负债	5,022,739.23	11,721,648.11
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	18,797,217.68	19,202,813.19
应交税费	11,002,184.39	10,139,174.92
其他应付款	14,474,062.27	15,291,483.43
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	15,618,646.82	11,573,075.16
其他流动负债	11,852,049.11	7,116,569.96
流动负债合计	397,283,377.09	965,797,933.17
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	85,626,375.43	40,669,337.49
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,439,617.63	2,794,439.18
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		

递延收益		39,285.69
递延所得税负债	2,327,228.29	843,896.90
其他非流动负债		
非流动负债合计	92,393,221.35	44,346,959.26
负债合计	489,676,598.44	1,010,144,892.43
所有者权益：		
股本	208,950,562.00	206,890,892.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	425,926,540.98	409,490,393.27
减：库存股		
其他综合收益	-255,356.45	-802,999.57
专项储备		
盈余公积	74,900,817.64	68,897,145.27
一般风险准备		
未分配利润	806,822,165.32	743,733,279.75
归属于母公司所有者权益合计	1,516,344,729.49	1,428,208,710.72
少数股东权益		
所有者权益合计	1,516,344,729.49	1,428,208,710.72
负债和所有者权益总计	2,006,021,327.93	2,438,353,603.15

法定代表人：刘连军      主管会计工作负责人：唐苑昆      会计机构负责人：唐苑昆

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	262,756,462.80	342,730,784.71
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	14,531,531.10	53,545,631.73
应收账款	847,286,136.89	1,059,792,471.63
应收款项融资	166,995,310.07	146,845,900.17
预付款项	7,831,244.62	3,077,356.31
其他应收款	172,531,502.36	299,550,432.74
其中：应收利息		
应收股利		
存货	31,438,834.79	36,604,149.54
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,370,205.40	3,253,502.92
流动资产合计	1,516,741,228.03	1,945,400,229.75

非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	308,308,252.35	268,840,629.51
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	82,150,069.02	90,536,888.24
在建工程	11,706,421.14	77,358.49
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	998,282.42	1,359,311.10
无形资产	14,358,339.04	14,928,874.36
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	4,023,404.36	7,065,710.84
其他非流动资产	12,380,484.00	5,343,030.00
非流动资产合计	433,925,252.33	388,151,802.54
资产总计	1,950,666,480.36	2,333,552,032.29
流动负债：		
短期借款	20,053,819.44	227,208,706.61
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	198,329,186.49	460,105,700.29
应付账款	220,701,890.41	246,331,671.50
预收款项		
合同负债	6,135,614.19	4,666,735.42
应付职工薪酬	8,591,764.48	6,990,832.38
应交税费	1,081,279.58	3,221,497.72
其他应付款	202,530,786.90	146,707,423.06
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	13,703,729.35	9,583,457.55
其他流动负债	11,996,722.85	606,675.61
流动负债合计	683,124,793.69	1,105,422,700.14
非流动负债：		
长期借款	22,571,687.50	40,669,337.49
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	368,925.91	803,318.19
长期应付款		

长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	22,940,613.41	41,472,655.68
负债合计	706,065,407.10	1,146,895,355.82
所有者权益：		
股本	208,950,562.00	206,890,892.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	425,785,154.14	409,349,006.43
减：库存股		
其他综合收益	-166,220.59	-431,402.15
专项储备		
盈余公积	74,900,817.64	68,897,145.27
未分配利润	535,130,760.07	501,951,034.92
所有者权益合计	1,244,601,073.26	1,186,656,676.47
负债和所有者权益总计	1,950,666,480.36	2,333,552,032.29

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	938,395,917.63	1,551,678,649.95
其中：营业收入	938,395,917.63	1,551,678,649.95
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	864,311,928.30	1,430,104,313.90
其中：营业成本	676,840,637.82	1,158,485,787.55
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,705,722.78	7,699,492.41
销售费用	79,894,446.95	106,370,218.89
管理费用	62,614,846.37	93,152,326.54
研发费用	38,252,717.56	55,219,288.95
财务费用	1,003,556.82	9,177,199.56
其中：利息费用	6,897,644.95	12,879,712.92

利息收入	6,815,116.69	4,842,523.28
加：其他收益	3,017,034.92	2,467,697.28
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7,416,656.97	4,219,484.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,916,091.79	-27,097,345.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	305,532.56	-49,409.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	90,739,305.57	101,114,763.18
加：营业外收入	17,965,406.29	31,995,140.94
减：营业外支出	4,247,978.71	3,618,814.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	104,456,733.15	129,491,089.80
减：所得税费用	14,510,849.01	16,738,123.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	89,945,884.14	112,752,966.37
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	90,199,105.19	112,752,966.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-253,221.05	
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	89,945,884.14	112,752,966.37
2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	547,643.12	-447,289.81
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	547,643.12	-447,289.81
（一）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变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他		

综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	547,643.12	-447,289.81
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动	551,686.45	-450,443.49
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备	-4,043.33	3,153.68
6. 外币财务报表折算差额		
7. 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	90,493,527.26	112,305,676.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	90,493,527.26	112,305,676.56
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.43	0.55
(二) 稀释每股收益	0.43	0.54

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：刘连军      主管会计工作负责人：唐苑昆      会计机构负责人：唐苑昆

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	624,073,254.49	1,026,127,716.51
减：营业成本	467,301,204.48	788,143,039.80
税金及附加	3,087,059.88	4,258,513.97
销售费用	37,234,381.44	53,714,722.51
管理费用	39,476,945.20	52,376,878.99
研发费用	25,320,710.39	37,285,097.37
财务费用	1,374,399.09	8,278,486.79
其中：利息费用	5,834,426.73	10,901,986.65
利息收入	4,811,118.16	3,214,253.41
加：其他收益	1,481,175.31	863,461.60
投资收益（损失以“-”号填		

列)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,700,400.55	-11,267,552.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	200,314.78	-3,560.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	55,660,444.65	71,663,325.94
加：营业外收入	16,339,483.19	30,392,582.49
减：营业外支出	3,622,402.47	3,283,284.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	68,377,525.37	98,772,623.62
减：所得税费用	8,340,801.65	12,947,452.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	60,036,723.72	85,825,171.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	60,036,723.72	85,825,171.42
（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	265,181.56	-192,865.93
（一）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变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	265,181.56	-192,865.93
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		

2. 其他债权投资公允价值变动	265, 181. 56	-192, 865. 93
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	60, 301, 905. 28	85, 632, 305. 49
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1, 264, 253, 298. 41	1, 459, 686, 063. 97
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	351, 558. 83	808, 157. 90
收到其他与经营活动有关的现金	20, 094, 524. 10	20, 903, 579. 31
经营活动现金流入小计	1, 284, 699, 381. 34	1, 481, 397, 801. 18
购买商品、接受劳务支付的现金	883, 959, 071. 08	970, 503, 171. 19
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	130, 194, 117. 19	169, 677, 268. 74
支付的各项税费	49, 978, 089. 59	85, 326, 177. 37
支付其他与经营活动有关的现金	93, 087, 416. 65	145, 849, 520. 39
经营活动现金流出小计	1, 157, 218, 694. 51	1, 371, 356, 137. 69
经营活动产生的现金流量净额	127, 480, 686. 83	110, 041, 663. 49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		4, 655, 000. 00
取得投资收益收到的现金		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,555,809.68	539,533.00
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	372,123,486.30	71,290,659.93
投资活动现金流入小计	375,679,295.98	76,485,192.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	127,425,158.74	118,509,787.09
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	346,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流出小计	473,425,158.74	138,509,787.09
投资活动产生的现金流量净额	-97,745,862.76	-62,024,594.16
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	19,765,526.64	2,423,619.14
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	102,979,622.02	357,667,041.32
收到其他与筹资活动有关的现金		30,099,700.00
筹资活动现金流入小计	122,745,148.66	390,190,360.46
偿还债务支付的现金	284,800,141.81	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,666,319.19	8,234,657.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	4,345,188.82	2,950,886.96
筹资活动现金流出小计	316,811,649.82	74,185,544.12
筹资活动产生的现金流量净额	-194,066,501.16	316,004,816.34
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	-164,331,677.09	364,021,885.67
加：期初现金及现金等价物余额	469,150,024.52	105,128,138.85
六、期末现金及现金等价物余额	304,818,347.43	469,150,024.52

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
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	648,190,799.52	819,687,879.44
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	496,707,108.49	471,250,452.59
经营活动现金流入小计	1,144,897,908.01	1,290,938,332.03
购买商品、接受劳务支付的现金	764,995,960.10	845,096,468.76

支付给职工以及为职工支付的现金	55,647,955.36	76,934,768.38
支付的各项税费	27,763,815.01	56,294,171.25
支付其他与经营活动有关的现金	133,939,404.18	268,931,971.77
经营活动现金流出小计	982,347,134.65	1,247,257,380.16
经营活动产生的现金流量净额	162,550,773.36	43,680,951.87
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	2,228,451.50	316,780.00
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	366,109,472.60	71,290,659.93
投资活动现金流入小计	368,337,924.10	71,607,439.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,676,580.71	18,846,247.58
投资支付的现金	40,000,000.00	85,000,000.00
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	340,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流出小计	395,676,580.71	123,846,247.58
投资活动产生的现金流量净额	-27,338,656.61	-52,238,807.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	19,765,526.64	2,423,619.14
取得借款收到的现金	40,000,000.00	315,831,730.20
收到其他与筹资活动有关的现金		30,099,700.00
筹资活动现金流入小计	59,765,526.64	348,355,049.34
偿还债务支付的现金	246,900,141.81	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,995,623.49	7,619,018.86
支付其他与筹资活动有关的现金	1,556,200.00	611,714.29
筹资活动现金流出小计	275,451,965.30	71,230,733.15
筹资活动产生的现金流量净额	-215,686,438.66	277,124,316.19
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	-80,474,321.91	268,566,460.41
加：期初现金及现金等价物余额	342,730,784.71	74,164,324.30
六、期末现金及现金等价物余额	262,256,462.80	342,730,784.71

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本公积	减 ： 库 存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	其 他			小计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末 余额	206,890,892.00				409,490,393.27		-802,999.57		68,897,145.27		743,733,279.75		1,428,208,710.72		1,428,208,710.72
加：会计 政策变更															
前期差 错更正															
同一控 制下企业合并															
其他															
二、本年期初 余额	206,890,892.00				409,490,393.27		-802,999.57		68,897,145.27		743,733,279.75		1,428,208,710.72		1,428,208,710.72
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）	2,059,670.00				16,436,147.71		547,643.12		6,003,672.37		63,088,885.57		88,136,018.77		88,136,018.77
（一）综合收 益总额							547,643.12				89,945,884.14		90,493,527.26		90,493,527.26

广东红墙新材料股份有限公司 2022 年年度财务报告

(二) 所有者投入和减少资本	2,059,670.00				16,436,147.71							18,495,817.71		18,495,817.71
1. 所有者投入的普通股	2,059,670.00				17,780,690.60							19,840,360.60		19,840,360.60
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-1,344,542.89							-1,344,542.89		-1,344,542.89
4. 其他														
(三) 利润分配								6,003,672.37	-26,856,998.57			-20,853,326.20		-20,853,326.20
1. 提取盈余公积								6,003,672.37	-6,003,672.37					
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-20,853,326.20		-20,853,326.20		-20,853,326.20
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														

广东红墙新材料股份有限公司 2022 年年度财务报告

3. 盈余公积 弥补亏损														
4. 设定受益 计划变动额结 转留存收益														
5. 其他综合 收益结转留存 收益														
6. 其他														
(五) 专项储 备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末 余额	208,950,562.00				425,926,540.98		-255,356.45		74,900,817.64		806,822,165.32		1,516,344,729.49	1,516,344,729.49

上期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本公积	减 ： 库 存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	其 他	小计		
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末 余额	206,645,882.00				402,376,086.47		-355,709.76		60,314,628.13		639,562,830.52		1,308,543,717.36	1,308,543,717.36	
加：会计															

广东红墙新材料股份有限公司 2022 年年度财务报告

政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	206,645,882.00			402,376,086.47		-355,709.76		60,314,628.13		639,562,830.52		1,308,543,717.36		1,308,543,717.36	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	245,010.00			7,114,306.80		-447,289.81		8,582,517.14		104,170,449.23		119,664,993.36		119,664,993.36	
（一）综合收益总额						-447,289.81				112,752,966.37		112,305,676.56		112,305,676.56	
（二）所有者投入和减少资本	245,010.00			7,114,306.80								7,359,316.80		7,359,316.80	
1. 所有者投入的普通股	245,010.00			2,114,367.00								2,359,377.00		2,359,377.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额				4,999,939.80								4,999,939.80		4,999,939.80	
4. 其他															
（三）利润分配								8,582,517.14		-8,582,517.14					
1. 提取盈余公积								8,582,517.14		-8,582,517.14					

广东红墙新材料股份有限公司 2022 年年度财务报告

2. 提取一般 风险准备															
3. 对所有 （或股东）的 分配															
4. 其他															
（四）所有者 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. 设定受益 计划变动额结 转留存收益															
5. 其他综合 收益结转留存 收益															
6. 其他															
（五）专项储 备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末 余额	206,890,892.00				409,490,393.27		-802,999.57		68,897,145.27		743,733,279.75		1,428,208,710.72		1,428,208,710.72

### 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	206,890,892.00				409,349,006.43		-431,402.15		68,897,145.27	501,951,034.92		1,186,656,676.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	206,890,892.00				409,349,006.43		-431,402.15		68,897,145.27	501,951,034.92		1,186,656,676.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,059,670.00				16,436,147.71		265,181.56		6,003,672.37	33,179,725.15		57,944,396.79
（一）综合收益总额							265,181.56			60,036,723.72		60,301,905.28
（二）所有者投入和减少资本	2,059,670.00				16,436,147.71							18,495,817.71
1. 所有者投入的普通股	2,059,670.00				17,780,690.60							19,840,360.60
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-1,344,542.89							-1,344,542.89
4. 其他												

广东红墙新材料股份有限公司 2022 年年度财务报告

(三) 利润分配								6,003,672.37	-26,856,998.57		-20,853,326.20
1. 提取盈余公积								6,003,672.37	-6,003,672.37		
2. 对所有者（或股东）的分配									-20,853,326.20		-20,853,326.20
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	208,950,562.00				425,785,154.14		-166,220.59		74,900,817.64	535,130,760.07	1,244,601,073.26

上期金额

单位：元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先	永	其								

广东红墙新材料股份有限公司 2022 年年度财务报告

		股	续	他							
			债								
一、上年期末余额	206,645,882.00				402,234,699.63		-238,536.22		60,314,628.13	424,708,380.64	1,093,665,054.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	206,645,882.00				402,234,699.63		-238,536.22		60,314,628.13	424,708,380.64	1,093,665,054.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	245,010.00				7,114,306.80		-192,865.93		8,582,517.14	77,242,654.28	92,991,622.29
（一）综合收益总额							-192,865.93			85,825,171.42	85,632,305.49
（二）所有者投入和减少资本	245,010.00				7,114,306.80						7,359,316.80
1. 所有者投入的普通股	245,010.00				2,114,367.00						2,359,377.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					4,999,939.80						4,999,939.80
4. 其他											
（三）利润分配									8,582,517.14	-8,582,517.14	
1. 提取盈余公积									8,582,517.14	-8,582,517.14	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											

广东红墙新材料股份有限公司 2022 年年度财务报告

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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	206,890,892.00				409,349,006.43		-431,402.15		68,897,145.27	501,951,034.92		1,186,656,676.47

### 三、公司基本情况

广东红墙新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为惠州市红墙化学建材有限公司，系 2005 年 3 月 31 日由刘连军和赵瑞华共同出资组建的有限责任公司，取得注册号为 4413222001144 的企业法人营业执照，注册资本 600 万元。

2016 年 8 月经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]1709 号”文核准，本公司公开发行人民币普通股（A 股）2,000 万股并于深圳证券交易所挂牌交易。本公司根据 2016 年度股东大会决议进行资本公积转增股本后，总股本增加至 12,000 万股。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股本总数为 208,950,562.00 股，股本情况详见附注七、53。

本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：广东省惠州市博罗县石湾镇科技产业园

本公司总部办公地址：广东省惠州市博罗县石湾镇科技产业园

本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本公司”）主要经营混凝土外加剂，是集研发、生产、销售和技术服务为一体的混凝土外加剂专业制造商，公司目前以聚羧酸系减水剂、萘系减水剂为主导产品，根据下游客户的实际需要提供定制化混凝土外加剂产品。最终产品涵盖聚羧酸系减水剂、萘系减水剂、聚羧酸保塌保塑剂、聚萘保塌保塑剂、早强剂、缓凝剂、引气剂、速凝剂、脱磨剂等各类外加剂。

母公司以及集团最终母公司的名称

本公司无母公司，最终控制人为刘连军。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2023 年 4 月 28 日经公司第四届第三十三次董事会批准报出。

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子孙公司共计 19 家，其中本年新增孙公司 1 家，详见本附注九、1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。管理层认真评价了本公司自 2022 年 12 月 31 日起，未来 12 个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司主要从事混凝土外加剂的生产与销售。本公司及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（五）、39“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（五）、43“重大会计判断和估计”。

### 1、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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6“合并财务报表的编制方法”（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五、22“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。

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。本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注五、22“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、22“长期股权投资”（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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、22“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参

与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

11、应收票据

本公司将票据到期日在 1 年以内的银行承兑汇票、承兑人或票面收票人资质较好兑付有保证的企业的商业承兑汇票，分类为信用风险极低的金融资产组合；一般企业开具的商业承兑汇票和一般企业的财务公司开具的银行承兑汇票，分类为正常信用风险金融资产组合。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据信用风险特征组合的确定依据

信用风险极低金融资产组合	包括银行承兑汇票、有较好收款保证的商业承兑汇票、有较好收款保证的财务公司银行承兑汇票等
正常信用风险金融资产组合	一般企业开具的商业承兑汇票、一般企业的财务公司银行承兑汇票

信用风险极低金融资产组合，包括承兑人为银行，承兑人或票面收票人为资质较好兑付有保证的企业，如央企、省级国资委控股的企业开具的商业承兑汇票。正常信用风险金融资产组合，承兑人或票面收票人为资质一般的企业的商业承兑汇票，收取该类票据的前提是基于双方有良好的信用基础。

对于信用风险极低的金融资产组合，本公司判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备。对于正常信用风险金融资产组合的应收票据，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率为 3%，按资产负债表日余额的 3%确定该组合的预期信用损失，计提坏账准备。

12、应收账款

本公司将存在减值迹象的应收账款并已提起诉讼的应收款项，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款并单项评估预期信用风险损失，按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

本公司对其他未单项测试的应收账款，按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。对于划分为组合的应

收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据

组合一	账龄
组合二	合并范围内的关联方款项

对本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

本公司对其他未单项测试的应收账款，确定为信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，各账龄期间应收账款按照以下比例计提预期信用损失。

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00
3 年以上	100.00

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、10“金融工具”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司将存在减值迹象的其他应收款并已提起诉讼的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后显著增加并单项评估预期信用风险损失，按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。

本公司对其他未单项测试的其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照借款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

信用风险特征组合的确定依据

组合一	账龄
组合二	信用风险极低金融资产组合，包括押金、保证金、备用金、代垫款等
组合三	合并范围内的关联方款项

对本公司合并报表范围内各企业之间的其他应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

对于押金、保证金、备用金、代垫款等信用风险极低的金融资产组合，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

本公司对其他未单项测试的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款，本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，各账龄期间应收账款按照以下比例计提预期信用损失。

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00
3 年以上	100.00

15、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、包装物。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司取得的存货按成本进行初始计量，领用或发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

①可变现净值的确定方法

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。确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

## ②存货跌价准备提方法

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。

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) 包装物的摊销方法

包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

## 16、合同资产

不适用

## 17、合同成本

不适用

## 18、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。

## 19、债权投资

不适用

## 20、其他债权投资

不适用

## 21、长期应收款

不适用

## 22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期

股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6“合并财务报表编制的方法”（2）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。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

## 24、固定资产

### (1) 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。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.50-4.75
机器设备	年限平均法	10	0-10	9.00-10.00
运输设备	年限平均法	4-5	5-10	18.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67
其他工具	年限平均法	3-5	5-10	18.00-31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、31“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

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 25、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五、31“长期资产减值”。

### 26、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。

### 27、生物资产

不适用

### 28、油气资产

不适用

## 29、使用权资产

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### (1) 初始计量

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

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：a、租赁负债的初始计量金额；b、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；c、承租人发生的初始直接费用；d、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

#### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、24 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

#### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

### 2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(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。

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。

使用寿命有限的无形资产的摊销年限、年摊销率列示如下：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	45-50
专有技术	5-10
软件	10

## (2) 内部研究开发支出会计政策

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五、31“长期资产减值”。

## 31、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。

### 32、长期待摊费用

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

### 33、合同负债

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

### 34、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

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

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

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）。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

### 35、租赁负债

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### (1) 初始计量

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

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：a、租赁负债的初始计量金额；b、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；c、承租人发生的初始直接费用；d、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

##### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、24 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

##### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

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

## 36、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。

## 37、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) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过BS 期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

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

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注十三。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

## 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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

（2）确认可行权权益工具最佳估计的依据：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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

## （3）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

不适用

收入确认和计量所采用的会计政策

### 39、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

本公司在销售混凝土外加剂及其他产品时，在同时满足下列条件时，确认销售收入，即：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

公司“客户自提方式、送货到客户”等销售配送方式，在满足上述条件时，本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准为：

①客户自提方式：提货运输车辆出厂经公司供应中心地磅房称重后，提货车辆在称重单上签字确认，财务据此确认收入；

②送货到客户方式：公司安排运输车辆将货物运到客户指定交货地点，客户称重、验收合格后在送货单上签字确认，运输车辆将客户确认送货单回执交还供应中心地磅房，经核对与公司过磅数据核对无误后，财务据此确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

#### 40、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账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

#### 41、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。

## 42、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

### (2) 融资租赁的会计处理方法

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### (1) 初始计量

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

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：a、租赁负债的初始计量金额；b、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；c、承租人发生的

初始直接费用；d、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

## (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、24 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

## (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

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

### 43、其他重要的会计政策和会计估计

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，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) 收入确认

如本附注五、39、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁

##### ① 租赁的识别

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

##### ② 租赁的分类

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

##### ③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包

括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融资产减值

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

### (4) 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。

### (5) 金融工具公允价值

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

### (6) 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。

#### (7) 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。

#### (8) 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。

#### (9) 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。

#### (10) 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。

#### (11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

#### 44、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	不适用	执行该会计政策未对本公司财务报表产生重大影响
2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。	不适用	执行该会计政策未对本公司财务报表产生重大影响

##### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

#### 45、其他

不适用

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	公司为增值税一般纳税人，按销售收入的 13% 计算销项税，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。公司下属子公司惠州市红墙运输有限公司按提供运输收入的 9% 计算销项税，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
房产税	自用房产按房产原值的 70% 按 1.2% 计缴；出租房产按房产租金收入的 12% 计缴。	1.2%、12%

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
广东红墙新材料股份有限公司	15%
泉州森瑞新材料有限公司	25%
广西红墙新材料有限公司	15%
河北红墙新材料有限公司	15%
惠州市红墙运输有限公司	25%
中山市红墙新材料有限公司	20%
莆田市红墙运输有限公司	20%

广东红墙新材料销售有限公司	25%
深圳市红墙投资有限公司	20%
四川红墙新材料有限公司	25%
陕西红墙新材料有限公司	25%
贵州红墙新材料有限公司	20%
浙江红墙材料科技有限公司	25%
湖南红墙新材料有限公司	20%
山东新红墙材料有限公司	20%
惠州市红御涂料有限公司	20%
香港市御河商贸有限公司	8.25%
广东红御建筑装饰工程有限公司	25%
惠州市红墙化学有限公司	25%
安徽红墙新材料有限公司	25%

## 2. 税收优惠

公司 2021 年被广东省认定管理机构重新认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日起三年内减按 15% 税率计缴企业所得税。

下属子公司广西红墙新材料有限公司 2021 年被广西壮族自治区认定管理机构认定为高新技术企业第一批补充备案企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日起三年内减按 15% 税率计缴企业所得税。

下属子公司河北红墙新材料有限公司 2022 年被认定河北省高新技术企业(证书编号:GR202213001545)，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自 2022 年 1 月 1 日起三年内减按 15% 税率计缴企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的基础上，再减半征收企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告〔2022〕第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税〔2022〕10 号）及《广东省财政厅国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（粤

财税〔2022〕10号），自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本优惠政策。

公司的研究开发费用可根据财政部、国家税务总局、科技部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号）的规定在计算其应纳税所得额时实行加计扣除。

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

### 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,708.00	1,887,795.82
银行存款	304,779,639.43	467,246,440.73
其他货币资金	500,000.00	15,787.97
合计	305,318,347.43	469,150,024.52

其他说明：

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	100,000.00	
保函保证金	400,000.00	
合计	500,000.00	

截至 2022 年 12 月 31 日公司货币资金使用受到限制的货币资金为 500,000.00 元，其中银行承兑汇票保证金 100,000.00 元、保函保证金 400,000.00 元。以上受限货币资金未包含在现金流量表的现金及现金等价物余额中。除此之外截至 2022 年 12 月 31 日公司不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制的情况。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中:		
其中:		

其他说明:

### 3、衍生金融资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明:

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	52,237,314.77	98,051,120.95
合计	52,237,314.77	98,051,120.95

单位: 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	52,668,998.16	100.00%	431,683.39	3.00%	52,237,314.77	101,083,629.85	100.00%	3,032,508.90	3.00%	98,051,120.95
其中:										
低风险组合	38,279,551.84	72.68%			38,279,551.84					
正常信用风险组合	14,389,446.32	27.32%	431,683.39	3.00%	13,957,762.93	101,083,629.85	100.00%	3,032,508.90	3.00%	98,051,120.95
合计	52,668,998.16	100.00%	431,683.39	3.00%	52,237,314.77	101,083,629.85	100.00%	3,032,508.90	3.00%	98,051,120.95

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	14,389,446.32	431,683.39	3.00%
合计	14,389,446.32	431,683.39	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
正常信用风险组合	3,032,508.90		2,600,825.51			431,683.39
合计	3,032,508.90		2,600,825.51			431,683.39

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		11,199,093.00
合计		11,199,093.00

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	21,221,760.93
合计	21,221,760.93

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	66,931,007.97	7.87%	20,558,010.36	30.72%	46,372,997.61	74,707,753.70	6.32%	17,237,820.62	23.07%	57,469,933.08
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	783,510,717.15	92.13%	33,589,355.12	4.29%	749,921,362.03	1,107,764,708.30	93.68%	39,862,320.18	3.60%	1,067,902,388.12
其中:										
账龄组合	783,510,717.15	92.13%	33,589,355.12	4.29%	749,921,362.03	1,107,764,708.30	93.68%	39,862,320.18	3.60%	1,067,902,388.12
合计	850,441,725.12	100.00%	54,147,365.48	6.37%	796,294,359.64	1,182,472,462.00	100.00%	57,100,140.80	4.83%	1,125,372,321.20

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市德源宝混凝土有限公司	8,170,753.42	2,451,226.03	30.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
临沂天固混凝土工程有限公司	4,890,116.00	489,011.60	10.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
沧州大川路用材料有限公司	3,155,168.20	207,334.20	6.57%	预计可收回金额与账面价值的差额
深圳市天地砼剂开发有限公司	2,900,000.00	1,885,709.45	65.02%	预计可收回金额与账面价值的差额
临沂天元混凝土工程有限公司	2,835,312.00	283,531.20	10.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
遵义百旺建材有限责任公司	2,666,939.50	800,081.85	30.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
遵义市景鑫商贸有限公司	2,230,227.20	1,115,113.60	50.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
贵州恒凯瑞建材有限公司	2,191,172.17	219,117.22	10.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
内蒙古高强天和混凝土有限责任公司	2,022,227.90	2,022,227.90	100.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
其他	35,869,091.58	11,084,657.31	30.90%	预计可收回金额与账面价值的差额
合计	66,931,007.97	20,558,010.36		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	647,990,810.91	19,439,724.74	3.00%
1 至 2 年	132,756,746.69	13,275,674.67	10.00%

2 至 3 年	2,698,862.63	809,658.79	30.00%
3 年以上	64,296.92	64,296.92	100.00%
合计	783,510,717.15	33,589,355.12	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位:元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	651,563,306.41
1 至 2 年	176,260,361.20
2 至 3 年	17,041,556.37
3 年以上	5,576,501.14
3 至 4 年	4,722,350.14
4 至 5 年	2,186.00
5 年以上	851,965.00
合计	850,441,725.12

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提组合	17,237,820.62	10,565,338.70	7,245,148.96			20,558,010.36
账龄组合	39,862,320.18		6,272,965.06			33,589,355.12
合计	57,100,140.80	10,565,338.70	13,518,114.02			54,147,365.48

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位:元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位:元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况:

单位:元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联

					交易产生
--	--	--	--	--	------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	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
第一名	34,194,101.95	4.02%	1,037,320.29
第二名	18,276,156.59	2.15%	548,284.69
第三名	14,810,182.42	1.74%	788,862.40
第四名	14,136,493.27	1.66%	603,860.59
第五名	12,213,685.80	1.44%	547,398.21
合计	93,630,620.03	11.01%	

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：银行承兑汇票	160,059,300.16	150,577,138.52
商业承兑汇票及数字化债权凭证	103,063,303.77	141,987,591.84
合计	263,122,603.93	292,564,730.36

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

(1) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	92,864,107.66	
数字化债权凭证	25,045,292.70	
合计	117,909,400.36	

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动

应收票据	293,575,898.83	-1,011,168.47	-30,145,174.99	703,048.56
合计	293,575,898.83	-1,011,168.47	-30,145,174.99	703,048.56
项目	年末余额			
	成本		公允价值变动	
应收票据	263,430,723.84		-308,119.91	
合计	263,430,723.84		-308,119.91	

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	31,369,083.15	98.84%	8,918,331.17	95.68%
1 至 2 年	234,676.57	0.74%	226,185.19	2.43%
2 至 3 年	54,724.15	0.17%	166,376.52	1.79%
3 年以上	78,464.41	0.25%	9,571.19	0.10%
合计	31,736,948.28		9,320,464.07	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2022 年 12 月 31 日，预付款项前五名金额总计为 27,217,395.91 元，占预付款项余额比例 85.77%，

具体情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项余额比例	未结算原因
第一名	非关联方	20,672,114.59	65.14%	预付采购款
第二名	非关联方	3,154,820.21	9.94%	预付采购款
第三名	非关联方	1,732,017.29	5.46%	预付采购款
第四名	非关联方	1,125,643.82	3.55%	预付采购款
第五名	非关联方	532,800.00	1.68%	预付采购款
合计		27,217,395.91	85.77%	

其他说明：

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,836,216.17	10,744,289.07
合计	14,836,216.17	10,744,289.07

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	11,491,663.13	7,362,070.31
其他	3,266,613.62	3,690,729.24
代垫员工款	171,505.69	147,546.75
合计	14,929,782.44	11,200,346.30

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	456,057.23			456,057.23
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	362,490.96			362,490.96
2022 年 12 月 31 日余额	93,566.27			93,566.27

额				
---	--	--	--	--

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	11,516,355.86
1 至 2 年	2,124,330.57
2 至 3 年	554,060.01
3 年以上	735,036.00
3 至 4 年	473,196.00
4 至 5 年	117,840.00
5 年以上	144,000.00
合计	14,929,782.44

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	456,057.23		362,490.96			93,566.27
合计	456,057.23		362,490.96			93,566.27

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

### 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：元

单位名称	款项的性质	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

第一名	保证金	4,200,000.00	1 年以内, 1 至 2 年	28.13%	
第二名	保证金	1,000,000.00	1 年以内	6.70%	
第三名	押金	800,000.00	1 年以内	5.36%	
第四名	预付加油款	665,073.62	1 年以内	4.45%	19,952.21
第五名	保证金	500,000.00	1 年以内	3.35%	
合计		7,165,073.62		47.99%	19,952.21

6) 涉及政府补助的应收款项

单位: 元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	34,410,949.19		34,410,949.19	41,738,824.62		41,738,824.62
库存商品	415,122.87		415,122.87	1,164,348.02		1,164,348.02
半成品	30,073,627.71		30,073,627.71	34,337,135.93		34,337,135.93
包装物	62,563.22		62,563.22	95,461.74		95,461.74
合计	64,962,262.99		64,962,262.99	77,335,770.31		77,335,770.31

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位: 元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣金额	8,446,306.96	6,646,802.71

预交税金	3,877,390.72	3,830,689.24
已背书、贴现的未到期商业承兑汇票	11,199,093.00	5,592,755.70
合计	23,522,790.68	16,070,247.65

其他说明：

#### 14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

#### 15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

## 16、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

### (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

### (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

其他说明：

## 18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

## 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	18,381,141.46	10,964,484.49
合计	18,381,141.46	10,964,484.49

其他说明：

权益工具投资为本公司对江门市粤科红墙创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“投资基金”）的投资，本公司截止年末持有基金份额 19.00%，投资基金持有佛山市联动科技股份有限公司的 1,073,132 股股份，占联动科技总股本的 2.31%。本公司期末按照联动科技 2022 年年末股票交易价格计算该权益工具投资的公允价值。

## 20、投资性房地产

### （1）采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### （2）采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### （3）未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明：

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	157,749,887.69	184,505,897.50
合计	157,749,887.69	184,505,897.50

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	105,719,110.64	86,085,348.97	98,909,648.02	6,636,339.32	9,326,178.46	306,676,625.41
2. 本期增加金额	4,398,305.03	4,827,866.84	105,788.80	548,384.63	291,808.64	10,172,153.94
(1) 购置		4,482,738.08	105,788.80	343,827.10	291,808.64	5,224,162.62
(2) 在建工程转入	4,398,305.03	345,128.76		204,557.53		4,947,991.32
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	266,052.12	3,783,281.12	19,556,515.69	273,441.73	476,029.23	24,355,319.89
(1) 处置或报废	266,052.12	3,783,281.12	19,556,515.69	273,441.73	476,029.23	24,355,319.89
4. 期末余额	109,851,363.55	87,129,934.69	79,458,921.13	6,911,282.22	9,141,957.87	292,493,459.46
二、累计折旧						
1. 期初余额	27,566,964.91	42,348,037.29	44,731,951.50	4,616,842.70	2,906,931.51	122,170,727.91
2. 本期增加金额	4,952,301.06	6,330,876.25	17,906,617.02	982,412.13	1,500,704.67	31,672,911.13
(1) 计提	4,952,301.06	6,330,876.25	17,906,617.02	982,412.13	1,500,704.67	31,672,911.13
3. 本期减少金额	119,016.43	1,980,207.42	16,621,324.10	223,263.73	156,255.59	19,100,067.27
(1) 处置或报废	119,016.43	1,980,207.42	16,621,324.10	223,263.73	156,255.59	19,100,067.27
4. 期末余额	32,400,249.54	46,698,706.12	46,017,244.42	5,375,991.10	4,251,380.59	134,743,571.77
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						

或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	77,451,114.01	40,431,228.57	33,441,676.71	1,535,291.12	4,890,577.28	157,749,887.69
2. 期初账面价值	78,152,145.73	43,737,311.68	54,177,696.52	2,019,496.62	6,419,246.95	184,505,897.50

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	119,482,984.64	23,440,580.24
合计	119,482,984.64	23,440,580.24

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大亚湾项目	92,396,561.66		92,396,561.66	13,915,009.85		13,915,009.85
广西项目				3,502.49		3,502.49
河北技改项目	12,315,815.69		12,315,815.69	5,874,057.04		5,874,057.04
广东技改项目	7,978,373.54		7,978,373.54			
广东涂料项目	3,391,702.63		3,391,702.63			

广东红墙新材料股份有限公司 2022 年年度财务报告

其他	3,400,531.12		3,400,531.12	3,648,010.86		3,648,010.86
合计	119,482,984.64		119,482,984.64	23,440,580.24		23,440,580.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
大亚湾项目	604,753,850.00	13,915,009.85	78,481,551.81			92,396,561.66	19.16%	19.16%	855,766.18	855,766.18	0.92%	其他
广西项目	11,421,797.38	3,502.49	1,597,497.64	1,601,000.13			100.00%	100.00%				其他
河北技改项目	15,000,000.00	5,874,057.04	6,441,758.65			12,315,815.69	90.15%	90.15%				其他
广东技改项目	16,691,602.20		3,391,702.63			3,391,702.63	22.19%	22.19%				其他
广东涂料项目	78,376,309.05		7,978,373.54			7,978,373.54	21.09%	21.09%				其他
其他		3,648,010.86	4,500,464.11	3,346,991.19	1,400,952.66	3,400,531.12						其他
合计	726,243,558.63	23,440,580.24	102,391,348.38	4,947,991.32	1,400,952.66	119,482,984.64			855,766.18	855,766.18		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明：

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,072,704.03	8,072,704.03
2. 本期增加金额	5,222,150.90	5,222,150.90
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	13,294,854.93	13,294,854.93
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,639,595.05	2,639,595.05
2. 本期增加金额	3,581,734.58	3,581,734.58
(1) 计提	3,581,734.58	3,581,734.58
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,221,329.63	6,221,329.63

三、减值准备		
1. 期初余额		
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	7,073,525.30	7,073,525.30
2. 期初账面价值	5,433,108.98	5,433,108.98

其他说明：

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	85,409,682.54	1,882,741.66		2,489,634.49	89,782,058.69
2. 本期增加金额	4,163,433.30				4,163,433.30
(1) 购置	4,163,433.30				4,163,433.30
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	89,573,115.84	1,882,741.66		2,489,634.49	93,945,491.99
二、累计摊销					
1. 期初余额	6,392,234.82	1,882,741.66		885,711.67	9,160,688.15
2. 本期增加金额	1,760,677.20			246,865.81	2,007,543.01
(1) 计提	1,760,677.20			246,865.81	2,007,543.01
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	8,152,912.02	1,882,741.66		1,132,577.48	11,168,231.16

三、减值准备					
1. 期初余额					
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	81,420,203.82	1,357,057.01			82,777,260.83
2. 期初账面价值	79,017,447.72	1,603,922.82			80,621,370.54

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

本公司子公司惠州市红墙化学有限公司以土地使用权（编号：粤（2021）惠州市不动产权第 4049979 号）为借款合同号为 GDK475370120220111 的《固定资产借款合同》提供抵押担保。

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	53,997,684.75	1,119,123.00	借款抵押
合计	53,997,684.75	1,119,123.00	借款抵押

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明：

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明：

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
生产厂房改扩建支出	518,832.63		54,209.88		464,622.75
合计	518,832.63		54,209.88		464,622.75

其他说明：

## 30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	54,672,615.14	9,736,255.95	60,588,706.93	10,612,510.36
可抵扣亏损	13,057,516.75	2,677,447.64	6,062,139.50	1,378,743.89

与资产相关的政府补助			39,285.69	5,892.85
应收款项融资公允价值变动	308,119.92	50,676.81	1,011,168.47	202,038.91
股权激励	431,561.15	67,951.00	5,196,442.61	927,831.38
新租赁准则摊销差异	-62,203.09	-14,221.43	-65,594.64	-13,894.41
苏博系股权溢价			13,600,000.00	2,040,000.00
合计	68,407,609.87	12,518,109.97	86,432,148.56	15,153,122.98

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他非流动金融资产公允价值变动	11,636,141.46	2,327,228.29	4,219,484.49	843,896.90
合计	11,636,141.46	2,327,228.29	4,219,484.49	843,896.90

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		12,518,109.97		15,153,122.98
递延所得税负债		2,327,228.29		843,896.90

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,325,530.94	6,639,104.46
合计	1,325,530.94	6,639,104.46

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		431,567.68	
2023 年		1,409,127.20	
2024 年		1,391,248.97	
2025 年		543,690.09	
2026 年		2,863,470.52	
2027 年	1,325,530.94		
合计	1,325,530.94	6,639,104.46	

其他说明：

**31、其他非流动资产**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	48,789,551.40		48,789,551.40	6,378,237.66		6,378,237.66
预付土地出让金	6,753,400.00		6,753,400.00	12,729,000.00		12,729,000.00
合计	55,542,951.40		55,542,951.40	19,107,237.66		19,107,237.66

其他说明：

**32、短期借款****(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		23,709,417.39
保证借款		37,900,000.00
信用借款	20,000,000.00	202,900,000.00
应计利息	53,819.44	752,216.29
合计	20,053,819.44	265,261,633.68

短期借款分类的说明：

**(2) 已逾期未偿还的短期借款情况**

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

**33、交易性金融负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

**34、衍生金融负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

**35、应付票据**

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	267,766,183.38	514,099,255.23
合计	267,766,183.38	514,099,255.23

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货款	32,696,474.77	111,392,279.49
合计	32,696,474.77	111,392,279.49

单位：元

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

### 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售货款	5,022,739.23	11,721,648.11
合计	5,022,739.23	11,721,648.11

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

### 39、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,202,813.19	136,512,695.17	136,918,290.68	18,797,217.68

二、离职后福利-设定提存计划		5,663,432.24	5,663,432.24	
合计	19,202,813.19	142,176,127.41	142,581,722.92	18,797,217.68

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,043,248.92	125,049,678.15	125,412,543.19	18,680,383.88
2、职工福利费		2,719,433.51	2,719,433.51	
3、社会保险费		2,695,609.42	2,695,609.42	
其中：医疗保险费		2,447,978.83	2,447,978.83	
工伤保险费		241,146.73	241,146.73	
生育保险费		6,483.86	6,483.86	
4、住房公积金		4,080,776.71	4,080,776.71	
5、工会经费和职工教育经费	159,564.27	1,967,197.38	2,009,927.85	116,833.80
合计	19,202,813.19	136,512,695.17	136,918,290.68	18,797,217.68

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,518,243.46	5,518,243.46	
2、失业保险费		145,188.78	145,188.78	
合计		5,663,432.24	5,663,432.24	

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,939,912.45	4,864,432.62
企业所得税	4,345,050.88	3,428,151.59
个人所得税	764,221.18	1,193,845.14
城市维护建设税	404,452.75	245,074.22
其他	548,547.13	407,671.35
合计	11,002,184.39	10,139,174.92

其他说明：

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,474,062.27	15,291,483.43
合计	14,474,062.27	15,291,483.43

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	8,739,825.19	6,545,126.42
服务费	1,884,731.98	1,016,640.00
水电费	190,168.77	253,276.41
货物运费		82,376.53
其他	3,659,336.33	7,394,064.07
合计	14,474,062.27	15,291,483.43

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	13,047,447.22	9,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,571,199.60	2,573,075.16
合计	15,618,646.82	11,573,075.16

其他说明：

#### 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书、贴现的未到期商业承兑汇票	11,199,093.00	5,592,755.70
待转销项税	652,956.11	1,523,814.26
合计	11,852,049.11	7,116,569.96

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	62,979,622.02	
信用借款	35,500,000.00	49,500,000.00
利息费用	194,200.63	169,337.49
一年内到期的长期借款	-13,047,447.22	-9,000,000.00
合计	85,626,375.43	40,669,337.49

长期借款分类的说明：

本公司子公司惠州市红墙化学有限公司以土地使用权（编号：粤（2021）惠州市不动产权第 4049979 号）为合同编号为 GDK475370120220111 的《固定资产借款合同》提供抵押担保，借款额度为 45,000.00 万元，本年度已借入 62,979,622.02 元。该项借款同时由广东红墙新材料股份有限公司为其提供连带责任保证。

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,529,098.22	5,670,187.66
未确认融资费用	-518,280.97	-302,673.32
一年内到期的租赁负债	-2,571,199.62	-2,573,075.16
合计	4,439,617.63	2,794,439.18

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

其他说明：

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

#### 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

#### 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	39,285.69		39,285.69		与资产相关
合计	39,285.69		39,285.69		--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 25 万吨高性能混凝土外加剂补助项目	39,285.69			39,285.69			0.00	与资产相关

其他说明：

根据钦州市发展和改革委员会、钦州市工业和信息化委员会《关于下达 2012 年第一、二批工业中小企业技术改造项目中央预算内投资计划的通知》（钦市发改工业【2012】9 号），公司“广西红墙新材料有限公司年产 25 万吨高性能混凝土外加剂（一期）项目”工程项目累计获得政府补助 1,500,000.00 元，用于土地款支付和材料设备采购支出，划分为与资产相关的政府补助。自项目投产起按 10 年平均分配，本期分配 39,285.69 元计入其他收益。

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	206,890,892.00	2,059,670.00				2,059,670.00	208,950,562.00

其他说明：

根据本公司 2019 年股票期权激励计划、2020 年股票期权激励计划、2021 年股票期权激励计划，2022 年 3 月起部分受激励对象陆续行权，截至 2022 年 12 月 31 日，已累计行权 2,059,670.00 股。

## 54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	393,785,603.27	26,044,314.37		419,829,917.64
其他资本公积	15,704,790.00	684,712.79	10,292,879.45	6,096,623.34
合计	409,490,393.27	26,729,027.16	10,292,879.45	425,926,540.98

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

①公司授予的 2019 年股票期权激励计划、2020 年股票期权激励计划、2021 年股票期权激励计划，本期行权增加资本公积股本溢价 17,780,690.60 元；本期行权，资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价 8,263,623.77 元。

②因离职人数变化和业绩考核行权条件未成就，冲回前期确认 2019 年、2020 和 2021 年股票期权激励计划的股票期权费用，减少资本公积-其他资本公积 2,029,255.68 元；本期确认 2022 年股票期权激励计划的股票期权费用，增加资本公积-其他资本公积 684,712.79 元。

## 56、库存股

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-802,999.57	699,005.23			151,362.11	547,643.12		-255,356.45
其他债权投资公允价值变动	-809,129.55	703,048.56			151,362.11	551,686.45		-257,443.10
外币财务报表折算差额	6,129.98	-4,043.33				-4,043.33		2,086.65
其他综合收益合计	-802,999.57	699,005.23			151,362.11	547,643.12		-255,356.45

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,897,145.27	6,003,672.37		74,900,817.64
合计	68,897,145.27	6,003,672.37		74,900,817.64

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	743,733,279.75	639,562,830.52
调整后期初未分配利润	743,733,279.75	639,562,830.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	89,945,884.14	112,752,966.37
减：提取法定盈余公积	6,003,672.37	8,582,517.14
应付普通股股利	20,853,326.20	
期末未分配利润	806,822,165.32	743,733,279.75

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	908,444,667.01	649,587,572.23	1,481,735,966.31	1,090,838,855.27
其他业务	29,951,250.62	27,253,065.59	69,942,683.64	67,646,932.28
合计	938,395,917.63	676,840,637.82	1,551,678,649.95	1,158,485,787.55

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计

商品类型				
其中:				
聚羧酸系外加剂	820,386,210.35			820,386,210.35
萘系外加剂	83,015,071.73			83,015,071.73
其他外加剂	4,598,256.54			4,598,256.54
涂料	445,128.39			445,128.39
水泥	29,088,134.67			29,088,134.67
其他	863,115.95			863,115.95
按经营地区分类				
其中:				
华南地区	553,012,701.91			553,012,701.91
西南地区	103,141,894.74			103,141,894.74
华东地区	146,729,955.19			146,729,955.19
华北地区	76,813,665.22			76,813,665.22
华中地区	19,648,146.50			19,648,146.50
其他地区	39,049,554.07			39,049,554.07
市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				
按合同期限分类				
其中:				
按销售渠道分类				
其中:				
合计				

与履约义务相关的信息:

无

其他说明:

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,914,743.31	2,458,258.14
教育费附加	1,081,266.35	1,414,041.53
房产税	811,216.79	802,884.10
土地使用税	327,694.47	666,646.59
车船使用税	68,097.12	82,259.50
印花税	745,916.38	1,193,115.59
地方教育费附加	720,844.23	942,721.71
其他	35,944.13	139,565.25
合计	5,705,722.78	7,699,492.41

其他说明：

## 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,519,114.69	58,186,807.68
代理服务费	28,608,537.96	29,464,028.15
差旅及车辆使用费	9,151,118.52	8,181,443.86
折旧摊销费	2,324,802.80	2,541,647.72
其他	2,290,872.98	7,996,291.48
合计	79,894,446.95	106,370,218.89

其他说明：

## 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,266,092.50	45,798,156.21
折旧及摊销	11,122,591.80	13,251,434.78
办公费	6,505,190.24	14,380,477.41
其他	4,856,907.56	9,929,159.62
差旅费	4,211,382.12	5,505,640.89
股份支付费	-1,347,317.85	4,287,457.63
合计	62,614,846.37	93,152,326.54

其他说明：

## 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
项目一	1,209,955.90	
项目二	1,710,365.52	
项目三	1,274,928.93	
项目四	1,418,146.43	
项目五	878,963.28	
项目六	1,139,376.15	
项目七	1,094,828.53	
项目八	916,840.27	
项目九	77,163.85	2,364,209.88
项目十		880,622.86
项目十一		1,010,546.35
项目十二	179,730.49	
项目十三		912,962.02
项目十四		671,375.30
项目十五		646,671.06
项目十六	173,645.76	
项目十七	142,216.71	
项目十八		357,723.50
项目十九	121,873.24	
项目二十		186,595.63
项目二十一		535,572.77
项目二十二		72,031.16
项目二十三	69,819.61	
项目二十四	97,452.58	
项目二十五	82,610.85	
项目二十六	54,513.39	
项目二十七	325,403.51	
项目二十八		257,763.96
项目二十九	203,455.86	4,092,646.15
项目三十	813,184.57	4,005,386.75
项目三十一	763,870.42	3,093,286.92
项目三十二	1,041,073.41	3,121,152.13
项目三十三		1,356,247.88
项目三十四		1,348,465.35
项目三十五		874,138.79
项目三十六	843,175.83	808,444.55
项目三十七	688,905.31	784,711.75
项目三十八		1,357,693.35
项目三十九	198,369.04	1,527,898.89

项目四十		1,443,692.13
项目四十一		942,308.66
项目四十二	-27,428.57	1,290,470.63
项目四十三	688,349.17	284,848.51
项目四十四	681,451.38	446,987.56
项目四十五	710,105.82	336,206.13
项目四十六	505,146.68	438,957.98
项目四十七	608,825.01	134,813.13
项目四十八	433,383.14	692,720.10
项目四十九	571,242.01	748,780.36
项目五十	366,662.40	457,830.29
项目五十一	690,139.67	584,558.50
项目五十二	372,430.06	922,493.98
项目五十三		18,301.89
项目五十四	1,676,848.28	859,279.71
项目五十五	1,986,981.29	152,582.19
项目五十六	1,886,289.16	3,926,097.58
项目五十七	1,518,735.90	4,100,742.96
项目五十八	1,671,523.17	3,769,625.17
项目五十九	1,725,809.64	1,265,835.46
项目六十	2,312,369.83	2,136,009.03
项目六十一	116,912.18	
项目六十二	654,901.15	
项目六十三	523,669.25	
项目六十四	141,499.51	
项目六十五	69,468.48	
项目六十六	629,571.70	
项目六十七	856,332.66	
项目六十八	829,249.45	
项目六十九	532,379.70	
合计	38,252,717.56	55,219,288.95

其他说明：

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,897,644.95	12,879,712.92
减：利息收入	6,815,116.69	4,842,523.28
汇兑损益		-87,798.08
银行手续费	921,028.56	1,227,808.00

合计	1,003,556.82	9,177,199.56
----	--------------	--------------

其他说明：

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
嘉兴洪合新农村投资建设公司产业扶持奖励	835,500.00	
嘉兴市经济和信息化局 2020 年度经济扶持	30,000.00	
铜官园区科技创新专线资金（规上企业）	100,000.00	
沧州临港经济技术开发区循环经济促进中心研发投入后补助专项资金	14,160.00	
广西壮族自治区科学技术厅 2021 年高新技术企业奖励性后补助	50,000.00	
年产 25 万吨高性能混凝土外加剂补助项目建设扶持资金	39,285.69	157,142.86
博罗县科技工业和信息化局专项资金	500,000.00	
博罗县科技工业和信息化局贷款利息专项资金	401,500.00	
博罗县科技工业和信息化局 2022 年县高企认定奖补金	100,000.00	
博罗县科技工业和信息化局 2021 年市级科技专项资金	51,000.00	
博罗县科技工业和信息化局 2022 年县高企认定奖补金	50,000.00	
财政补贴款（统计局经费补贴）	5,400.00	
博罗县市场监督管理局下达 2022 年度促进经济高质量发展款	30,000.00	
博罗县科技工业和信息化局企业研发市级补助资金	53,000.00	
小升规企业区级财政奖励资金	20,000.00	
社会保险基金管理局稳岗补贴	120,891.14	22,516.19
社会保险清算代付户 2022 年一次性留工补助款	308,654.42	
社会保险基金管理局 2022 年扩岗补助	49,500.00	
以工代训补贴款	73,000.00	13,500.00
广西壮族自治区科学技术厅 2021 年高新技术企业奖励性后补助		500,000.00
博罗县财政局 2021 年省促进经济高质量发展技术改造专项资金		378,200.00
钦州市工业和信息化局基本电费补贴		10,312.50
钦州市市场监督管理局 2020 年知识产权奖励		500,000.00
博罗县科技工业和信息化局 2020 年惠州市总部企业奖励资金		53,500.00
博罗县市场监督管理局 2020 年度博罗县知识产权专项资金（2019 年度国家知识产权优势企业）		100,000.00
博罗县市场监督管理局 2021 年惠州甬实施好标准战略专项资金		50,000.00
博罗县市场监督管理局 2021 年市级知识产权专项		18,000.00

资金		
博罗县市场监督管理局专利项目分配款（2020 年省市场监管局下放市县促进经济高质量发展 专项资金）		100,000.00
博罗县总工会先进集体奖金		8,000.00
沧州临港经济技术开发区经济发展局 2021 年省级工业转型升级（技改）专项资金		100,000.00
怀化高新区财政局返还租金		180,480.00
铜官园区税收登记注册奖		20,000.00
个人手续费返还	185,143.67	256,045.73
合计	3,017,034.92	2,467,697.28

### 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

### 69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

### 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,416,656.97	4,219,484.49
合计	7,416,656.97	4,219,484.49

其他说明：

### 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	362,490.96	-180,248.94
应收票据信用减值损失	2,600,825.51	-2,389,279.19
应收账款信用减值损失	2,952,775.32	-24,527,816.92
合计	5,916,091.79	-27,097,345.05

其他说明：

### 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

### 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产净收益	305,532.56	-49,409.59
合计	305,532.56	-49,409.59

### 74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废净收益	168,889.19	228.24	168,889.19
股权回购款溢价款	13,600,000.00	28,151,862.41	13,600,000.00
其他	4,196,517.10	3,843,050.29	4,196,517.10
合计	17,965,406.29	31,995,140.94	17,965,406.29

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关
------	------	------	------	--------------------	------------	------------	------------	---------------------

其他说明：

### 75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	3,002,432.50	3,010,475.80	3,002,432.50
固定资产毁损报废损失	627,371.68	217,065.25	627,371.68
其他	618,174.53	391,273.27	618,174.53
合计	4,247,978.71	3,618,814.32	4,247,978.71

其他说明：

### 76、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	10,543,866.71	24,123,384.60
递延所得税费用	3,966,982.30	-7,385,261.17
合计	14,510,849.01	16,738,123.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	104,456,733.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,668,509.97
子公司适用不同税率的影响	1,642,168.26
调整以前期间所得税的影响	511,563.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-108,850.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-925,610.08
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	381,934.21
小微企业税费优惠的影响	-31,616.85
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-49,744.11
加计扣除费用的影响	-2,577,505.62
所得税费用	14,510,849.01

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注 57。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	2,792,605.56	2,054,508.69
存款利息	5,044,655.52	2,631,863.89
往来款	9,325,235.84	12,378,839.43
违约金收入	857,676.58	1,658,973.98
其他	2,074,350.60	2,179,393.32
合计	20,094,524.10	20,903,579.31

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	69,665,897.48	107,122,713.26

往来款	13,059,298.57	19,151,903.22
其他	10,362,220.60	19,574,903.91
合计	93,087,416.65	145,849,520.39

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

**(3) 收到的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行结构性存款产品到期收回	346,966,481.73	20,096,931.51
收回财务资助款		39,957,924.20
收回股权回购溢价款	25,157,004.57	11,235,804.22
合计	372,123,486.30	71,290,659.93

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

**(4) 支付的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	346,000,000.00	20,000,000.00
合计	346,000,000.00	20,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

**(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金		30,099,700.00
合计		30,099,700.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

**(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	500,000.00	
偿还租赁负债支付的现金	3,845,188.82	2,950,886.96
合计	4,345,188.82	2,950,886.96

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

**79、现金流量表补充资料**

**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	89,945,884.14	112,752,966.37
加：资产减值准备	-5,916,091.79	27,097,345.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,672,911.13	32,847,735.52
使用权资产折旧	3,581,734.58	2,639,595.05
无形资产摊销	2,007,543.01	1,611,134.22
长期待摊费用摊销	54,209.88	76,734.29
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）	-305,532.56	49,409.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	458,482.49	216,837.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,416,656.97	-4,219,484.49
财务费用（收益以“-”号填列）	6,897,644.95	12,879,712.92
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,635,013.01	-8,349,052.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,483,331.39	843,896.90
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,373,507.32	-7,137,971.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	376,289,031.62	-255,132,157.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-371,335,782.48	217,016,884.97
其他	-14,944,542.89	-23,151,922.61
经营活动产生的现金流量净额	127,480,686.83	110,041,663.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	304,818,347.43	469,150,024.52
减：现金等价物的期初余额	469,150,024.52	105,128,138.85

现金及现金等价物净增加额	-164,331,677.09	364,021,885.67
--------------	-----------------	----------------

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	38,708.00	1,887,795.82
可随时用于支付的银行存款	304,779,639.43	467,246,440.73
可随时用于支付的其他货币资金		15,787.97
二、现金等价物	304,818,347.43	469,150,024.52
三、期末现金及现金等价物余额	304,818,347.43	469,150,024.52

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	500,000.00	质押开具银行承兑汇及保函保证金
无形资产	53,997,684.75	抵押借款
合计	54,497,684.75	

其他说明：

## 82、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

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			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

## 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

## 84、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
嘉兴洪合新农村投资建设公司产业扶持奖励	835,500.00	其他收益	835,500.00
嘉兴市经济和信息化局 2020 年度经济扶持	30,000.00	其他收益	30,000.00
铜官园区科技创新专线资金（规上企业）	100,000.00	其他收益	100,000.00
沧州临港经济技术开发区循环经济促进中心研发投入后补助专项资金	14,160.00	其他收益	14,160.00
广西壮族自治区科学技术厅 2021 年高新技术企业奖励性后补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
博罗县科技工业和信息化局专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
博罗县科技工业和信息化局贷款利息专项资金	401,500.00	其他收益	401,500.00

博罗县科技工业和信息化局 2022 年县高企认定奖补金	100,000.00	其他收益	100,000.00
博罗县科技工业和信息化局 2021 年市级科技专项资金	51,000.00	其他收益	51,000.00
博罗县科技工业和信息化局 2022 年县高企认定奖补金	50,000.00	其他收益	50,000.00
财政补贴款（统计局经费补贴）	5,400.00	其他收益	5,400.00
博罗县市场监督管理局下达 2022 年度促进经济高质量发展款	30,000.00	其他收益	30,000.00
博罗县科技工业和信息化局企业研发市级补助资金	53,000.00	其他收益	53,000.00
小升规企业区级财政奖励资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
社会保险基金管理局稳岗补贴	120,891.14	其他收益	120,891.14
社会保险清算代付户 2022 年一次性留工补助款	308,654.42	其他收益	308,654.42
社会保险基金管理局 2022 年扩岗补助	49,500.00	其他收益	49,500.00
以工代训补贴款	73,000.00	其他收益	73,000.00
合计	2,792,605.56		2,792,605.56

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	

--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

**(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债**

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

**(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失**

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

## 2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		

借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

### 3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

### 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

### 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2022 年 11 月 25 日，广东红御建筑装饰工程有限公司设立，并取得了博罗县市场监督管理局颁发的《营业执照》。自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

### 6、其他

## 九、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	
泉州森瑞新材料有限公司	福建	泉州	生产、销售	100.00%		同一控制下合并
广西红墙新材料有限公司	广西	钦州	生产、销售	100.00%		设立
河北红墙新材料有限公司	河北	沧州	生产、销售	100.00%		设立
惠州市红墙运输有限公司	广东	博罗	货物运输	100.00%		设立

中山市红墙新材料有限公司	广东	中山	生产、销售	100.00%		设立
莆田市红墙运输有限公司	福建	莆田	货物运输		100.00%	设立
广东红墙新材料销售有限公司	广东	博罗	销售	100.00%		设立
深圳市红墙投资有限公司	广东	深圳	投资	100.00%		设立
四川红墙新材料有限公司	四川	眉山	销售	100.00%		设立
陕西红墙新材料有限公司	陕西	西安	销售	100.00%		设立
贵州红墙新材料有限公司	贵州	贵阳	销售	100.00%		设立
浙江红墙材料科技有限公司	浙江	嘉兴	生产、销售	100.00%		设立
湖南红墙新材料有限公司	湖南	长沙	生产、销售	100.00%		设立
山东新红墙材料有限公司	山东	新泰	生产、销售	100.00%		非同一控制下合并
惠州市红御涂料有限公司	广东	博罗	投资、销售	100.00%		同一控制下合并
香港御河商贸有限公司	香港	香港	投资、销售		100.00%	同一控制下合并
安徽红墙新材料有限公司	安徽	天长	销售	100.00%		设立
惠州市红墙化学有限公司	广东	惠州	生产、销售	100.00%		设立
广东红御建筑装饰工程有限公司	广东	博罗	建筑、装修		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

**(2) 重要的非全资子公司**

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
- (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

其他说明：

## 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
- (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

单位：元

购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		

流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

### (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		

—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：

**(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明：

**(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**

**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

**(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**

**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

**4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

## 6、其他

## 十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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。公司经营管理层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。

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。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本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。

公司每月月末根据各客户的整体授信及欠款情况，制定下月正常发货的客户明细清单和暂停发货加强催款的客户明细清单，确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （二）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，包括利率风险和其他价格风险。

#### （1）流动风险

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

#### （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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，仅有一个子公司在境外，但是该子公司基本上无业务，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### （2）汇率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，将推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

本公司持有的借款列示如下：

项目	年末余额	年初余额
长期借款	98,479,622.02	49,500,000.00
短期借款	20,000,000.00	264,509,417.39
合计	118,479,622.02	314,009,417.39

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果银行贷款利率上涨或下跌 0.15%，则本公司将增加或减少净利润 117,534.99 元。

#### （4）其他价格风险

公司生产所需主要原材料为聚醚单体及工业萘，聚醚单体及工业萘价格上涨时，公司可以提高产品售价，下跌时，公司将降低产品售价。因此，在产能和销售量确定的情况下，公司存在主要原材料聚醚单体及工业萘价格波动导致公司营业收入波动的风险。

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，包括其他价格风险。本公司持有证券投资基金投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的证券投资基金投资列示如下：

项目	年末余额	年初余额
其他非流动金融资产	18,381,141.46	10,964,484.49
合计	18,381,141.46	10,964,484.49

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果其他非流动金融资产上涨或下跌 20%，则本公司将增加或减少净利润 2,940,982.63 元。管理层认为 20%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--

持续以公允价值计量的资产总额	18,381,141.46			18,381,141.46
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量为其他非流动金融资产投资，其他非流动金融资产为公司间接持有的对上市公司股权投资，按照在活跃市场上未经调整的报价确定公允价值。

项目	年末公允价值计量	
	第一层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		
（一）其他非流动金融资产投资	18,381,141.46	18,381,141.46
持续以公允价值计量的资产总额	18,381,141.46	18,381,141.46

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

本公司第二层次公允价值计量为应收款项融资。应收款项融资为期末应收票据的重分类，公司以取得初始成本与可能发生的贴现利息的差额作为其公允价值的恰当估计。

项目	年末公允价值计量	
	第一层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		
（一）应收款项融资	263,122,603.93	263,122,603.93
持续以公允价值计量的资产总额	263,122,603.93	263,122,603.93

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

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

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

### 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

### 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

### 9、其他

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

刘连军先生持有公司 9,547.33 万股，占公司股本的 45.69%，为公司的实际控制人。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

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	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

其他说明：

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包	受托方/承包	委托/出包资	委托/出包起	委托/出包终	托管费/出包	本期确认的托
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

方名称	方名称	产类型	始日	止日	费定价依据	管费/出包费
-----	-----	-----	----	----	-------	--------

关联管理/出包情况说明

**(3) 关联租赁情况**

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

**(4) 关联担保情况**

本公司作为担保方

单位：元

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
广东红墙新材料销售有限公司	28,868,728.92	2022年09月16日	2026年05月08日	否
广东红墙新材料销售有限公司	1,352,513.00	2022年11月23日	2026年02月15日	否
广东红墙新材料销售有限公司	19,652,016.67	2022年06月24日	2026年04月24日	否
河北红墙新材料有限公司	9,287,172.00	2022年06月24日	2026年08月29日	否
广西红墙新材料有限公司	5,919,987.30	2022年06月24日	2026年04月24日	否
浙江红墙材料科技有限公司	5,882,029.00	2022年06月24日	2026年09月13日	否
惠州市红墙化学有限公司	62,979,622.02	2022年04月26日	2033年05月10日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

**(5) 关联方资金拆借**

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				

拆出
----

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,190,521.55	7,499,968.78

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	2,944,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	2,059,670.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,288,840.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2022 年授予的股票期权行权价格经调整后为 9.00 元/股，自本期激励计划授予完成登记日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分 3 次行权。 2021 年授予的股票期权行权价格经调整后为 9.90 元/股，自本期激励计划授予完成登记日起满 12 个月后，激励对象在未来 36 个月内分 3 次行权。 2020 年授予的股票期权行权价格经调整后为 9.58 元/股，自本期激励计划授予完成登记日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分 3 次行权。

其他说明：

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	每个资产负债表日根据最新可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	2022 年离职人数变化和业绩考核指标未完成造成
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,096,623.34
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-1,344,542.89

其他说明：

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况

(1) 根据公司 2022 年 7 月 11 日召开的第四届董事会第二十五次会议及第四届监事会第二十二次会议通过的《关于调整公司 2022 年股票期权激励计划相关事项的议案》、《关于向公司 2022 年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》，根据公司《2022 年股票期权激励计划（草案）》相关规定，由于公司 2022 年股票期权激励计划中的激励对象姚远婷因个人原因离职已不具备激励对象资格，公司董事会决定对激励对象名单及其获授的权益数量进行了相应调整，激励对象人数由 54 人调整为 53 人，拟授予的股票期权数量由 294.9 万份变更为 294.4 万份。公司本次对股票期权激励对象人数和股票期权数量的调整不会对公司的财务状况和经营成果产生实质性影响。

(2) 根据公司 2022 年 6 月 9 日召开的第四届董事会第二十三次会议及第四届监事会第二十一次会议审议通过的《关于调整股票期权激励计划行权价格的议案》，因 2021 年利润分配方案的实施，触犯了股票期权激励计划的调整方法和程序的相关规定，具体调整情况如下：

①根据公司《2019 年股票期权激励计划（草案）》“第五章第八条、股票期权激励计划的调整方法和程序”的相关规定及 2019 年第二次临时股东大会的授权，公司需要对 2019 年股票期权激励计划涉及的股票期权行权价格进行调整。经过本次调整后，2019 年股票期权激励计划涉及的股票期权的行权价格由 9.62 元/股调整为 9.52 元/股。

②根据公司《2020 年股票期权激励计划（草案）》“第五章第八条、股票期权激励计划的调整方法和程序”的相关规定及 2020 年第二次临时股东大会的授权，公司需要对 2020 年股票期权激励计划涉及

的股票期权行权价格进行调整。经过本次调整后，2020 年股票期权激励计划涉及的股票期权的行权价格由 9.68 元/股调整为 9.58 元/股。

③根据公司《2021 年股票期权激励计划（草案）》“第五章第八条、股票期权激励计划的调整方法和程序”的相关规定及 2020 年年度股东大会的授权，公司需要对 2021 年股票期权激励计划涉及的股票期权行权价格进行调整。经过本次调整后，2021 年股票期权激励计划涉及的股票期权的行权价格由 10.00 元/股调整为 9.90 元/股。

④根据公司《2022 年股票期权激励计划（草案）》“第五章第八条、股票期权激励计划的调整方法和程序”的相关规定，公司需要对 2022 年股票期权激励计划涉及的股票期权行权价格进行调整。经过本次调整后，2022 年股票期权激励计划涉及的股票期权的行权价格由 9.10 元/股调整为 9.00 元/股。

本次对公司 2019 年股票期权激励计划、2020 年股票期权激励计划、2021 年股票期权激励计划及 2022 年股票期权激励计划涉及的股票期权的行权价格的调整不会对公司的财务状况和经营成果产生实质性影响。

## 5、其他

### 十四、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

#### 2、或有事项

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 3、其他

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

#### 2、利润分配情况

公司于 2023 年 4 月 28 日召开的第四届董事会第三十三次会议审议通过了《关于公司 2022 年度利润分配方案》的议案：以公司总股本 208,950,562 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），合计 20,895,056.20 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。本次利润分配方案尚需提

交公司股东大会审议通过后方可实施。

### 3、销售退回

### 4、其他资产负债表日后事项说明

#### (1) 2023 年担保计划

2023 年 1 月 16 日召开了公司第四届董事会第二十九次会议及第四届监事会第二十六次会议，会议审议通过了《关于公司及子公司向金融机构申请授信额度及为合并报表范围内子公司预计提供担保额度的议案》。为满足公司生产经营及未来发展需要，保证公司及子公司的正常资金周转，确保生产经营持续发展，公司及子公司拟向各家金融机构申请总额度不超过人民币 25 亿元的综合授信融资，为合并报表范围内子公司提供不超过人民币 3 亿元（含）额度的连带责任保证担保（本担保额度包含现有担保的展期或者续保及新增担保），其中对资产负债率 70%以上的合并报表范围内子公司拟提供担保额度为 1 亿元，对资产负债率低于 70%的合并报表范围内子公司拟提供担保额度为 2 亿元。上述预计担保额度为公司在担保额度有效期内向被担保人提供的担保总额的上限，实际担保额度以届时签署的担保合同或协议载明为准。2023 年 2 月 15 日 2023 年第一次临时股东大会审议通过了该议案。

#### (2) 2022 年对外筹资情况

根据公司第四届董事会第十七次会议决议及 2022 年第一次临时股东大会决议，公司拟公开发行可转换公司债券，发行规模为不超过人民币 56,000.00 万元（含 56,000.00 万元），即发行不超过 560.00 万张（含 560.00 万张）债券。根据 2023 年第二次临时股东大会的授权，公司于 2023 年 3 月 20 日召开了第四届董事会第三十二次会议，审议通过《关于调减向不特定对象发行可转换公司债券募集资金总额暨调整方案的议案》，经审议，现出于谨慎性考虑，公司拟将对本次发行的募集资金总额进行调减，调减后公司本次发行募集资金总额不超过 3.16 亿元。截至报告日，公司正在办理本次发行的申报事宜。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

#### (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
安徽红墙新材料有限公司		249,470.14	-247,343.25	5,877.80	-253,221.05	-253,221.05

其他说明：

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、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

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账	21,530,686.95	2.47%	8,314,004.52	38.61%	13,216,682.43	33,973,643.53	3.12%	9,832,682.63	28.94%	24,140,960.90

账准备的应收账款										
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	851,844,882.39	97.53%	17,775,427.93	2.09%	834,069,454.46	1,054,190,816.79	96.88%	18,539,306.06	1.76%	1,035,651,510.73
其中:										
账龄组合	421,644,331.66	48.27%	17,775,427.93	4.22%	403,868,903.73	548,808,984.85	50.44%	18,539,306.06	3.38%	530,269,678.79
合并范围内组合	430,200,550.73	49.26%			430,200,550.73	505,381,831.94	46.44%			505,381,831.94
合计	873,375,569.34	100.00%	26,089,432.45	2.99%	847,286,136.89	1,088,164,460.32	100.00%	28,371,988.69	2.61%	1,059,792,471.63

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市德源宝混凝土有限公司	8,170,753.42	2,451,226.03	30.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
深圳市天地砼剂开发有限公司	2,900,000.00	1,885,709.45	65.02%	预计可收回金额与账面价值的差额
贵州恒凯瑞建材有限公司	2,191,172.17	219,117.22	10.00%	预计可收回金额与账面价值的差额
其他	8,268,761.36	3,757,951.82	45.45%	预计可收回金额与账面价值的差额
合计	21,530,686.95	8,314,004.52		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	351,325,964.05	10,539,779.08	3.00%
1 至 2 年	69,516,695.39	6,951,669.54	10.00%
2 至 3 年	739,561.30	221,868.39	30.00%
3 年以上	62,110.92	62,110.92	100.00%
合计	421,644,331.66	17,775,427.93	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的

相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	404,028,491.64
1 至 2 年	382,069,936.70
2 至 3 年	84,571,990.58
3 年以上	2,705,150.42
3 至 4 年	1,853,185.42
5 年以上	851,965.00
合计	873,375,569.34

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	9,832,682.63	2,566,521.94	4,085,200.05			8,314,004.52
账龄组合	18,539,306.06		763,878.13			17,775,427.93
合计	28,371,988.69	2,566,521.94	4,849,078.18			26,089,432.45

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	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

第一名	151,628,590.12	17.36%	
第二名	86,745,367.43	9.93%	
第三名	79,431,545.43	9.09%	
第四名	47,406,114.26	5.43%	
第五名	38,552,149.47	4.41%	
合计	403,763,766.71	46.22%	

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	172,531,502.36	299,550,432.74
合计	172,531,502.36	299,550,432.74

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	7,500,362.44	4,797,622.33
代垫员工款	4,595.06	26,101.21
应收下属子公司往来款	163,105,398.68	293,632,972.49
其他	1,976,560.34	1,170,128.10
合计	172,586,916.52	299,626,824.13

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	76,391.39			76,391.39
2022 年 1 月 1 日余额在 本期				
本期转回	20,977.23			20,977.23
2022 年 12 月 31 日余额	55,414.16			55,414.16

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	73,714,553.86
1 至 2 年	41,311,706.65
2 至 3 年	57,486,656.01
3 年以上	74,000.00
4 至 5 年	32,000.00
5 年以上	42,000.00
合计	172,586,916.52

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏	76,391.39		20,977.23			55,414.16

账准备					
合计	76,391.39		20,977.23		55,414.16

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

### 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：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	应收下属子公司往来款	97,897,730.57	1年以内, 1至2年, 2至3年	56.72%	
第二名	应收下属子公司往来款	19,633,133.81	1年以内, 1至2年	11.38%	
第三名	应收下属子公司往来款	15,036,427.32	1年以内	8.71%	
第四名	应收下属子公司往来款	11,788,117.42	1年以内	6.83%	
第五名	应收下属子公司往来款	6,717,942.43	1年以内, 1至2年, 2至3年	3.89%	
合计		151,073,351.55		87.53%	

### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	308,308,252.35		308,308,252.35	268,840,629.51		268,840,629.51
合计	308,308,252.35		308,308,252.35	268,840,629.51		268,840,629.51

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河北红墙新材料有限公司	40,335,630.08	144,198.98	91,814.82			40,388,014.24	
惠州市红墙运输有限公司	3,815,196.03	2,325.78	70,778.03			3,746,743.78	
中山市红墙新材料有限公司	5,179,660.81		6,122.73			5,173,538.08	
泉州森瑞新材料有限公司	2,513,062.39	73,262.39	160,272.10			2,426,052.68	
莆田市红墙运输有限公司	27,837.25		691.45			27,145.80	
广西红墙新材料有限公司	34,481,673.21	148,385.44	153,346.38			34,476,712.27	
广东红墙新材料销售有限公司	35,180,603.92	1,162.91	317,904.34			34,863,862.49	
深圳市红墙投资有限公司	30,585,384.50		8,664.30			30,576,720.20	
四川红墙新材料有限公司	10,149,485.31	1,162.90	14,134.84			10,136,513.37	
陕西红墙新材料有限公司	10,201,914.44	1,162.91	80,357.14			10,122,720.21	
贵州红墙新材料有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
浙江红墙材料科技有限公司	10,002,134.37	2,325.83	849.43			10,003,610.77	
湖南红墙新材料有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
惠州市红御涂料有限公司	358,613.16	2,325.79				360,938.95	
惠州市红墙化学有限公司	80,009,434.04	40,000,000.00	3,754.53			120,005,679.51	
合计	268,840,629.51	40,376,312.93	908,690.09			308,308,252.35	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	623,543,937.68	467,301,204.48	1,025,708,543.58	788,143,039.80
其他业务	529,316.81		419,172.93	

合计	624,073,254.49	467,301,204.48	1,026,127,716.51	788,143,039.80
----	----------------	----------------	------------------	----------------

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
聚羧酸系外加剂	453,347,262.49			453,347,262.49
萘系外加剂	77,765,329.46			77,765,329.46
其他外加剂	2,488,157.14			2,488,157.14
其他材料	89,943,188.59			89,943,188.59
其他	529,316.81			529,316.81
按经营地区分类				
其中：				
华南地区	456,966,867.37			456,966,867.37
华东地区	58,466,876.75			58,466,876.75
西南地区	46,858,984.61			46,858,984.61
华北地区	36,164,278.30			36,164,278.30
华中地区	10,513,071.68			10,513,071.68
其他地区	15,103,175.78			15,103,175.78
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

## 6、其他

## 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-152,949.93	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,831,891.25	主要是收到政府奖励资金所致
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,245,148.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,175,910.07	主要是收到股权溢价款所致
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,091,432.20	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动产生的损益	7,416,656.97	
减：所得税影响额	5,513,219.67	
合计	27,094,869.85	—

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	6.10%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.26%	0.30	0.30

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他