

雪天盐业集团股份有限公司

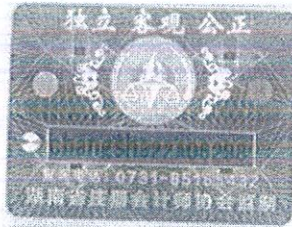
审计报告

天职业字[2022]33 号

目 录

审计报告	1
2021 年度财务报表	7
2021 年度财务报表附注	19

审计报告



天职业字[2022]33 号

雪天盐业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了雪天盐业集团股份有限公司（以下简称“雪天盐业”或“公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表及资产负债表，2021 年度合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者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，公允反映了雪天盐业 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2021 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于雪天盐业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1、应收账款的可收回性	
如财务报表附注“三、(十一)”及“六、(三)”所述：2021 年 12 月 31 日应收账款账面余额 11,704.60 万元，坏账准备余额 1,300.30 万元。 管理层对于应收款项按照整个存续期的预期信用损失计提损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，管理层依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合的基础上考虑不同客户的信用风险，并以账龄组合为基础，参考历史损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。 上述应收账款较上年上升，并且坏账准备的计提涉及重大管理层判断及假设，需要考虑所有合理且有依据的信息，包括客户历史还款情况、信用状况、行业情况及前瞻性信息等，因此我们将其确定为关键审计事项。	针对应收账款的可收回性，我们实施了以下主要审计程序： 1) 了解、评价管理层关于应收账款减值准备相关的内部控制的设计，并测试与应收账款组合划分以及预期信用损失计算相关等的关键控制执行的有效性； 2) 评估管理层对应收账款组合划分及共同风险特征的判断是否合理。对于单项评估的应收账款，我们抽样复核管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对信用风险作出的评估；对以账龄组合为基础评估预期信用损失的应收账款，我们评估管理层对应收账款信用风险组合的划分，抽样复核各组合的账龄、信用记录、逾期账龄等关键信息，复核预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信息损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程； 3) 重新计算按预期信用损失模型计算的坏账准备，评估其正确性； 4) 结合应收款项实施的独立函证程序及期后回款等实质性测试，复核财务报告中对应收账款及坏账准备的披露。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
2、存货的可变现净值	
如财务报表附注“三、（十四）”及“六、（七）”所述：2021 年 12 月 31 日存货账面余额 56,172.24 万元，计提跌价准备 435.65 万元。 管理层在期末对存货进行减值测试，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，对成本高于可变现净值的计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去预计完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。由于存货的可变现净值的确定，需要管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计，因此我们将其确认为关键审计事项。	针对存货的可变现净值，我们实施了以下主要审计程序： 1) 对公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行评估； 2) 抽取公司主要存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品保质期等； 3) 获取公司存货跌价准备计算表，复核公司的减值测试，并进行重新验算，检查计提的存货跌价准备是否准确； 4) 对于 2021 年 12 月 31 日后已销售的存货，我们进行抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较，评价管理层估计的合理性。

四、其他信息

雪天盐业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括雪天盐业 2021 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估雪天盐业的持续经营能力，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雪天盐业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雪天盐业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对雪天盐业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致雪天盐业不能持续经营。

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

（6）就雪天盐业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

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。

审计报告（续）

天职业字[2022]33 号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



雪天盐业集团股份有限公司

金额单位：元

法定代表人:

李瑛

会计机构负责人:

任俊

合并资产负债表（续）

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	201,692,187.97	376,759,624.99	六、（十七）
△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	378,500,609.93	260,423,501.59	六、（十八）
应付账款	506,617,677.28	391,773,345.36	六、（十九）
预收款项	100,000.00	3,588,984.00	六、（二十）
合同负债	216,991,041.64	185,920,087.67	六、（二十一）
△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	103,146,778.58	57,203,647.38	六、（二十二）
应交税费	41,323,139.35	55,905,054.52	六、（二十三）
其他应付款	486,198,158.70	337,431,312.30	六、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利	54.42	34,275.61	六、（二十四）
△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	269,492,770.89	1,020,000.00	六、（二十五）
其他流动负债	23,066,026.69	20,812,220.31	六、（二十六）
流动负债合计	2,227,128,391.03	1,690,837,778.12	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	96,500,000.00	334,999,447.30	六、（二十七）
应付债券	635,658,066.94	611,968,823.23	六、（二十八）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	55,109,769.85	61,925,313.49	六、（二十九）
长期应付职工薪酬	20,726,000.00	32,393,000.00	六、（三十）
预计负债	4,560,758.14	776,418.13	六、（三十一）
递延收益	41,635,270.81	16,729,227.59	六、（三十二）
递延所得税负债	95,664,633.02	107,479,615.09	六、（三十三）
其他非流动负债			
非流动负债合计	949,854,498.76	1,166,271,844.83	
负债合计	3,176,982,889.79	2,857,109,622.95	
所有者权益			
股本	1,350,168,875.00	917,751,148.00	六、（三十四）
其他权益工具	113,104,747.54	113,132,557.20	六、（三十五）
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,356,269,756.24	2,056,133,572.79	六、（三十六）
减：库存股	43,423,600.00		六、（三十七）
其他综合收益	-4,250,000.00	-4,566,000.00	六、（三十八）
专项储备	4,131.70	1,348.56	六、（三十九）
盈余公积	108,948,408.55	105,356,676.10	六、（四十）
△一般风险准备			
未分配利润	1,162,792,048.75	838,093,500.99	
归属于母公司所有者权益合计	5,043,614,367.78	4,025,902,803.64	
少数股东权益	155,640,599.09	816,284,812.98	
所有者权益合计	5,199,254,966.87	4,842,187,616.62	
负债及所有者权益合计	8,376,237,856.66	7,699,297,239.57	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	4,780,264,152.21	3,536,041,750.34	
其中：营业收入	4,780,264,152.21	3,536,041,750.34	六、（四十一）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4,350,859,024.42	3,395,926,469.65	
其中：营业成本	3,353,359,264.73	2,748,063,291.55	六、（四十一）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	103,183,322.57	82,838,390.46	六、（四十二）
销售费用	342,270,678.32	223,597,460.38	六、（四十三）
管理费用	334,325,621.54	211,105,976.35	六、（四十四）
研发费用	187,879,687.82	102,957,132.41	六、（四十五）
财务费用	29,840,449.44	27,364,218.50	六、（四十六）
其中：利息费用	36,153,461.96	32,981,771.51	六、（四十六）
利息收入	8,080,355.85	8,495,059.95	六、（四十六）
加：其他收益	59,764,592.45	54,202,796.54	六、（四十七）
投资收益（损失以“-”号填列）	1,337,224.91	40,678,067.20	六、（四十八）
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）			
△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）	18,120,204.70	3,768,492.06	六、（四十九）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7,448,802.83	-2,691,043.31	六、（五十）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,778,330.25	-3,490,892.29	六、（五十一）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-10,597,693.45	14,006,791.19	六、（五十二）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	502,699,928.98	246,589,492.08	
加：营业外收入	10,608,375.07	5,428,623.45	六、（五十三）
减：营业外支出	42,721,390.23	8,505,553.65	六、（五十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	470,586,913.82	243,512,561.88	
减：所得税费用	29,556,918.94	-12,258,175.82	六、（五十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	441,029,994.88	255,770,737.70	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	249,275,085.93	99,471,830.88	
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	441,029,994.88	255,770,737.70	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	401,711,255.89	191,940,010.90	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	39,318,738.99	63,830,726.80	
六、其他综合收益的税后净额	316,000.00	569,000.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	316,000.00	569,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	316,000.00	569,000.00	
1.重新计量设定受益计划变动额	316,000.00	569,000.00	
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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	441,345,994.88	256,339,737.70	
归属于母公司所有者的综合收益总额	402,027,255.89	192,509,010.90	
归属于少数股东的综合收益总额	39,318,738.99	63,830,726.80	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.30	0.14	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.28	0.14	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2021年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	3,510,095,955.09	2,808,318,129.00	
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△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	1,934,820.37	9,077,464.92	
收到其他与经营活动有关的现金	836,643,754.08	210,766,044.86	六、（五十六）
经营活动现金流入小计	4,348,674,529.54	3,028,161,638.78	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,979,531,526.62	1,104,803,425.23	
△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	685,995,281.54	525,743,520.76	
支付的各项税费	252,175,055.72	301,476,354.79	
支付其他与经营活动有关的现金	830,571,262.76	299,631,195.39	六、（五十六）
经营活动现金流出小计	3,748,273,126.64	2,231,654,496.17	
经营活动产生的现金流量净额	600,401,402.90	796,507,142.61	六、（五十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	3,813,500,000.00		
取得投资收益收到的现金	17,472,429.65	8,640,572.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	51,773,573.52	14,579,055.03	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		144,346,500.00	
收到其他与投资活动有关的现金		1,421,001,774.44	六、（五十六）
投资活动现金流入小计	3,882,746,003.17	1,588,567,901.99	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	725,464,848.49	507,381,998.56	
投资支付的现金	4,249,500,000.00	20,000,000.00	
△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	1,863,207.51	1,590,800,000.00	六、（五十六）
投资活动现金流出小计	4,976,828,056.00	2,118,181,998.56	
投资活动产生的现金流量净额	-1,094,082,052.83	-529,614,096.57	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	43,423,600.00	49,000,000.00	
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	402,952,500.00	1,651,315,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	39,250,278.73	500,291,063.96	六、（五十六）
筹资活动现金流入小计	485,626,378.73	2,200,606,063.96	
偿还债务支付的现金	546,065,000.00	1,556,886,550.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	115,654,706.67	57,362,540.08	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,740,619.57	
支付其他与筹资活动有关的现金	579,245.27	391,794,717.00	六、（五十六）
筹资活动现金流出小计	662,298,951.94	2,006,043,807.08	
筹资活动产生的现金流量净额	-176,672,573.21	194,562,256.88	
四、汇率变动对现金的影响	341,883.77	42,904.19	
五、现金及现金等价物净增加额	-670,011,339.37	461,498,207.11	六、（五十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	1,231,383,174.78	769,884,967.67	
六、期末现金及现金等价物余额	561,371,835.41	1,231,383,174.78	六、（五十七）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

金额单位:元

2021年度

本期金额												
项目	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	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
一、上年年末余额	917,751,148.00	2,056,133,572.79		-4,566,000.00	1,348.56	105,356,676.10		838,093,500.99		4,025,902,803.64	816,284,812.98	4,842,187,616.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	917,751,148.00	2,056,133,572.79		-4,566,000.00	1,348.56	105,356,676.10		838,093,500.99		4,025,902,803.64	816,284,812.98	4,842,187,616.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	432,417,727.00	300,136,183.45	43,423,600.00	316,000.00	2,783.14	3,591,732.45		324,698,547.76		1,017,711,564.14	-660,644,213.89	357,067,350.25
（一）综合收益总额				316,000.00				401,711,255.89		402,027,255.89	39,318,738.99	441,345,994.88
（二）所有者投入和减少资本	432,417,727.00	300,136,183.45	43,423,600.00							689,102,500.79	-691,752,414.08	-2,649,913.29
1.所有者投入的普通股	432,390,733.00	1,523,481,592.23	43,423,600.00							1,912,448,725.23		1,912,448,725.23
2.其他权益工具持有者投入资本	26,994.00	153,770.93								152,955.27		152,955.27
3.股份支付计入所有者权益的金额		12,637,500.00								12,637,500.00	689,927.81	13,327,427.81
4.其他		-1,236,136,679.71								-1,236,136,679.71	-692,442,341.89	-1,928,579,021.60
（三）利润分配						3,591,732.45		-77,012,708.13		-73,420,975.68	-8,210,538.80	-81,631,514.48
1.提取盈余公积						3,591,732.45		-3,591,732.45				
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配								-73,420,975.68		-73,420,975.68	-8,210,538.80	-81,631,514.48
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					2,783.14					2,783.14		2,783.14
1.本年提取					31,826,061.23					31,826,061.23	13,653.33	31,839,714.56
2.本年使用					-31,823,278.09					-31,823,278.09	-13,653.33	-31,836,931.42
（六）其他												
四、本年年末余额	1,350,168,875.00	2,356,269,756.24	43,423,600.00	-4,250,000.00	4,131.70	108,948,408.55		1,162,792,048.75		5,043,614,567.78	155,640,599.09	5,199,254,966.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

资产	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	249,139,075.86	116,344,383.78	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	118,158,869.87	242,757,864.43	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	42,398,752.67	44,655,868.64	十七、（一）
应收款项融资	3,911,691.47	3,157,664.11	
预付款项	36,789,362.85	61,493,052.72	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	599,597,904.87	476,048,769.40	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	89,652,937.32	76,805,091.54	
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	57,991,464.47	127,588,340.48	
流动资产合计	1,197,640,059.38	1,148,851,035.10	
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	4,281,790,731.44	2,013,714,825.27	十七、（三）
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	183,710,590.11	181,740,397.69	
在建工程	3,439,366.87	6,998,431.39	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	135,922,090.34	140,026,363.35	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6,445,231.81	312,972.47	
递延所得税资产	22,980,176.26	16,133,281.24	
其他非流动资产	21,377,822.72	5,866,877.43	
非流动资产合计	4,655,666,009.55	2,364,793,148.84	
资产总计	5,853,306,068.93	3,513,644,183.94	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	40,000,000.00	50,000,000.00	
△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	3,416,500.00	9,244,998.52	
应付账款	106,406,141.12	39,755,626.89	
预收款项	100,000.00	669,422.00	
合同负债	83,104,073.09	31,599,009.48	
△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	29,379,809.44	11,116,733.56	
应交税费	4,104,694.78	3,798,061.71	
其他应付款	150,621,860.67	137,360,590.65	
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	2,039,498.49	1,020,000.00	
其他流动负债	7,479,364.42	2,844,773.04	
流动负债合计	426,651,942.01	287,409,215.85	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	635,658,066.94	611,968,823.23	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	28,000,000.00	34,815,543.64	
长期应付职工薪酬	4,634,000.00	11,474,000.00	
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	668,292,066.94	658,258,366.87	
负债合计	1,094,944,008.95	945,667,582.72	
所有者权益			
股本	1,350,168,875.00	917,751,148.00	
其他权益工具	113,104,747.54	113,132,557.20	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,600,487,557.38	761,814,764.81	
减：库存股	43,423,600.00		
其他综合收益	-2,592,000.00	-2,842,000.00	
专项储备			
盈余公积	107,205,015.38	103,613,282.93	
△一般风险准备			
未分配利润	633,411,464.68	674,506,848.28	
所有者权益合计	4,758,362,059.98	2,567,976,601.22	
负债及所有者权益合计	5,853,306,068.93	3,513,644,183.94	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,001,697,338.72	823,646,285.49	
其中：营业收入	1,001,697,338.72	823,646,285.49	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,052,234,486.29	796,211,593.23	
其中：营业成本	722,774,156.23	581,179,825.45	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	9,464,576.90	7,386,524.23	
销售费用	227,468,818.08	141,760,692.96	
管理费用	58,194,988.87	33,243,809.18	
研发费用	30,691,204.48	26,382,095.70	
财务费用	3,640,741.73	6,258,645.71	
其中：利息费用	11,290,184.62	14,138,340.03	
利息收入	9,258,253.80	10,374,466.03	
加：其他收益	80,982.13	586,200.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	71,215,885.08	90,252,126.62	十七、（五）
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）			
△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）	582,392.61	3,768,492.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,776,770.11	20,573.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-151,098.18	-208,672.34	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	6,791,836.63	418,109.85	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	30,759,620.81	122,271,522.34	
加：营业外收入	7,761,802.15	327,928.03	
减：营业外支出	9,450,993.45	3,088,025.31	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29,070,429.51	119,511,425.06	
减：所得税费用	-6,846,895.02	3,239,384.73	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	35,917,324.53	116,272,040.33	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	35,917,324.53	116,272,040.33	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	250,000.00	1,320,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	250,000.00	1,320,000.00	
1.重新计量设定受益计划变动额	250,000.00	1,320,000.00	
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	36,167,324.53	117,592,040.33	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

冯俊

李瑛

冯俊

现金流量表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	1,159,607,650.01	888,881,779.00	
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	509,568,093.32	86,913,853.12	
经营活动现金流入小计	1,669,175,743.33	975,795,632.12	
购买商品、接受劳务支付的现金	721,798,931.08	670,265,606.96	
△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	187,042,415.21	128,935,694.51	
支付的各项税费	32,132,104.40	25,974,700.22	
支付其他与经营活动有关的现金	579,917,421.22	95,245,983.26	
经营活动现金流出小计	1,520,890,871.91	920,421,984.95	
经营活动产生的现金流量净额	148,284,871.42	55,373,647.17	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,423,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	72,397,272.25	94,866,426.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,692,141.99	654,459.32	
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	115,000,000.00	1,419,800,000.00	
投资活动现金流入小计	1,620,089,414.24	1,515,320,885.82	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45,041,974.09	20,241,584.11	
投资支付的现金	1,330,708,367.34	118,224,863.86	
△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	220,748,375.94	1,866,773,671.01	
投资活动现金流出小计	1,596,498,717.37	2,005,240,118.98	
投资活动产生的现金流量净额	23,590,696.87	-489,919,233.16	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	43,423,600.00		
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	40,000,000.00	865,200,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	83,423,600.00	865,200,000.00	
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	334,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	77,074,259.33	25,564,875.18	
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	579,245.27	794,717.00	
筹资活动现金流出小计	127,653,504.60	360,659,592.18	
筹资活动产生的现金流量净额	-44,229,904.60	504,540,407.82	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	127,645,663.69	69,994,821.83	
加：期初现金及现金等价物的余额	116,294,383.78	46,299,561.95	
六、期末现金及现金等价物余额	243,940,047.47	116,294,383.78	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

冯健
印

李瑛
印

汪俊
印

所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

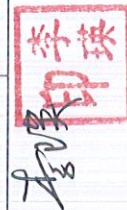
2021年度

上期金额												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	917,751,148.00				761,814,764.81		-4,162,000.00		91,986,078.90		585,463,781.60	2,352,853,773.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	917,751,148.00				761,814,764.81		-4,162,000.00		91,986,078.90		585,463,781.60	2,352,853,773.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				113,132,557.20			1,320,000.00		11,627,204.03		89,043,066.68	215,122,827.91
（一）综合收益总额							1,320,000.00				116,272,040.33	117,592,040.33
（二）所有者投入和减少资本				113,132,557.20								113,132,557.20
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				113,132,557.20								113,132,557.20
（三）利润分配									11,627,204.03		-27,228,973.65	-15,601,769.62
1.提取盈余公积									11,627,204.03		-11,627,204.03	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-15,601,769.62	-15,601,769.62
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	917,751,148.00			113,132,557.20	761,814,764.81		-2,842,000.00		103,613,282.93		674,506,848.28	2,567,976,601.22

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



雪天盐业集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

雪天盐业集团股份有限公司原名湖南盐业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由湖南省轻工盐业集团有限公司(以下简称“湖南轻盐集团”)以 2011 年 8 月 31 日为基准日, 以经审计评估的盐业及其相关产业的相关资产和业务作为出资, 与其他发起人共同发起新设的股份公司。本公司 2011 年 12 月 16 日取得湖南省工商行政管理局核发的企业法人营业执照, 注册资本为玖亿壹仟柒佰柒拾伍万壹仟壹佰肆拾捌元整, 统一社会信用代码: 914300005870340659, 法定代表人: 冯传良, 注册地址: 长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号。

2011 年 12 月 15 日, 湖南省国资委向湖南轻盐集团出具了《关于同意设立湖南盐业股份有限公司暨国有股权管理方案有关问题的批复》的文件(湘国资产权函[2011]290 号), 同意湖南轻盐集团联合 7 家公司共同发起设立湖南盐业股份有限公司。同日, 召开创立大会, 湖南轻盐集团以持有湖南省湘澧盐化有限责任公司(以下简称“湘澧盐化”)、湖南省湘衡盐化有限责任公司(以下简称“湘衡盐化”)、湖南晶鑫科技股份有限公司(以下简称“晶鑫科技”)、湖南轻盐科技有限公司(以下简称“轻盐科技”)的股权以及湖南轻盐集团下属之 14 家与盐业经营相关之分公司的净资产出资, 湖南发展投资集团有限公司以持有的湘衡盐化 3.784% 股权出资, 其他股东均以货币出资, 注册资本为人民币 71,000.00 万元。

2018 年 2 月 9 日, 中国证券监督管理委员会证监许可[2018]318 号文的核准公司公开发行 150,000,000 股人民币普通股股票。2018 年 3 月 14 日本公司首次向社会公开发售人民币普通股股票 150,000,000 股, 募集资金净额为人民币 488,754,716.98 元, 其中计入股本 150,000,000.00 元, 计入资本公积人民币 338,754,716.98 元。公司原注册资本为人民币 767,751,148.00 元, 变更后的注册资本为人民币 917,751,148.00 元。公司本次增资已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并于 2018 年 3 月 20 日出具天职业字[2018]9136 号验资报告。

2019 年 8 月 20 日公司关于控股股东增持公司股份计划对外公告, 公司控股股东拟于公告披露之日起 12 个月内通过上海证券交易所系统允许的方式增持公司的股份, 拟增持金额不低于 5,000 万元, 不超过 10,000 万元, 增持价格拟不高于 10 元/股。截至 2019 年 9 月 18 日, 湖南轻盐集团通过上海证券交易所交易系统增持公司股份 4,041,301 股, 金额 3,009.56 万元, 本次增持后, 湖南轻盐集团合计持有公司股份 553,188,713 股, 占公司总股本的比例为 60.28%。截至 2019 年 11 月 19 日收盘, 湖南轻盐集团已累计增持公司股票 7,916,498 股, 占公司总股本的

0.86%；合计已持公司股份 557,043,910 股，占公司总股本的 60.70%。2019 年 8 月 20 日至 2020 年 1 月 14 日期间，湖南轻盐集团通过上海证券交易所交易系统以集中竞价方式累计增持公司股份 14,386,822 股，占公司总股本的 1.57%，累计增持金额 99,858,334.30 元已达到增持计划的下限，本次增持计划实施完毕。本次增持后，湖南轻盐集团合计持有公司股份 563,534,234 股，占公司总股本的比例为 61.40%，社会公众持股 38.6%。

公司于 2020 年 8 月 28 日召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于拟变更公司名称和证券简称的议案》及《关于修改公司章程的议案》，并经公司 2020 年 9 月 16 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过，同意公司中文名称由“湖南盐业股份有限公司”变更为“雪天盐业集团股份有限公司”（以下简称“雪天盐业”），英文名称由“Hunan salt industry CO.,LTD”变更为“Snowsky Salt Industry Group CO.,LTD”，并相应修订《公司章程》。

2020 年 9 月 17 日，公司已完成上述变更内容的工商登记手续，并于 9 月 18 日取得湖南省市场监督管理局颁发的《营业执照》，相关登记信息如下：统一社会信用代码：914300005870340659，注册地址：长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号，法定代表人：冯传良，注册资本：玖亿壹仟柒佰柒拾伍万壹仟壹佰肆拾捌元整，营业期限：2011-12-16 至 无固定期限。

公司于 2020 年 7 月 10 日公开发行可转换公司债券，根据《上海证券交易所股票上市规则》有关规定及《湖南盐业股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，公司本次发行的“湖盐转债”自 2021 年 1 月 18 日起可转换为本公司股份，转股期至 2026 年 7 月 9 日。

2021 年 5 月 11 日，公司召开的第三届董事会第三十次会议和第三届监事会第二十六次会议审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定限制性股票的授予日为 2021 年 5 月 11 日，向 89 名激励对象授予 1,412.00 万股限制性股票，授予价格为每股 2.60 元，每股面值 1.00 元，截至 2021 年 6 月 15 日止，公司已收到上述募集资金总额人民币 36,712,000.00 元，扣除发行费用人民币 558,603.76 元，募集资金净额为人民币 36,153,396.24 元，其中增加股本 14,120,000.00 元，增加资本公积 22,033,396.24 元。本次增资已由天职国际出具天职业字[2021]33548 号验资报告予以确认。自 2021 年 1 月 18 日“湖盐转债”转股期开始至 2021 年 6 月 15 日，累计有 11,660.00 元“湖盐转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量累计为 11,660.00 股。公司变更后的股本人民币 931,882,808.00 元。

2021 年 5 月 18 日，公司工商登记地址变更为长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号。

经 2021 年 9 月 1 日召开的第四届董事会第六次会议和 2021 年第四次临时股东大会通过《关于公司发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》，并经中国证券监督管理委员会 2021 年 12 月 15 日核发的证监许可[2021]3971 号《关于核准雪天盐业集团股份有限公司向湖南省轻工盐业集团有限公司等发行股份购买资产申请的批复》核准，公司于 2021 年 12 月 24 日，向湖南省轻工盐业集团有限公司发行 299,292,631 股、向湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）发行 95,578,867 股、向华菱津杉（天津）产业投资基金合伙企业（有限合伙）发行 21,519,235 股，每股价格为 4.63 元，以购买重庆湘渝盐化股份有限公司 100%的股权，此

次重大资产重组增加股本 416,390,733.00 元，增加资本公积 1,511,498,360.79 元。本次增资已由天职国际出具天职业字[2021] 46937 号验资报告予以确认。自 2021 年 6 月 16 日至 2021 年 12 月 24 日，累计有 15,334.00 元“湖盐转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量累计为 15,334.00 股。公司变更后的股本人民币 1,348,288,875.00 元。

2021 年 12 月 27 日，公司召开了第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司董事会认为《雪天盐业集团股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》（以下简称“《激励计划（草案修订稿）》”、“限制性股票激励计划”）规定的限制性股票预留授予条件已经满足，同意确定 2021 年 12 月 27 日为预留部分限制性股票授予日，向 19 名激励对象授予 188.00 万股限制性股票。截至 2021 年 12 月 30 日止，贵公司已收到上述募集资金总额人民币 6,711,600.00 元，扣除发行费用人民币 20,641.51 元，募集资金净额为人民币 6,690,958.49 元，其中增加股本 1,880,000.00 元，增加资本公积 4,810,958.49 元。此次募股已由天职国际出具天职业字[2022]638 号验资报告予以确认。自 2021 年 12 月 25 日至 2021 年 12 月 30 日，不存在“湖盐转债”转换成公司股票的情况。公司变更后的股本人民币 1,350,168,875.00 元。

公司于 2022 年 2 月 23 日召开了第四届董事会第十次会议，审议通过了《关于增加公司注册资本并修改公司章程的议案》，同意公司增加注册资本，修订后公司注册资本为人民币 1,350,168,875.00 元。并于 2022 年 4 月 12 日完成工商变更登记办理。。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司控股股东湖南轻盐集团持股占比为 63.99%。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

从事食盐、工业盐、其他用盐及盐化工产品的研发、生产、分装、批发、零售、配送；集贸市场管理服务；供应链管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发兼零售；塑料制品、包装物料、日杂百货、五金交电、文化用品的生产销售；农牧产品、饲料、饲料添加剂氯化钠、建材、化工产品(不含危险化学品)、矿产品的销售；阻垢剂、絮凝剂、抗结剂的研究、开发、技术服务、生产与销售（不含危险化学品）；以自有合法资产进行股权、超市投资及管理（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发行票据、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；工程技术与试验发展；新材料、节能技术推广和应用服务；自有房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为湖南轻盐集团，本公司最终控制人为湖南省国有资产监督管理委员会。股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持公司的生产经营管理工作。

（四）财务报表的批准报出

本公司财务报表经公司董事会批准后报出，本财务报表批准报出日为 2022 年 4 月 24 日。

（五）营业期限

本公司自 2011 年 12 月 16 日成立，营业期限为长期。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。合并财务报表范围发生变化的详细情况见本财务报表附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

本报告期纳入合并范围的子公司如下：

子公司名称	简称
湖南省湘衡盐化有限责任公司	湘衡盐化
湖南省湘澧盐化有限责任公司	湘澧盐化
湖南晶鑫科技股份有限公司	晶鑫科技
湖南雪天盐业技术开发有限公司	雪天技术
湖南开门生活电子商务有限公司	开门生活
江西九二盐业有限责任公司	九二盐业
河北永大食盐有限公司	永大食盐
重庆湘渝盐化有限责任公司	重庆湘渝盐化

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指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 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

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

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收

益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履

行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项和应收租赁款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6.金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收票据

本公司所持有的应收票据主要为银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票的承兑单位是银行，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，判断该组合预期信用损失率很低，故不计提预期信用损失准备。对于商业承兑汇票，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，根据各应收票据对应的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的比率计算。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司亦采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收款项

公司应收款项中，其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该项应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）应收账款确定组合的依据及坏账准备的计提方法

除了单项确定预期信用损失的应收款项外，本公司按照账龄分布、是否为合并范围内关联方款项等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合和合并范围内关联方预期信用损失组合，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

账龄分析法组合	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，编制应收款项账龄与整个应收款项存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	基于雪天盐业合并范围内正常经营且财务状况良好的公司之间的应收款项，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率。对合并范围内非正常经营或财务状况不佳公司的应收款项，单项计提坏账准备。

（2）其他应收款确定组合的依据及坏账准备的计提方法

本公司除了单项评估信用风险的其他应收款外，按照账龄分布、是否为合并范围内关联方款项等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-合并范围内关联方	基于雪天盐业合并范围内正常经营且财务状况良好的公司之间的应收款项，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率。对合并范围内非正常经营或财务状况不佳公司的应收款项，单项计提坏账准备。	
其他应收款-保证金、风险履约金及押金	款项性质	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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-备用金		风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-往来款项及其他		

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（九）金融工具】进行处理。

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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计【详见附注三（十一）应收账款】。

（十四）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和

相关税费后的金额确定。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十五）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《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》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。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十七）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十八）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认）。对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动，按照应享有或应分担的其他综合收益份额，确认其他综合收益，同时调整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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经

营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1.固定资产确认条件及计价

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-25	5	3.80-4.75
机器设备	平均年限法	10-15	5	6.33-9.50
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
其他设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.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；

3.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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。对于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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）无形资产

1.本公司无形资产包括土地使用权、软件、采矿权、排放权、专利权、其他等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，对无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权和无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

使用寿命确定的无形资产，在受益期内按直线法分期摊销，使用寿命不确定的无形资产不摊销。无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。截止 2021 年 12 月 31 日，公司不存在使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

2.本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

- (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) 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；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（二十四）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

对于合并所形成的商誉，公司至少在每年年度终了时进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，对资产组的可收回价值低于商誉的部分，就其差额确认减值损失。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用确认标准：公司已经支付，摊销期限在一年以上（不含一年）的各项费用；

长期待摊费用计价及摊销：按实际发生额入账，在受益期内按直线法分期摊销；如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4.设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十九）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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，相应调整资本公积。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，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

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，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。

（三十一）安全生产费

本公司根据财企〔2012〕16号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的要求提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

公司所属矿山为非金属矿山，按每月开采的原矿产量每吨4元计提安全生产费。

使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司提取的维简费和其他具有类似性质的费用，比照安全生产费用处理。

（三十二）收入

1.收入的确认

本公司的收入主要包括纯碱、氯化铵、盐产品、烧碱、芒硝、包装袋等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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：

①本公司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。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

公司分为国内销售以及国外销售。

国内销售收入分为以下 3 种销售模式：1) 直销模式：若合同约定为客户自提，公司获取以客户签字的发运单作为入账依据确认收入；若合同约定为第三方物流配送，公司根据客户收货的签收单确认收入。2) 电商平台销售模式：公司在电商平台收到订单后安排发货，客户在平台上确认收货后，平台将货款汇入平台钱包账户，公司每月根据钱包账户到账情况确认收入。3) 商超铺货销售模式：公司与商超签订铺货协议后，公司将销售商品在对应商超进行铺货上架，商超每月根据实际销售情况与公司对账，公司根据对账单确认收入。

国外销售收入确认：公司与国外客户签订 FOB 装运合同，按照国际贸易交货规则，该类合同均为出口地交货。FOB 模式下卖方所承担的风险均为货物越过船舷以前为止。海外销售主要是自营出口部分，公司根据海关的电子口岸系统上记录的出口日期来确认出口收入的时点，并且凭出口报关单、出库单、订单和出口发票、装箱单等凭证来确认出口收入。

3.收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的

公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法

公司收到的与资产相关的政府补助采用总额法，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的其他收益。

4.政府补助采用净额法

公司收到的与收益相关的政府补助采用净额法，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本费用；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

公司将收到的省级储备盐补助金、稳岗补贴这两项政府补助采用净额法，其他政府补助采用总额法。

5.对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

6.本公司将与日常活动相关的政府补助按照经济业务实质影响营业收入；将与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

7.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十五）所得税会计处理方法

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、清偿负债同时进行时，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。

（三十六）租赁

1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人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，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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	提供劳务 6%，销售食用盐或食用油 9%、销售其他商品 13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
资源税	销售额	盐 4%，硝 3%，氯化铵 9%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
房产税	按房产原值一次减除 10-30%、房屋租金	1.2%、12%

税 种	计税依据	税率
其他税项		按税法规定执行

(二) 不同纳税主体的所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
雪天盐业集团股份有限公司	15%
湖南省湘衡盐化有限责任公司	15%
湖南省湘澧盐化有限责任公司	15%
湖南晶鑫科技股份有限公司	15%
湖南雪天盐业技术开发有限公司	15%
江西九二盐业有限责任公司	15%
湖南开门生活电子商务有限公司	15%
河北永大食盐有限公司	25%
重庆湘渝盐化有限责任公司	25%

(三) 重要税收优惠政策及其依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《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、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)的规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在2018年1月1日至2020年12月31日期间,再按照实际发生额的75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。2021年3月15日,财政部、税务总局发布了《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2021年第6号),其中第一条规定《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)规定的税收优惠政策凡已经到期的,执行期限延长至2023年12月31日。本公司及非制造业子公司享受该优惠政策。

根据财政部、税务总局公告2021年第13号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》,制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2021年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司制造业子公司享受该优惠政策。

雪天盐业于2021年9月18日通过复审,再次被认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号为GR202143002299,有效期3年,2021年度-2023年度享受所得税15%的优惠税率。

子公司晶鑫科技于2020年12月3日通过复审,再次被认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号为GR202043002427,有效期3年,2020年度-2022年度享受所得税15%的优惠税率。

率。

子公司湘衡盐化于 2019 年 11 月通过复审，再次被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201943000217，有效期 3 年，2019 年度-2021 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司九二盐业于 2021 年 12 月 15 日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202136001020，有效期 3 年，2021 年度-2023 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司雪天技术于 2021 年 9 月 18 日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202143000249，有效期 3 年，2021 年度-2023 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司湘澧盐化于 2021 年 9 月 18 日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202143000571，有效期 3 年，2021 年度-2023 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司开门生活于 2020 年 9 月 11 日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR 202043000923，有效期 3 年，2020 年度-2022 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该会计政策变更对合并及公司财务报表列报的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。	合并资产负债表：无影响
对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。	资产负债表：无影响

2. 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，自公布之日起实施。解释发布前财务报表未按照上述规定列报的，按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该会计政策变更对公司合并及公司财务报表列报无影响。

（二）会计估计的变更

公司报告期不存在会计估计变更事项。

(三) 前期重大会计差错更正情况

公司报告期不存在前期重大会计差错更正的事项

(四) 首次执行新租赁准则调整当年年初财务报表相关项目情况

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年1月1日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	128,400.27	433,386.80
银行存款	561,243,435.14	1,230,949,787.98
其他货币资金	151,663,816.82	68,580,301.80
合 计	<u>713,035,652.23</u>	<u>1,299,963,476.58</u>
其中：存放在境外的款项总额	无	无

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项151,663,816.82元，其中各类保证金150,030,297.83元，冻结资金1,633,518.99元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

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	<u>680,742,864.39</u>	<u>242,757,864.43</u>
其中：理财产品	680,742,864.39	242,757,864.43
合 计	<u>680,742,864.39</u>	<u>242,757,864.43</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	100,014,038.98
1-2 年（含 2 年）	3,701,735.25
2-3 年（含 3 年）	1,690,226.20

账 龄	期末账面余额
3-4 年（含 4 年）	465,073.79
4-5 年（含 5 年）	4,849,704.07
5 年以上	6,325,249.87
小 计	117,046,028.16
减：坏账准备	13,003,035.67
合 计	104,042,992.49

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末数					期初数				
	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	8,053,201.23	6.88	8,053,201.23	100		10,230,958.66	8.40	10,230,958.66	100	
应收账款										
按信用风险										
特征组合计										
提坏账准备	108,992,826.93	93.12	4,949,834.44	4.54	104,042,992.49	111,539,800.41	91.60	6,864,044.56	6.15	104,675,755.85
的应收账款										
其中：账龄										
分析法	108,992,826.93	93.12	4,949,834.44	4.54	104,042,992.49	111,539,800.41	91.60	6,864,044.56	6.15	104,675,755.85
合 计	117,046,028.16	100	13,003,035.67		104,042,992.49	121,770,759.07	100	17,095,003.22		104,675,755.85

（1）按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湘潭碱业有限公司	3,761,548.90	3,761,548.90	100	预计无法收回
广州市海莹生物科技有限公司	1,201,774.16	1,201,774.16	100	预计无法收回
柳州东风化工有限责任公司	978,332.29	978,332.29	100	预计无法收回
广州市创通多化工有限公司	621,370.75	621,370.75	100	预计无法收回
衡阳市科弘工贸有限公司	501,887.46	501,887.46	100	预计无法收回
佛山市顺德区中邦化工贸易有限公司	309,557.25	309,557.25	100	预计无法收回
沅陵县友诚实丰矿业有限公司长青超捷分公司	220,400.00	220,400.00	100	预计无法收回

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沅陵县友诚实丰矿业有限公司	166,277.00	166,277.00	100	预计无法收回
广州市正合化工贸易有限公司	154,299.97	154,299.97	100	预计无法收回
佛山市卓顿化工贸易有限公司	137,753.45	137,753.45	100	预计无法收回
合 计	<u>8,053,201.23</u>	<u>8,053,201.23</u>		

(2) 按账龄组合计提坏账准备:

名 称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	100,014,038.98	959,408.90	0.96
1-2 年 (含 2 年)	3,701,735.25	466,206.06	12.59
2-3 年 (含 3 年)	1,690,226.20	383,469.46	22.69
3-4 年 (含 4 年)	327,320.34	182,311.70	55.70
4-5 年 (含 5 年)	892,100.67	591,032.83	66.25
5 年以上	2,367,405.49	2,367,405.49	100
合 计	<u>108,992,826.93</u>	<u>4,949,834.44</u>	

3. 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,230,958.66	1,201,774.16	3,379,531.59			8,053,201.23
按组合计提坏账准备	<u>6,864,044.56</u>	<u>-1,913,690.12</u>		<u>520.00</u>		<u>4,949,834.44</u>
其中: 账龄分析法	6,864,044.56	-1,913,690.12		520.00		4,949,834.44
合 计	<u>17,095,003.22</u>	<u>-711,915.96</u>	<u>3,379,531.59</u>	<u>520.00</u>		<u>13,003,035.67</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
尚采礼品贸易有限公司	1,820,018.00	销售回款
中盐华湘化工有限公司	1,334,072.29	销售回款
浏阳雨润发超市	125,441.30	销售回款
广州市正合化工贸易有限公司	100,000.00	销售回款
合 计	<u>3,379,531.59</u>	

4. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	520.00

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
乳源瑞丰贸易有限公司	9,879,947.50	8.44	10,867.94
湖北宜化化工股份有限公司	5,605,252.44	4.79	280,262.63
佛山市海天（高明）调味食品有限公司	4,527,397.79	3.87	4,980.14
湘潭碱业有限公司	3,761,548.90	3.21	3,761,548.90
广东厨邦食品有限公司	3,100,722.31	2.65	3,410.79
合 计	<u>26,874,868.94</u>	<u>22.96</u>	<u>4,061,070.40</u>

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（四）应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	605,479,604.49	388,714,591.04
合 计	<u>605,479,604.49</u>	<u>388,714,591.04</u>

注：公司对于期末在手且双重目标持有的高信用等级银行承兑汇票，属于“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。

1.应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行承兑汇票	388,714,591.04	3,656,995,485.14	3,440,230,471.69	605,479,604.49
合 计	<u>388,714,591.04</u>	<u>3,656,995,485.14</u>	<u>3,440,230,471.69</u>	<u>605,479,604.49</u>

注：公司所持有的银行承兑汇票均持有时间较短，公允价值变动可忽略不计。

2.按坏账计提方法分类披露

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	比例		金额	比例	金	比例	
		(%)	额	(%)			(%)	额	(%)	
按组合计提坏账准备	605,479,604.49	100			605,479,604.49	388,714,591.04	100			388,714,591.04

类 别	期末余额				期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金 额	比例	金额	比例	金 额	比例	
		(%)	额	(%)		(%)	额	(%)	
其中:银行承兑汇票	605,479,604.49	100			605,479,604.49	388,714,591.04	100		388,714,591.04
合 计	605,479,604.49	100			605,479,604.49	388,714,591.04	100		388,714,591.04

注：期末所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，期末未计提银行承兑汇票的预期信用损失。

3.期末已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	184,065,787.44	
合 计	<u>184,065,787.44</u>	

4.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	768,004,375.26		
合 计	<u>768,004,375.26</u>		

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	68,051,126.33	89.04	57,183,562.45	94.68
1-2 年 (含 2 年)	6,420,415.91	8.40	1,647,793.25	2.73
2-3 年 (含 3 年)	492,639.05	0.64	103,162.42	0.17
3 年以上	1,465,353.31	1.92	1,465,234.51	2.42
合 计	<u>76,429,534.60</u>	<u>100</u>	<u>60,399,752.63</u>	<u>100</u>

2.期末无账龄超过 1 年的大额预付款项。

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
日照兰花冶电能源有限公司	37,088,944.70	48.53
中粮集团有限公司	11,024,539.53	14.42
国网重庆市电力公司万州供电分公司	8,823,521.77	11.54
浙江丽水利民生物科技有限公司	2,994,000.00	3.92
聚宝金昊农业高科有限公司	2,437,500.00	3.19
合 计	<u>62,368,506.00</u>	<u>81.60</u>

(六) 其他应收款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	70,874,468.90	183,065,646.35
合 计	<u>70,874,468.90</u>	<u>183,065,646.35</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	48,835,724.05
1-2 年 (含 2 年)	23,247,057.88
2-3 年 (含 3 年)	4,002,342.55
3-4 年 (含 4 年)	3,118,786.44
4-5 年 (含 5 年)	3,934,384.88
5 年以上	18,208,586.68
小 计	<u>101,346,882.48</u>
减: 坏账准备	30,472,413.58
合 计	<u>70,874,468.90</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	93,703,463.39	83,055,933.73
押金、保证金	5,781,309.20	9,666,791.20
备用金	1,862,109.89	2,230,550.37
资金拆借		122,000,000.00
小 计	<u>101,346,882.48</u>	<u>216,953,275.30</u>
减：坏账准备	30,472,413.58	33,887,628.95
合 计	<u>70,874,468.90</u>	<u>183,065,646.35</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	11,326,386.46		22,561,242.49	<u>33,887,628.95</u>
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-38,600.00		38,600.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,606,099.47		-751,255.81	<u>-3,357,355.28</u>
本期转回				
本期转销	57,860.09			<u>57,860.09</u>
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	8,623,826.90		21,848,586.68	<u>30,472,413.58</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,103,020.67	772,000.00	2,162,558.95			9,712,461.72
按组合计提坏账准备	<u>22,784,608.28</u>	<u>-1,966,796.33</u>		<u>57,860.09</u>		<u>20,759,951.86</u>
其中：账龄组合	22,784,608.28	-1,966,796.33		57,860.09		<u>20,759,951.86</u>
合 计	<u>33,887,628.95</u>	<u>-1,194,796.33</u>	<u>2,162,558.95</u>	<u>57,860.09</u>		<u>30,472,413.58</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南波特科技发展有限公司	2,000,000.00	判决回款
会昌县自然资源局	162,558.95	销售回款
合 计	<u>2,162,558.95</u>	

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	57,860.09

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国铁路广州局集团有限公司长沙货运中心	往来款	25,394,956.03	1 年以内	25.06	474,885.68
会昌县自然资源局	往来款	12,315,072.00	1-2 年	12.15	616,985.11
河北兴锋环保科技有限公司	往来款	3,640,000.00	4-5 年	3.59	3,640,000.00
达成铁路有限责任公司万州车站	往来款	3,123,330.80	1 年以内、1-2 年	3.08	252,229.38
代扣建安税	往来款	2,777,642.40	5 年以上	2.74	2,777,642.40
合 计		<u>47,251,001.23</u>		<u>46.62</u>	<u>7,761,742.57</u>

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1. 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	296,835,230.54		296,835,230.54	159,794,260.21	713,824.30	159,080,435.91
在产品	6,907,919.94		6,907,919.94	3,334,340.83		3,334,340.83
库存商品	196,688,295.07	2,953,015.63	193,735,279.44	129,177,448.95	4,772,297.79	124,405,151.16
发出商品	61,290,908.03	1,403,449.04	59,887,458.99	36,308,445.28	884,782.91	35,423,662.37
合 计	<u>561,722,353.58</u>	<u>4,356,464.67</u>	<u>557,365,888.91</u>	<u>328,614,495.27</u>	<u>6,370,905.00</u>	<u>322,243,590.27</u>

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	713,824.30			46,156.51	667,667.79	
库存商品	4,772,297.79	1,748,809.17		1,435,893.10	2,132,198.23	2,953,015.63
发出商品	884,782.91	1,029,521.08		510,854.95		1,403,449.04
合 计	<u>6,370,905.00</u>	<u>2,778,330.25</u>		<u>1,992,904.56</u>	<u>2,799,866.02</u>	<u>4,356,464.67</u>

注：其他减少为本期报废原材料和库存商品减少的存货跌价准备。

3. 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料			当期已完成生产并实现对外销售
库存商品	账面价值高于可变现净值		当期已实现对外销售
发出商品	账面价值高于可变现净值		当期已实现对外销售

4. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

（八）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
环境保护押金		639,622.41
待抵扣及预缴增值税	51,133,924.67	18,605,466.66
预缴所得税	586,433.76	201,485.59
预缴其他税金		10,446.96
理财产品	55,071,726.03	126,598,794.51
合 计	<u>106,792,084.46</u>	<u>146,055,816.13</u>

（九）固定资产

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,183,599,951.22	2,928,401,367.47
固定资产清理		
合 计	<u>3,183,599,951.22</u>	<u>2,928,401,367.47</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其它设备	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	2,402,405,836.04	3,678,411,289.14	58,965,922.06	223,295,076.09	10,182,471.39	6,373,260,594.72
2.本期增加金额	109,078,200.00	549,541,942.22	7,476,448.64	14,372,260.54	6,613,232.97	687,082,084.37
(1) 购置	10,680,070.00	57,017,481.20	7,476,448.64	6,795,811.74	1,014,078.25	82,983,889.83
(2) 在建工程转入	98,398,130.00	492,524,461.02		7,576,448.80	5,599,154.72	604,098,194.54
3.本期减少金额	33,894,923.52	258,626,257.24	4,847,473.19	2,905,900.64	240,330.86	300,514,885.45
(1) 处置或报废	33,894,923.52	258,626,257.24	4,847,473.19	2,905,900.64	240,330.86	300,514,885.45
4.期末余额	2,477,589,112.52	3,969,326,974.12	61,594,897.51	234,761,435.99	16,555,373.50	6,759,827,793.64
二、累计折旧						
1.期初余额	877,533,805.61	2,330,719,589.16	44,155,135.02	164,226,935.56	9,105,505.50	3,425,740,970.85
2.本期增加金额	106,486,382.74	237,735,620.38	5,477,645.38	24,162,981.66	306,911.08	374,169,541.24
(1) 计提	106,486,382.74	237,735,620.38	5,477,645.38	24,162,981.66	306,911.08	374,169,541.24
3.本期减少金额	18,193,877.31	217,059,740.36	4,513,196.21	2,797,327.98	236,784.21	242,800,926.07
(1) 处置或报废	18,193,877.31	217,059,740.36	4,513,196.21	2,797,327.98	236,784.21	242,800,926.07
4.期末余额	965,826,311.04	2,351,395,469.18	45,119,584.19	185,592,589.24	9,175,632.37	3,557,109,586.02
三、减值准备						
1.期初余额	5,466,664.41	13,463,467.75		188,124.24		19,118,256.40
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额	5,466,664.41	13,463,467.75		188,124.24		19,118,256.40
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,506,296,137.07	1,604,468,037.19	16,475,313.32	48,980,722.51	7,379,741.13	3,183,599,951.22
2.期初账面价值	1,519,405,366.02	1,334,228,232.23	14,810,787.04	58,880,016.29	1,076,965.89	2,928,401,367.47

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

固定资产类别	期末账面价值
房屋建筑物	57,683,170.13
合 计	57,683,170.13

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	9,288,120.43	尚在办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
合 计	<u>9,288,120.43</u>	

(十) 在建工程

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,093,500,150.14	757,865,809.98
工程物资		
合 计	<u>1,093,500,150.14</u>	<u>757,865,809.98</u>

2.在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制盐系统节能增效技术改造-湘衡盐化	105,802,168.57		105,802,168.57	96,793,249.59		96,793,249.59
纳米碳酸钙项目	22,847,855.60		22,847,855.60	17,091,988.87		17,091,988.87
制盐系统节能增效技术改造项目--湘澧 12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目				52,532,412.55		52,532,412.55
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目				190,084,256.77		190,084,256.77
18 万吨/年过氧化氢（双氧水）项目	185,604,156.01		185,604,156.01	77,630,235.50		77,630,235.50
374 万 m3/年产输卤项目	42,195,745.35		42,195,745.35	33,881,014.98		33,881,014.98
热电联产（130 吨/炉）项目	61,665,088.95		61,665,088.95	17,802,289.16		17,802,289.16
35 吨/小时园区集中供热	5,053,678.98		5,053,678.98	11,979,703.68		11,979,703.68
湘澧盐化-母公司-2*75t/h 锅炉超低排 放环保改造项目	910,470.67		910,470.67			
GP16002030 煤气化节能技术升级改造 项目	517,831,719.25		517,831,719.25	132,612,304.95		132,612,304.95
JG2020006 热电系统优化节能环保改造	69,181,253.66		69,181,253.66	37,672,906.44		37,672,906.44
慈利仓库项目				4,957,064.92		4,957,064.92
食盐提质改造项目-湘衡 30 万吨/年小包 装食用盐配送中心项目				1,864,266.22		1,864,266.22
水电分离改造工程	3,915,954.30		3,915,954.30	2,935,074.83		2,935,074.83
二、三组罐升级改造项目	3,971,673.94		3,971,673.94	2,711,529.50		2,711,529.50
小包装原盐提质改造项目	8,323,988.76		8,323,988.76	2,089,951.11		2,089,951.11
矿区四采区建设工程项目	10,292,613.10		10,292,613.10	7,766,129.24		7,766,129.24

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
产业结构调整升级技改工程井下全卤	3,192,777.25		3,192,777.25	23,898.36		23,898.36
循环制碱项目						
JG2020005 新增锅炉烟气脱硫系统技术改造	4,676,264.52		4,676,264.52	545,793.16		545,793.16
其他零星工程	48,034,741.23		48,034,741.23	66,891,740.15		66,891,740.15
合 计	<u>1,093,500,150.14</u>		<u>1,093,500,150.14</u>	<u>757,865,809.98</u>		<u>757,865,809.98</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

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
制盐系统节能增效技术改造	107,730,000.00	96,793,249.59	9,008,918.98			105,802,168.57
12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目	62,003,000.00	52,532,412.55	18,872,298.72	71,404,711.27		
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目	282,751,100.00	190,084,256.77	161,927,909.15	352,012,165.92		
18 万吨/年过氧化氢项目	248,906,300.00	77,630,235.50	107,973,920.51			185,604,156.01
GPI6002030 煤气化节能技术升级改造项目	1,540,000,000.00	132,612,304.95	385,219,414.30			517,831,719.25
食盐提质改造项目--湘衡 30 万吨/年小包装食用盐配送中心项目	124,718,000.00	1,864,266.22	819,148.82	2,683,415.04		
纳米碳酸钙项目	199,816,300.00	17,091,988.87	5,755,866.73			22,847,855.60
产业结构调整升级技改工程井下全卤循环制碱项目	2,300,000,000.00	23,898.36	3,168,878.89			3,192,777.25
矿区四采区建设工程项目	28,335,000.00	7,766,129.24	2,526,483.86			10,292,613.10
374 万 m ³ /年产输卤项目	139,427,600.00	33,881,014.98	8,314,730.37			42,195,745.35
热电联产（130 吨/炉）项目	299,000,000.00	17,802,289.16	43,862,799.79			61,665,088.95
JG2020006 热电系统优化节能环保改造	130,494,900.00	37,672,906.44	31,508,347.22			69,181,253.66
高峰岩盐矿区搬迁工程	788,000,000.00	1,429,577.28	112,568.75			1,542,146.03
GPI8004099						
慈利仓库项目	6,000,000.00	4,957,064.92	806,460.02	5,763,524.94		
水电分离改造工程	8,400,000.00	2,935,074.83	980,879.47			3,915,954.30
二、三组罐升级改造项目	5,580,000.00	2,711,529.50	1,260,144.44			3,971,673.94
小包装原盐提质改造项目	9,000,000.00	2,089,951.11	6,234,037.65			8,323,988.76
35 吨/小时园区集中供热	17,030,000.00	11,979,703.68	1,458,324.42	8,384,349.12		5,053,678.98
合 计	<u>6,297,192,200.00</u>	<u>691,857,853.95</u>	<u>789,811,132.09</u>	<u>440,248,166.29</u>		<u>1,041,420,819.75</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	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
制盐系统节能增效技术改造	76.55	76.55				募股资金、自有资金
12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目	115.16	100				募股资金、自有资金
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目	124.50	100	14,303,570.93	8,207,769.05	3.04	发债资金、银行借款、 自有资金、其他资金
18 万吨/年过氧化氢项目	74.57	85	13,302,446.77	8,876,025.99	3.88	发债资金、银行借款、 自有资金、其他资金
GP16002030 煤气化节能技术升 级改造项目	33.63	56.61	5,259,117.64	3,574,315.95	4.35	银行借款、自有资金、 其他资金
食盐提质改造项目--湘衡 30 万吨/ 年小包装食用盐配送中心项目	2.15	94.48				募股资金、自有资金
纳米碳酸钙项目	11.43	11.43				自有资金
产业结构调整升级技改工程井下 全卤循环制碱项目	0.14	0.14				自有资金
矿区四采区建设工程项目	36.32	45				自有资金
374 万 m ³ /年产输卤项目	30.26	40	4,574,135.30	3,329,733.15	3.86	募股资金
热电联产（130 吨/炉）项目	20.62	20	3,602,382.93	2,589,965.76	1.35	金融机构贷款
JG2020006 热电系统优化节能环 保改造	53.01	85				自有资金
高峰岩盐矿区搬迁工程 GP18004099	0.20	0.2				自有资金
慈利仓库项目	96.06	100				自有资金
水电分离改造工程	46.62	99				自有资金
二、三组罐升级改造项目	71.18	71.17				自有资金
小包装原盐提质改造项目	92.49	92.49				自有资金
35 吨/小时园区集中供热	78.91	100.00				自有资金
合 计			<u>41,041,653.57</u>	<u>26,577,809.90</u>		

(3) 本期无需计提在建工程减值准备。

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	采矿权	排放权	专利权	其他	合 计
一、账面原值							
1.期初余额	843,793,768.79	43,519,812.62	369,325,190.64	7,389,289.96	175,435.94	10,400.00	1,264,213,897.95
2.本期增加金额	1,980,934.00	3,784,945.47				49,504.95	5,815,384.42
(1) 购置	1,980,934.00	3,784,945.47				49,504.95	5,815,384.42
3.本期减少金额	23,791,219.22		74,218,400.00				98,009,619.22
(1) 处置	23,791,219.22		74,218,400.00				98,009,619.22
4.期末余额	821,983,483.57	47,304,758.09	295,106,790.64	7,389,289.96	175,435.94	59,904.95	1,172,019,663.15
二、累计摊销							
1.期初余额	179,859,754.64	15,055,399.53	125,339,656.93	5,182,891.19	102,523.19	1,300.00	325,541,525.48
2.本期增加金额	17,592,492.97	4,780,638.75	16,333,378.96	1,051,304.36	8,556.64	1,237.62	39,767,609.30
(1) 计提	17,592,492.97	4,780,638.75	16,333,378.96	1,051,304.36	8,556.64	1,237.62	39,767,609.30
3.本期减少金额	4,787,538.19		43,603,309.69				48,390,847.88
(1) 处置	4,787,538.19		43,603,309.69				48,390,847.88
4.期末余额	192,664,709.42	19,836,038.28	98,069,726.20	6,234,195.55	111,079.83	2,537.62	316,918,286.90
三、减值准备							
1.期初余额			30,615,090.31				30,615,090.31
2.本期增加金额							30,615,090.31
3.本期减少金额			30,615,090.31				30,615,090.31
(1) 处置			30,615,090.31				30,615,090.31
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	629,318,774.15	27,468,719.81	197,037,064.44	1,155,094.41	64,356.11	57,367.33	855,101,376.25
2.期初账面价值	663,934,014.15	28,464,413.09	213,370,443.40	2,206,398.77	72,912.75	9,100.00	908,057,282.16

注：本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为1.02%。

期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十二) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
ERP 系统建设项目		6,065,248.57				6,065,248.57
内部研究支出		187,879,687.82			187,879,687.82	
合 计		193,944,936.39			187,879,687.82	6,065,248.57

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西九二盐业有限责任公司	12,312,553.33			12,312,553.33
重庆湘渝盐化有限责任公司	130,014,347.19			130,014,347.19
合 计	142,326,900.52			142,326,900.52

2. 商誉减值准备

公司已经对商誉进行减值测试，其可收回金额高于其账面价值，该商誉不存在减值。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	主要构成	资产组或资产组组合		
		账面价值	确定方法	本期是否发生变动
130,014,347.19	重庆湘渝盐化公司资产组	2,177,059,472.74	独立经营公司	否
12,312,553.33	江西九二盐业公司资产组	528,704,404.19	独立经营公司	否

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数（例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，如适用）及商誉减值损失的确认方法

商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
130,014,347.19	包含商誉的资产组未来现金流现值	假设公司持续经营，且市场情况与预测当年保持相同水平，无重大变化。	预测使用产能产销率预计销量以及平均毛利率 22.46%。
12,312,553.33	包含商誉的资产组未来现金流现值	假设公司持续经营，且市场情况与预测当年保持相同水平，无重大变化。	预测使用的收入平均增长率为 1%，平均毛利率为 34%，折现率确定为 10.54%。

(十四) 长期待摊费用

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
办公室装修费等	2,442,087.30		658,260.57	19,267.31	1,764,559.42
三供一业-物业分离	1,663,733.34		1,663,733.34		
面粉厂拆迁补偿款	1,600,000.00		800,000.00		800,000.00
推广进场费		6,784,094.15	605,605.71		6,178,488.44
钨触媒		44,621,017.74	89,072.23		44,531,945.51
其他		89,920.79	29,973.60		59,947.19
合 计	5,705,820.64	51,495,032.68	3,846,645.45	19,267.31	53,334,940.56

注：本期长期待摊费用其他减少为长期待摊费用暂估金额与实际结算金额之间的差异，调整长期待摊费用原值。

（十五）递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,554,945.44	6,705,729.60	52,273,788.45	9,577,355.08
内部销售未实现利润	17,042,535.28	2,627,379.49	15,633,927.20	2,345,089.08
职工薪酬	27,213,000.00	4,081,950.00	35,567,000.00	5,335,050.00
可抵扣亏损	396,361,862.61	59,454,279.39	347,838,064.96	78,393,909.74
合 计	<u>485,172,343.33</u>	<u>72,869,338.48</u>	<u>451,312,780.61</u>	<u>95,651,403.90</u>

2.未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
湘渝 2018 公允价值与账面差异	376,958,792.67	94,239,698.16	414,424,844.99	103,606,211.24
九二 2014 公允价值与账面差异	3,034,891.03	455,233.65	23,740,811.69	3,561,121.75
固定资产折旧差异	6,464,674.72	969,701.21	2,081,880.68	312,282.10
合 计	<u>386,458,358.42</u>	<u>95,664,633.02</u>	<u>440,247,537.36</u>	<u>107,479,615.09</u>

3.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	24,216,224.93	57,681,785.24
可抵扣亏损	176,248,189.04	407,822,765.06
合 计	<u>200,464,413.97</u>	<u>465,504,550.30</u>

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022	12,337,701.82	189,452,658.90	
2023	30,218,945.03	55,119,024.38	
2024	28,890,009.57	30,175,163.49	
2025	42,319,519.80	87,303,491.89	
2026	62,482,012.82	5,858,473.10	
2027		8,451,225.32	

年 份	期末余额	期初余额	备注
2028		8,116,804.10	
2029		11,198,631.50	
2030		12,147,292.38	
2031			
合 计	<u>176,248,189.04</u>	<u>407,822,765.06</u>	

(十六) 其他非流动资产

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
预付的工程及设备款	38,298,070.49		38,298,070.49	108,190,263.94	
预付土地款	11,125,716.00		11,125,716.00		
房改款	3,011,089.66		3,011,089.66	3,037,466.24	
预付软件款	2,241,984.30		2,241,984.30	2,184,431.44	
合 计	<u>54,676,860.45</u>		<u>54,676,860.45</u>	<u>113,412,161.62</u>	

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	40,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款	95,452,500.00	143,515,000.00
保证借款	65,000,000.00	179,000,000.00
短期借款利息	1,239,687.97	4,244,624.99
合 计	<u>201,692,187.97</u>	<u>376,759,624.99</u>

(1) 抵押借款情况

抵押公司	提供贷款银行	抵押物品	期末抵押物净值	获取借款	借款余额
九二盐业	中国光大银行股份有限公司长沙人民路支行	机械设备	57,137,786.32	47,952,500.00	45,452,500.00
九二盐业	江西会昌农村商业银行股份有限公司	机械设备	163,346,802.29	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计			<u>220,484,588.61</u>	<u>97,952,500.00</u>	<u>95,452,500.00</u>

(2) 保证借款情况

担保单位	被担保单位	担保期间	期末担保总额	被担保单位现状	借款余额
雪天盐业集团股份	湘澧盐化	2021-8-13 至	30,000,000.00	正常经营	30,000,000.00

担保单位	被担保单位	担保期间	期末担保总额	被担保单位现状	借款余额
有限公司		2024-8-13			
雪天盐业集团股份 有限公司	九二盐业	2020-1-29 至 2022-1-28	35,000,000.00	正常经营	35,000,000.00
合 计			<u>65,000,000.00</u>		<u>65,000,000.00</u>

2.期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	378,500,609.93	260,423,501.59
合 计	<u>378,500,609.93</u>	<u>260,423,501.59</u>

注：期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
原材料及商品采购款	330,335,280.42	238,691,454.35
工程应付款	103,051,683.84	56,097,786.00
设备采购款	70,244,474.49	92,736,988.14
运费及其他	2,986,238.53	4,247,116.87
合 计	<u>506,617,677.28</u>	<u>391,773,345.36</u>

2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

1.预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收租赁款	100,000.00	3,588,984.00
合 计	<u>100,000.00</u>	<u>3,588,984.00</u>

2.期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(二十一) 合同负债

1.合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	216,991,041.64	185,920,087.67
合 计	<u>216,991,041.64</u>	<u>185,920,087.67</u>

2.报告期内无账面价值发生重大变动的合同负债。

(二十二) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	57,087,726.54	650,105,036.36	609,713,971.09	97,478,791.81
二、离职后福利中-设定提存计划负债	95,559.12	70,358,328.16	64,785,900.51	5,667,986.77
三、辞退福利	20,361.72	2,381,684.32	2,402,046.04	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>57,203,647.38</u>	<u>722,845,048.84</u>	<u>676,901,917.64</u>	<u>103,146,778.58</u>

2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,366,388.03	519,248,954.00	475,208,648.91	90,406,693.12
二、职工福利费		26,989,125.85	26,989,125.85	
三、社会保险费	<u>41,228.05</u>	<u>45,705,296.56</u>	<u>45,602,242.76</u>	<u>144,281.85</u>
其中：医疗保险费	38,049.44	41,552,983.48	41,449,927.84	141,105.08
补充医疗保险费				
工伤保险费	1,466.44	3,828,308.92	3,828,308.92	1,466.44
生育保险费	1,712.17	324,004.16	324,006.00	1,710.33
其他				
四、住房公积金	12,101.44	37,359,281.36	37,359,281.36	12,101.44
五、工会经费和职工教育经费	772,009.02	11,361,378.59	11,483,672.21	649,715.40
六、因解除劳动关系给予的补偿				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	9,896,000.00	9,441,000.00	13,071,000.00	6,266,000.00
合 计	<u>57,087,726.54</u>	<u>650,105,036.36</u>	<u>609,713,971.09</u>	<u>97,478,791.81</u>

3.设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	93,861.59	56,894,804.13	56,894,550.95	94,114.77

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2.失业保险费	1,697.53	2,410,246.51	2,410,219.00	1,725.04
3.企业年金缴费		11,053,277.52	5,481,130.56	5,572,146.96
合 计	<u>95,559.12</u>	<u>70,358,328.16</u>	<u>64,785,900.51</u>	<u>5,667,986.77</u>

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,819,242.87	19,966,000.38
增值税	6,860,077.28	19,921,497.00
资源税	12,755,555.27	8,029,177.84
土地增值税	291,836.00	291,836.00
土地使用税	990,743.17	790,615.59
房产税	945,707.42	453,926.53
城市维护建设税	559,031.08	458,673.33
教育费附加及地方教育附加	378,392.51	302,163.96
代扣代缴个人所得税	1,070,865.09	723,920.78
印花税	1,849,317.05	407,281.22
其他	4,802,371.61	4,559,961.89
合 计	<u>41,323,139.35</u>	<u>55,905,054.52</u>

(二十四) 其他应付款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	54.42	34,275.61
其他应付款	486,198,104.28	337,397,036.69
合 计	<u>486,198,158.70</u>	<u>337,431,312.30</u>

2.应付股利

项 目	期末余额	期初余额
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司		34,221.19
重庆索特盐化股份有限公司少数股东股利	54.42	54.42
合 计	<u>54.42</u>	<u>34,275.61</u>

3.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	372,502,510.88	264,971,520.52
押金及保证金	113,695,593.40	72,425,516.17
合 计	<u>486,198,104.28</u>	<u>337,397,036.69</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	267,453,272.40	
1 年内到期的应付债券	2,039,498.49	1,020,000.00
合 计	<u>269,492,770.89</u>	<u>1,020,000.00</u>

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	23,066,026.69	20,812,220.31
合 计	<u>23,066,026.69</u>	<u>20,812,220.31</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	96,500,000.00		3.85%
保证借款		334,999,447.30	3.85%
合 计	<u>96,500,000.00</u>	<u>334,999,447.30</u>	

抵押借款情况

抵押公司	提供贷款银行	抵押物品	期末抵押物净值	获取借款	借款余额
重庆湘渝盐化	重庆农村商业银行	土地使用权	47,265,637.62	100,000,000.00	99,000,000.00
合 计			<u>47,265,637.62</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>99,000,000.00</u>

注：长期借款期末余额与抵押借款期末余额差异为一年内到期的长期借款重分类至一年以内到期的非流动负债列报。

(二十八) 应付债券

1.应付债券

项 目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	635,658,066.94	611,968,823.23
合 计	<u>635,658,066.94</u>	<u>611,968,823.23</u>

2.应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
湖盐转债	100	2020-7-10	6 年	720,000,000.00	611,968,823.23
合 计				<u>720,000,000.00</u>	<u>611,968,823.23</u>

接上表:

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股金额	期末余额
湖盐转债		3,179,608.16	23,866,243.71	177,000.00	635,658,066.94
合 计		<u>3,179,608.16</u>	<u>23,866,243.71</u>	<u>177,000.00</u>	<u>635,658,066.94</u>

3.可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

转股期自可转债发行结束之日（2020年7月16日）起满六个月后第一个交易日（2021年1月18日）起至可转债到期日（2026年7月9日）止。初始转股价格为6.60元/股。根据根据2020年年度股东大会审议通过的利润分配方案，2021年5月31日调整转股价格为6.52元/股。

注 1：转股条件：在转股期限内由债券持有人自行转股。

注 2：转股期限：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020 年 7 月 16 日，即募集资金划至发行人账户之日）起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止。即 2021 年 1 月 18 日至 2026 年 7 月 9 日止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第 1 个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。

（二十九）长期应付款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	27,109,769.85	33,925,313.49
专项应付款	28,000,000.00	28,000,000.00
合 计	<u>55,109,769.85</u>	<u>61,925,313.49</u>

2. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
特种储备基金		6,815,543.64
河北永大东拆借款	27,109,769.85	27,109,769.85
合 计	<u>27,109,769.85</u>	<u>33,925,313.49</u>

抵押借款情况：

抵押公司	提供贷款方	抵押物品	期末抵押物净值	获取借款	借款余额
河北永大	唐山三友盐化有限公司	房屋建筑物、土地、机器设备	30,914,896.89	23,450,000.00	27,109,769.85
合 计			<u>30,914,896.89</u>	<u>23,450,000.00</u>	<u>27,109,769.85</u>

3.专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
二级卤水净化废渣年产 5 万吨纳米碳酸钙项目建设款	20,000,000.00			20,000,000.00	
锅炉超低排放节能改造工程	8,000,000.00			8,000,000.00	
合 计	<u>28,000,000.00</u>			<u>28,000,000.00</u>	

(三十) 长期应付职工薪酬

1.长期应付职工薪酬表

项 目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	3,700,000.00	4,484,000.00
辞退福利	17,026,000.00	27,909,000.00
合 计	<u>20,726,000.00</u>	<u>32,393,000.00</u>

2.设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	<u>32,393,000.00</u>	<u>50,816,000.00</u>
二、计入当期损益的设定受益成本	<u>-1,910,000.00</u>	<u>-22,875,000.00</u>
1.当期服务成本		
2.过去服务成本		-3,579,000.00
3.结算利得（损失以“-”表示）	-3,031,000.00	-21,301,000.00
4.利息净额	1,121,000.00	2,005,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	<u>-316,000.00</u>	<u>-569,000.00</u>

精算估计的重大假设	期末余额	期初余额
离休人员福利年增长率提高 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响	102,000.00	121,000.00
离休人员福利年增长率下降 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响	-98,000.00	-115,000.00
内退人员福利年增长率提高 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响	547,000.00	923,000.00
内退人员福利年增长率下降 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响	-528,000.00	-889,000.00
现有遗属人员补贴福利年增长率提高 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响	59,000.00	89,000.00
现有遗属人员补贴福利年增长率下降 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响	-54,000.00	-81,000.00

(三十一) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	400,000.00	776,418.13	
其他	4,160,758.14		履约碳排放
合 计	<u>4,560,758.14</u>	<u>776,418.13</u>	

(三十二) 递延收益

1. 递延收益情况

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	16,729,227.59	28,824,033.83	3,917,990.61	41,635,270.81	政府部门拨款
合 计	<u>16,729,227.59</u>	<u>28,824,033.83</u>	<u>3,917,990.61</u>	<u>41,635,270.81</u>	

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	6,021,600.00	20,000,000.00			26,021,600.00	与资产相关
矿山打杆垢管道更换		3,983,033.83			3,983,033.83	与资产相关
工信局制盐技改项目补助	3,749,999.92		1,250,000.04		2,499,999.88	与资产相关
离子膜烧碱二期项目用地奖励资金		2,294,900.00	43,826.22		2,251,073.78	与资产相关
制盐系统节能增效技术改造项 目-湘澧盐化		2,112,000.00	211,200.00		1,900,800.00	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金 (湘澧)	1,037,953.66		144,307.06		893,646.60	与资产相关
蒸汽管道、碱厂车棚拆迁补偿	640,000.00				640,000.00	与资产相关
热电厂环保节能技改工程项目	750,000.00		150,000.00		600,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2019 年度中央大气污染防治专项资金（晶鑫）	624,166.71		69,999.96		554,166.75	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金（湘衡）	594,495.41		66,055.08		528,440.33	与资产相关
10 万吨/年绿色无松海藻点小包盐生产及配套 12 万吨/年大颗粒项目	1,260,000.00		756,000.00		504,000.00	与资产相关
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）	477,678.55		53,571.48		424,107.07	与资产相关
2020 年第四季度装备补贴		234,100.00	11,364.10		222,735.90	与资产相关
锅炉脱硫项目	275,000.00		55,000.00		220,000.00	与资产相关
河北省食品特色品牌提升项目		200,000.00	3,333.33		196,666.67	与资产相关
年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目	225,000.00		30,000.00		195,000.00	与资产相关
锅炉烟气脱硝技术改造项目	1,073,333.34		1,073,333.34			与资产相关
合 计	<u>16,729,227.59</u>	<u>28,824,033.83</u>	<u>3,917,990.61</u>		<u>41,635,270.81</u>	

（三十三）股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		合计
一、有限售条件股份	580,405,914.00	432,390,733.00			-580,405,914.00	-148,015,181.00	432,390,733.00
1.国有法人持股		394,871,498.00				394,871,498.00	394,871,498.00
2.其他内资持股	580,405,914.00	37,519,235.00			-580,405,914.00	-542,886,679.00	37,519,235.00
其中：境内法人持股	580,405,914.00	21,519,235.00			-580,405,914.00	-558,886,679.00	21,519,235.00
境内自然人持股		16,000,000.00				16,000,000.00	16,000,000.00
二、无限售条件流通股份	337,345,234.00				580,432,908.00	580,432,908.00	917,778,142.00
1.人民币普通股	337,345,234.00				580,432,908.00	580,432,908.00	917,778,142.00
股份合计	917,751,148.00	432,390,733.00			26,994.00	432,417,727.00	1,350,168,875.00

注 1：公司于 2021 年 5 月 11 日向 89 名激励对象授予 1,412 万股股票，增加股本 14,120,000.00 元，增加资本公积 22,033,396.24 元。此次募股已由天职国际出具天职业字[2021]33548 号验资报告予以审验。

注 2：公司于 2021 年 12 月 27 日向 19 名激励对象授予 1,880,000 股限制性股票，增加股本 1,880,000.00 元，增加资本公积 4,810,958.49 元。此次募股已由天职国际出具天职业字[2022]638

号验资报告予以审验。

注 3：公司于 2020 年发行的可转换公司债券“湖盐转债”在 2021 年度累计转股 26,994 股，增加股本 26,994.00 元。

注 4：公司向湖南省轻工盐业集团有限公司发行 299,292,631 股、向湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）发行 95,578,867 股、向华菱津杉（天津）产业投资基金合伙企业（有限合伙）发行 21,519,235 股以购买重庆湘渝盐化股份有限公司 100%股权，此次重大资产重组募集资金总额 1,927,889,093.79 元，扣除发行费用 14,861,123.29 后的募集资金净额为 1,913,027,970.50 元。其中增加股本 416,390,733.00 元，增加资本公积 1,496,637,237.50 元。本次增资已由天职国际出具天职业字[2021] 46937 号验资报告予以审验。

（三十四）其他权益工具

1. 期末发行在外的其他金融工具基本情况

金融工具名称	发行时间	会计分类	股息率或利率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换公司债券	2020.7.10	复合金融工具	4.2	100	7,200,000.00	720,000,000.00	2026.7.10	在转股期限内 由债券持有人 自行转股	累计转股 177,000.00 元

2. 期末发行在外的被划分为权益工具的金融工具变动情况表

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
可转换公司债券	7,200,000.00	113,132,557.20			1,770.00	27,809.66	7,198,230.00	113,104,747.54
权益工具价值								
合 计	<u>7,200,000.00</u>	<u>113,132,557.20</u>			<u>1,770.00</u>	<u>27,809.66</u>	<u>7,198,230.00</u>	<u>113,104,747.54</u>

（三十五）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	2,056,133,572.79	287,498,683.45		2,343,632,256.24
其他资本公积		12,637,500.00		12,637,500.00
合 计	<u>2,056,133,572.79</u>	<u>300,136,183.45</u>		<u>2,356,269,756.24</u>

A. 资本公积-资本溢价的变动情况：

1. 公司于 2021 年 5 月 11 日向 89 名激励对象授予 1,412 万股股票，增加股本 14,120,000.00 元，增加资本公积 22,033,396.24 元。此次募股已由天职国际出具天职业字[2021]33548 号验资报告予以审验。

2.公司于2021年12月27日向19名激励对象授予1,880,000股限制性股票,增加股本1,880,000.00元,增加资本公积4,810,958.49元。此次募股已由天职国际出具天职业字[2022]638号验资报告予以审验。

3.公司于2020年发行的可转换公司债券“湖盐转债”在2021年度累计转股26,994股,增加股本26,994.00元,增加资本公积153,770.93元。

4.公司向湖南省轻工盐业集团有限公司发行299,292,631股、向湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业(有限合伙)发行95,578,867股、向华菱津杉(天津)产业投资基金合伙企业(有限合伙)发行21,519,235股以购买重庆湘渝盐化股份有限公司100%股权,此次重大资产重组募集资金总额1,927,889,093.79元,扣除发行费用14,861,123.29后的募集资金净额为1,913,027,970.50元。其中增加股本416,390,733.00元,增加资本公积1,496,637,237.50元。本次增资已由天职国际出具天职业字[2021]46937号验资报告予以审验。

5.本期收购重庆湘渝盐化同一控制下企业合并影响资本公积-1,236,136,679.71元。

B.其他资本公积本期变动情况:股份支付本期摊销金额为12,637,500.00元。

(三十六) 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		43,423,600.00		43,423,600.00
合 计		43,423,600.00		43,423,600.00

注:公司于2021年5月11日向89名激励对象首次授予限制性股票1,412万股,授予价格为每股2.60元;于2021年12月27日向19名激励对象预留授予限制性股票188万股,授予价格为每股3.57元,公司就两次限制性股票回购义务作收购库存股处理,同时确认负债。

(三十七) 其他综合收益

		本期发生金额						
项 目	期初 余额	本期所得税 前发生额	减: 前期计入	减: 前期计入	减: 所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	期末
			其他综合收	其他综合收				余额
			益当期转入	益当期转入				
			损益	留存收益				
一、不能重分类进								
损益的其他综合	-4,566,000.00	316,000.00				316,000.00		-4,250,000.00
收益								
1.重新计量设定受								
益计划变动额	-4,566,000.00	316,000.00				316,000.00		-4,250,000.00
合 计	-4,566,000.00	316,000.00				316,000.00		-4,250,000.00

(三十八) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,348.56	31,839,714.56	31,836,931.42	4,131.70
合 计	<u>1,348.56</u>	<u>31,839,714.56</u>	<u>31,836,931.42</u>	<u>4,131.70</u>

(三十九) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,356,676.10	3,591,732.45		108,948,408.55
合 计	<u>105,356,676.10</u>	<u>3,591,732.45</u>		<u>108,948,408.55</u>

(四十) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	838,093,500.99	883,773,536.14
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		-210,391,072.40
调整后期初未分配利润	838,093,500.99	673,382,463.74
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	401,711,255.89	191,940,010.90
减: 提取法定盈余公积	3,591,732.45	11,627,204.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	73,420,975.68	15,601,769.62
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	<u>1,162,792,048.75</u>	<u>838,093,500.99</u>

注: 同一控制下企业合并重庆湘渝盐化调整上期期初未分配利润-210,391,072.40 元

(四十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,732,188,297.24	3,338,375,507.17	3,491,873,799.29	2,728,972,035.26
其他业务	48,075,854.97	14,983,757.56	44,167,951.05	19,091,256.29
合 计	<u>4,780,264,152.21</u>	<u>3,353,359,264.73</u>	<u>3,536,041,750.34</u>	<u>2,748,063,291.55</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	金额
商品类型	
各类盐	2,095,702,726.67
联碱	1,883,132,003.25
烧碱类	348,959,168.46
其他	315,905,731.51
芒硝	126,888,292.32
合 计	<u>4,770,587,922.21</u>

3.履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务，公司根据合同约定将产品交付给购货方，公司以获取客户签字的发运单、客户收货的签收单或海关报关单等类似单据形式与公司核对确认后即控制权转移至客户。

4.分摊至剩余履约义务的说明

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21,699.10万元，预计将于2022年确认收入。

（四十二）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
资源税	52,774,337.88	43,375,499.39
土地使用税	14,798,509.01	12,600,635.95
房产税	12,000,538.65	11,435,678.35
城市维护建设税	7,883,988.65	5,266,086.26
教育费附加及地方教育附加	5,881,457.04	3,820,190.95
印花税	4,680,285.28	2,640,434.97
车船使用税	197,264.92	187,813.30
其他	4,966,941.14	3,512,051.29
合 计	<u>103,183,322.57</u>	<u>82,838,390.46</u>

（四十三）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	223,480,332.65	142,122,295.57
广告及宣传费	70,892,462.62	39,612,278.96
折旧与摊销	19,089,588.09	17,957,138.74
仓储费	11,490,580.94	9,890,649.19

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	7,423,739.68	6,518,893.56
业务经费	5,608,853.09	5,156,493.39
其他	4,285,121.25	2,339,710.97
合 计	<u>342,270,678.32</u>	<u>223,597,460.38</u>

(四十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	139,863,217.87	74,964,254.11
折旧与摊销	58,958,811.36	57,885,640.31
修理费	49,635,370.60	21,222,582.93
股份支付	12,637,500.00	
车辆费	10,560,398.19	9,425,468.90
中介机构服务费	8,663,085.03	6,996,195.00
办公费	7,195,343.43	6,436,600.84
业务招待费	6,139,314.42	5,459,270.08
信息维护费	5,986,345.52	3,587,163.67
租赁费	5,566,143.28	4,932,486.29
党建经费	4,068,732.40	2,978,014.78
水电费	2,944,617.64	2,449,764.43
差旅费	2,865,967.62	2,029,840.10
流动资产损失	2,583,954.34	1,703,100.93
物业管理费	2,849,895.21	1,815,156.29
财产保险费	1,463,599.71	613,266.25
会议费	1,104,299.78	829,246.31
其他	11,239,025.14	7,777,925.13
合 计	<u>334,325,621.54</u>	<u>211,105,976.35</u>

(四十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	101,108,104.99	35,074,751.85
人工费用	61,914,533.97	49,844,410.52
折旧与待摊	20,520,920.53	14,291,435.21
其他费用	4,336,128.33	3,104,659.33
委外研发费用		641,875.50

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<u>187,879,687.82</u>	<u>102,957,132.41</u>

(四十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	36,153,461.96	32,981,771.51
减：利息收入	8,080,355.85	8,495,059.95
银行手续费	1,516,194.47	1,265,781.16
汇兑损失（减收益）	-341,883.77	93,583.07
精算利息	541,000.00	2,005,000.00
其他	52,032.63	-486,857.29
合 计	<u>29,840,449.44</u>	<u>27,364,218.50</u>

(四十七) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	59,708,958.31	54,197,364.71
个税返还	55,634.14	5,431.83
合 计	<u>59,764,592.45</u>	<u>54,202,796.54</u>

注：政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
万州经济技术开发区财务局生产扶持资金	50,000,000.00	47,885,600.00
工信局制盐技改项目补助	1,250,000.04	1,250,000.04
锅炉烟气脱硝技术改造项目	1,073,333.34	873,333.33
2020 年会昌县规模以上工业企业电价补贴	1,000,000.00	
退伍军人、残疾人安置、建卡贫困户享受税收优惠	996,677.40	
品牌集中推广项目资金	800,000.00	
10 万吨/年绿色无松海藻点小包盐生产及配套 12 万吨/年大颗粒项目	756,000.00	
就业和人才中心补助资金	709,690.30	
食品产业转型升级补贴	500,000.00	
以工代训补贴	417,000.00	
研发补贴	328,500.00	
制盐系统节能增效技术改造项目-湘澧盐化	211,200.00	
高新区产业政策“免申即享”资金	200,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
VOCs 材料替代应用项目奖励	165,100.00	
热电厂环保节能技改工程项目	150,000.00	150,000.00
2019 年中央大气污染防治资金（湘澧）	144,307.06	762,046.34
省级“小巨人”企业奖励	100,000.00	
江西名牌奖励	100,000.00	
清洁生产奖励	80,000.00	
2021 年安全隐患整治奖励	80,000.00	
2019 年度中央大气污染防治专项资金（晶鑫）	69,999.96	69,999.96
2019 年中央大气污染防治资金（湘衡）	66,055.08	5,504.59
锅炉脱硫项目	55,000.00	55,000.00
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）	53,571.48	22,321.45
2018 年产业扶持资金	50,000.00	
中南大学盐泥及洗沙泥绿色综合利用关键技术研究与成套设备开发及示范应用项目业务协作费	50,000.00	
离子膜烧碱二期项目用地奖励资金	43,826.22	
2017 年度新认定常德市高校毕业生就业见习基地的补助	42,000.00	60,000.00
2020 年企业税收奖励	40,000.00	
年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目	30,000.00	30,000.00
高新技术企业备案认定奖励	30,000.00	
科技保险费补贴	21,100.00	
“专精特新”发展奖励	20,000.00	
专利权奖励资金	18,500.00	
安全生产标准化创建企业奖	15,000.00	
重庆市万州区商务委员会补贴	15,000.00	
2020 年第四季度装备补贴	11,364.10	
双文明单位奖励	10,000.00	
河北永大-河北省食品特色品牌提升项目	3,333.33	
2020 进口博览会专项补助	2,400.00	
雪天盐业 2020 年企业、高校及科研院所研发奖补资金		575,200.00
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）		400,000.00
房产税、城镇土地使用税缴纳困难企业补贴		322,500.00
2020 年衡阳市科技计划项目专项资金		300,000.00
2020 年湖南省第二批制造强省专项资金-上云上平台标杆企业奖励		200,000.00
2019 年帮扶企业降费减负政策市级补贴		121,660.00

项 目	本期发生额	上期发生额
高新技术企业奖励		100,000.00
7 万吨食用盐生产线扩产发造		98,333.34
中共长沙市委宣传部 2020 年印刷企业应对疫情补贴资金		80,000.00
企业用电奖励		60,000.00
培育市级工程技术研究中心的补助		50,000.00
（重庆宜化）联碱母液换热技术改造		29,166.66
新增智能制造试点企业补贴		20,000.00
知识产权工作奖励		12,000.00
污水治理专项补贴		10,852.00
关于全力支持和组织推动企业复工复产的八条措施-水电气费支持		7,047.00
安全生产补贴		5,000.00
第二批绿色有机地理标志农产品登记奖励		5,000.00
2019 年湖南省知识产权战略推进专项资金(发明专利补助)		4,000.00
2020 年湖南省知识产权战略推进专项资金(发明专利补助)		2,000.00
2020 年第三批开放型经济发展专项资金		1,000.00
企业技术改造奖励		629,800.00
合 计	<u>59,708,958.31</u>	<u>54,197,364.71</u>

（四十八）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		42,376,740.15
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,922,147.74	3,069,066.15
其他	-2,584,922.83	-4,767,739.10
合 计	<u>1,337,224.91</u>	<u>40,678,067.20</u>

（四十九）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	18,120,204.70	3,768,492.06
合 计	<u>18,120,204.70</u>	<u>3,768,492.06</u>

（五十）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	4,091,447.55	-191,680.14

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	3,357,355.28	-2,499,363.17
合 计	<u>7,448,802.83</u>	<u>-2,691,043.31</u>

(五十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,778,330.25	-2,933,372.04
固定资产减值损失		-557,520.25
合 计	<u>-2,778,330.25</u>	<u>-3,490,892.29</u>

(五十二) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置利得	348,845.30	401,146.76
未划分为持有待售的固定资产处置损失	-9,117.07	-91,369.65
未划分为持有待售的无形资产	-10,937,421.68	13,697,014.08
合 计	<u>-10,597,693.45</u>	<u>14,006,791.19</u>

(五十三) 营业外收入

1. 分类列示

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
非流动资产报废利得合计:	<u>415.06</u>		<u>415.06</u>
其中: 固定资产报废利得	415.06		415.06
政府补助		150,000.00	
违约赔偿收入	49,945.98	186,607.06	49,945.98
其他	10,558,014.03	5,092,016.39	10,558,014.03
合 计	<u>10,608,375.07</u>	<u>5,428,623.45</u>	<u>10,608,375.07</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2019 年长沙市新入规模工业企业奖励资金		150,000.00	与收益相关
合 计		<u>150,000.00</u>	

(五十四) 营业外支出

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
非流动资产报废损失合计：	15,260,871.96	2,343,596.97	15,260,871.96
其中：固定资产报废损失	15,260,871.96	2,343,596.97	15,260,871.96
公益性捐赠支出	6,435,177.90	2,274,086.03	6,435,177.90
赔偿支出	734,408.52	347,234.91	734,408.52
其他	20,290,931.85	3,540,635.74	20,290,931.85
合 计	42,721,390.23	8,505,553.65	42,721,390.23

（五十五）所得税费用

1.所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,589,835.59	28,937,867.21
递延所得税费用	10,967,083.35	-41,196,043.03
合 计	29,556,918.94	-12,258,175.82

2.会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	470,586,913.82	243,512,561.88
按 15%税率计算的所得税费用	70,588,037.07	36,526,884.28
子公司适用不同税率的影响	33,688,384.97	5,701,760.31
调整以前期间所得税的影响	-7,803,789.54	-727,577.61
研发支出加计扣除的影响	-31,763,424.12	-8,300,534.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,210,285.84	1,647,871.57
税率变动对期初递延所得税余额的影响	27,928,356.34	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,965,871.14	-60,086,552.73
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	-56,325,060.48	12,979,972.81
所得税费用合计	29,556,918.94	-12,258,175.82

（五十六）现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	92,053,219.57	66,059,748.27
利息收入	8,080,355.85	8,495,059.95
往来流入及其他	166,172,108.38	43,447,412.49

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款本金及利息	501,627,068.48	
收回票据保证金	68,711,001.80	88,900,000.00
收回环境保护押金		3,863,824.15
合 计	<u>836,643,754.08</u>	<u>210,766,044.86</u>

注：定期存款为企业运用流动资金购买的可随时提取的期限为1个月的固定利率定期存款。

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现支出	99,374,826.12	63,518,026.07
管理费用付现支出	119,898,629.85	76,187,684.18
研发费用付现支出	4,336,128.33	3,746,534.83
购买定期存款	430,100,000.00	
捐赠支出及银行手续费	7,951,372.37	3,539,867.19
支付票据保证金	151,794,516.82	23,783,046.80
往来流出、环境治理恢复保证金及其他	17,115,789.27	128,856,036.32
合 计	<u>830,571,262.76</u>	<u>299,631,195.39</u>

注：定期存款为企业运用流动资金购买的可随时提取的期限为1个月的固定利率定期存款。

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
投资理财		1,419,800,000.00
取得子公司的现金净额		1,201,774.44
合 计		<u>1,421,001,774.44</u>

4.支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
投资理财		1,590,800,000.00
收购湘渝支付的交易费用	1,863,207.51	
合 计	<u>1,863,207.51</u>	<u>1,590,800,000.00</u>

5.收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
九二盐业向小股东借款	39,250,278.73	109,291,063.96

项 目	本期发生额	上期发生额
轻盐集团向湘渝借款		391,000,000.00
合 计	<u>39,250,278.73</u>	<u>500,291,063.96</u>

6.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
可转换公司债券发行费用		794,717.00
归还轻盐集团借款		391,000,000.00
限制性股票发行费用	579,245.27	
合 计	<u>579,245.27</u>	<u>391,794,717.00</u>

(五十七) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	441,029,994.88	255,770,737.70
加：资产减值准备	2,778,330.25	3,490,892.29
信用减值损失	-7,448,802.83	2,691,043.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	374,169,541.24	335,070,095.96
无形资产摊销	39,767,609.30	36,595,665.57
长期待摊费用摊销	3,846,645.45	3,147,000.59
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）	9,683,609.99	-14,006,791.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,260,456.90	2,343,596.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-18,120,204.70	-3,768,492.06
财务费用（收益以“-”号填列）	35,811,578.19	32,981,771.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,337,224.91	-40,678,067.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,782,065.42	-2,438,615.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,814,982.07	102,835,926.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	-237,897,845.75	508,701,734.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-455,236,374.83	-525,603,984.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	374,489,506.37	100,499,175.53
其他	12,637,500.00	-1,124,547.95
经营活动产生的现金流量净额	<u>600,401,402.90</u>	<u>796,507,142.61</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

补充资料	本期发生额	上期发生额
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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	561,371,835.41	1,231,383,174.78
减：现金的期初余额	1,231,383,174.78	769,884,967.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-670,011,339.37</u>	<u>461,498,207.11</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>561,371,835.41</u>	<u>1,231,383,174.78</u>
其中：库存现金	128,400.27	433,386.80
可随时用于支付的银行存款	561,243,435.14	1,230,949,787.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>561,371,835.41</u>	<u>1,231,383,174.78</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十八）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	150,030,297.83	各类保证金
货币资金	1,633,518.99	司法冻结
应收款项融资	184,065,787.44	票据质押
固定资产	245,675,493.46	借款抵押
无形资产	52,989,629.66	借款抵押
合 计	<u>634,394,727.38</u>	

（五十九）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>76,305.59</u>
其中：美元	11,968.19	6.3757	76,305.59

（六十）政府补助

1.政府补助基本情况

项 目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
万州经济技术开发区财务局生产扶持资金	50,000,000.00	其他收益	50,000,000.00
GPI6002030 煤气化节能技术升级改造项目	20,000,000.00	递延收益	
2021 年省储备盐补贴	7,020,000.00	销售费用、营业成本	7,020,000.00
矿山打杵坭管道更换	3,983,033.83	递延收益	
离子膜烧碱二期项目用地奖励资金	2,294,900.00	递延收益	43,826.22
制盐系统节能增效技术改造项目-湘澧盐化	2,112,000.00	递延收益	211,200.00
2020 年会昌县规模以上工业企业电价补贴	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
退伍军人、残疾人安置、建卡贫困户享受税收优惠	996,677.40	其他收益	996,677.40
品牌集中推广项目资金	800,000.00	其他收益	800,000.00
就业和人才中心补助资金	709,690.30	其他收益	709,690.30
食品产业转型升级补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳岗补贴	418,218.04	管理费用、销售费用、 营业成本	418,218.04
以工代训补贴	417,000.00	其他收益	417,000.00
研发补贴	328,500.00	其他收益	328,500.00
2020 年第四季度装备补贴	234,100.00	递延收益	11,364.10
河北省食品特色品牌提升项目	200,000.00	递延收益	3,333.33
高新区产业政策“免申即享”资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
VOCs 材料替代应用项目奖励	165,100.00	其他收益	165,100.00
省级“小巨人”企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
江西名牌奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
清洁生产奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00
2021 年安全隐患整治奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00
2018 年产业扶持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
中南大学盐泥及洗沙泥绿色综合利用关键技术研究与成套设备开发及示范应用项目业务协作费	50,000.00	其他收益	50,000.00
2017 年度新认定常德市高校毕业生就业见习基地的补助	42,000.00	其他收益	42,000.00

项 目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020 年企业税收奖励	40,000.00	其他收益	40,000.00
高新技术企业备案认定奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
科技保险费补贴	21,100.00	其他收益	21,100.00
“专精特新”发展奖励	20,000.00	其他收益	20,000.00
专利权奖励资金	18,500.00	其他收益	18,500.00
安全生产标准化创建企业奖	15,000.00	其他收益	15,000.00
重庆市万州区商务委员会补贴	15,000.00	其他收益	15,000.00
双文明单位奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
2020 进口博览会专项补助	2,400.00	其他收益	2,400.00
合 计	92,053,219.57		63,498,909.39

2. 本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得 的权益比例（%）	构成同一控制下 企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
重庆湘渝盐化 有限责任公司	100	被合并方在合并前后均受同一实际控制 人湖南省轻工盐业集团有限责任公司	2021.11.30	实际取得被投资单位财务、 经营决策控制权。

接上表：

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
1,771,570,271.88	249,275,085.93	1,379,333,140.25	99,471,830.88

其他：公司关于发行股份购买资产暨关联交易于 2021 年 11 月 24 日中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会 2021 年第 31 会议获有条件通过，2021 年 11 月 30 日湖南省轻工盐业集团公司党委下发湘轻盐党委【2021】86 号《关于免去重庆湘渝盐化有限责任公司领导班子成员职务的通知》，同日雪天盐业集团股份有限公司党委下发雪天盐业党委【2021】18 号《关于魏敏等同志任职的通知》，故 2021 年 11 月 30 日重庆湘渝盐化管理层及董事会成员均受雪天盐业派人任命，实际取得被投资单位财务、经营决策控制权。

2.企业合并成本

项 目	重庆湘渝盐化有限责任公司
合并成本	<u>1,927,889,093.79</u>
其中：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账面价值	1,927,889,093.79
或有对价	

其他说明：

公司于2021年9月1日召开的第四届董事会第六次会议和2021年第四次临时股东大会通过的《关于公司发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》，公司向交易对方轻盐集团、轻盐晟富基金和华菱津杉发行股份购买重庆湘渝盐化100%股权。根据沃克森评估出具并经湖南省国资委备案的《资产评估报告》（沃克森国际评报字（2021）第 1387 号），本次评估以 2020 年 12 月 31 日为评估基准日，重庆湘渝盐化100%股权的评估值为192,788.91万元，经交易各方友好协商，确定重庆湘渝盐化100%股权交易对价为192,788.91万元。本次交易对价以发行股份的方式支付，发行股份416,390,733 股、每股面值1元，股份发行价格为4.63元/股。

公司按同一控制下企业合并会计准则规定：以湘渝盐化在合并日原轻工盐业集团非同一控制下企业合并后按可辨认净资产公允价值持续计量的的归母净资产价值为2,100,274,676.01元和原轻工盐业集团非同一控制下企业合并形成的商誉130,014,347.19元之和确认对湘渝盐化的长期股权投资2,230,289,023.20元，长期股权投资确认金额与合并成本之间的差异302,399,929.41元调整资本公积-股本溢价。

3.合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	重庆湘渝盐化有限责任公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	142,693,623.49	816,540,451.35
交易性金融资产	740,000,000.00	
应收款项融资	134,440,109.08	189,807,862.95
应收账款	25,087,558.22	23,640,552.19
预付款项	48,041,476.95	22,131,149.02
其他应收款	8,790,301.64	124,996,158.55
存货	245,685,085.17	106,288,291.71
其他流动资产	19,721,767.88	2,067,471.71

重庆湘渝盐化有限责任公司

项 目	合并日	上期期末
固定资产	1,005,588,770.68	1,122,592,964.45
在建工程	435,725,276.46	190,759,223.49
无形资产	309,609,103.89	322,045,433.13
递延所得税资产	28,893,146.98	69,852,044.87
其他非流动资产	143,363,196.57	7,252,880.67
负债：		
借款	425,717,764.53	434,105,322.30
应付票据	150,505,358.49	153,233,720.10
应付账款	238,094,851.26	190,584,263.71
预收款项		2,919,562.00
合同负债	104,191,761.48	125,125,623.61
应付职工薪酬	35,165,973.97	17,374,038.10
应交税费	9,904,173.80	25,256,104.64
其他应付款	93,056,748.14	71,323,576.01
其他流动负债	1,942,726.60	14,265,015.05
递延收益	30,356,063.63	7,094,933.34
递延所得税负债	96,342,795.19	103,606,211.24
净资产	2,102,361,199.92	1,853,086,113.99
减：少数股东权益	2,086,523.91	2,091,513.02
取得的净资产	2,100,274,676.01	1,850,994,600.97

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南省湘衡盐化有限责任公司	湖南衡阳	湖南衡阳	生产	100		100	投资成立
湖南省湘澧盐化有限责任公司	湖南津市	湖南津市	生产	100		100	投资成立
湖南晶鑫科技股份有限公司	湖南长沙	湖南长沙	生产	99		99	投资成立
湖南雪天盐业技术开发有限公司	湖南长沙	湖南长沙	生产	100		100	投资成立
湖南开门生活电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	电子商务	100		100	同一控制下的 企业合并
江西九二盐业有限责任公司	江西会昌	江西会昌	生产	70		70	非同一控制下 的企业合并
河北永大食盐有限公司	河北唐山	河北唐山	生产	42.14		51.24	非同一控制下 的企业合并
重庆湘渝盐化有限责任公司	重庆万州	重庆万州	生产	100		100	同一控制下的 企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

本公司持有永大食盐公司 42.14%股权, 唐山三友盐化有限公司持有永大食盐公司 10%股权。2020 年 9 月 18 日, 本公司与唐山三友盐化有限公司签订《一致行动协议》, 双方共同确认并承诺, 除涉及关联交易事项需要回避表决的情形外, 双方在参加永大食盐股东会或董事会时, 应按照事先双方协商一致的意见或者双方无法达成一致意见时按照本公司的意见行使表决权。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	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
湖南晶鑫科技股份有限公司	1	1	20,082.52	16,974.92	745,205.23
江西九二盐业有限责任公司	30	30	27,008,990.48	8,193,563.88	158,611,321.26

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额	
	湖南晶鑫科技股份有限公司	江西九二盐业有限责任公司
流动资产	63,351,537.10	289,609,823.06
非流动资产	44,149,972.83	1,151,086,561.60
资产合计	<u>107,501,509.93</u>	<u>1,440,696,384.66</u>
流动负债	31,192,820.46	905,926,437.53
非流动负债	1,788,166.75	6,065,542.94
负债合计	<u>32,980,987.21</u>	<u>911,991,980.47</u>
营业收入	129,875,214.89	633,300,749.79
净利润（净亏损）	2,008,251.96	107,630,000.81
减：调整事项—合并日公允价值持续计量的影响		17,600,032.56
调整后净利润（净亏损）	2,008,251.96	90,029,968.25
综合收益总额	2,008,251.96	107,630,000.81
调整事项—合并日公允价值持续计量的影响		17,600,032.56
调整后综合收益总额	2,008,251.96	90,029,968.25
经营活动现金流量	-3,506,497.10	-42,332,361.37

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额	
	湖南晶鑫科技股份有限公司	江西九二盐业有限责任公司
流动资产	62,401,412.42	314,221,202.91
非流动资产	44,095,859.03	915,178,031.31
资产合计	<u>106,497,271.45</u>	<u>1,229,399,234.22</u>
流动负债	29,764,685.79	757,111,233.66
非流动负债	2,900,166.71	8,263,403.77
负债合计	<u>32,664,852.50</u>	<u>765,374,637.43</u>
营业收入	115,643,581.72	381,061,938.19
净利润（净亏损）	3,143,503.60	50,577,554.81
减：调整事项—合并日公允价值持续计量的影响		3,757,872.56
调整后净利润（净亏损）	3,143,503.60	46,819,682.25
综合收益总额	3,143,503.60	50,577,554.81
调整事项—合并日公允价值持续计量的影响		3,757,872.56
调整后综合收益总额	3,143,503.60	46,819,682.25

项 目	期初余额或上期发生额	
	湖南晶鑫科技股份有限公司	江西九二盐业有限责任公司
经营活动现金流量	31,143,630.06	46,797,148.55

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）期末余额

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 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	合计
货币资金	713,035,652.23			<u>713,035,652.23</u>
交易性金融资产		680,742,864.39		<u>680,742,864.39</u>
应收账款	104,042,992.49			<u>104,042,992.49</u>
应收款项融资			605,479,604.49	<u>605,479,604.49</u>
其他应收款	70,874,468.90			<u>70,874,468.90</u>
其他流动资产—理财产品	55,071,726.03			<u>55,071,726.03</u>
合 计	<u>943,024,839.65</u>	<u>680,742,864.39</u>	<u>605,479,604.49</u>	<u>2,229,247,308.53</u>

（2）期初余额

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 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	合计
货币资金	1,299,963,476.58			<u>1,299,963,476.58</u>
交易性金融资产		242,757,864.43		<u>242,757,864.43</u>
应收账款	104,675,755.85			<u>104,675,755.85</u>
应收款项融资			388,714,591.04	<u>388,714,591.04</u>
其他应收款	183,065,646.35			<u>183,065,646.35</u>
其他流动资产—理财产品	126,598,794.51			<u>126,598,794.51</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 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	合计
合 计	<u>1,714,303,673.29</u>	<u>242,757,864.43</u>	<u>388,714,591.04</u>	<u>2,345,776,128.76</u>

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 期末余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		201,692,187.97	<u>201,692,187.97</u>
应付票据		378,500,609.93	<u>378,500,609.93</u>
应付账款		506,617,677.28	<u>506,617,677.28</u>
其他应付款		486,198,158.70	<u>486,198,158.70</u>
一年内到期的非流动负债		269,492,770.89	<u>269,492,770.89</u>
长期借款		96,500,000.00	<u>96,500,000.00</u>
应付债券		635,658,066.94	<u>635,658,066.94</u>
长期应付款		27,109,769.85	<u>27,109,769.85</u>
合 计		<u>2,601,769,241.56</u>	<u>2,601,769,241.56</u>

(2) 期初余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		376,759,624.99	<u>376,759,624.99</u>
应付票据		260,423,501.59	<u>260,423,501.59</u>
应付账款		391,773,345.36	<u>391,773,345.36</u>
其他应付款		337,397,036.69	<u>337,397,036.69</u>
一年内到期的非流动负债		1,020,000.00	<u>1,020,000.00</u>
长期借款		334,999,447.30	<u>334,999,447.30</u>
应付债券		611,968,823.23	<u>611,968,823.23</u>
合 计		<u>2,314,341,779.16</u>	<u>2,314,341,779.16</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本

公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户分散且占资产比例较低，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	期末余额			
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	204,326,724.08			<u>204,326,724.08</u>
应付票据	378,500,609.93			<u>378,500,609.93</u>
应付账款	381,501,812.66	125,115,864.62		<u>506,617,677.28</u>
其他应付款	274,591,657.96	211,606,500.74		<u>486,198,158.70</u>
一年内到期的非流动负债	277,241,720.89			<u>277,241,720.89</u>
长期借款	3,667,125.00	101,748,833.33		<u>105,415,958.33</u>
应付债券	22,225,476.65	698,471,852.65		<u>720,697,329.30</u>

项 目	期末余额			合计
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	
长期应付款		27,109,769.85		<u>27,109,769.85</u>
合 计	<u>1,542,055,127.17</u>	<u>1,164,052,821.19</u>		<u>2,706,107,948.36</u>

接上表：

项 目	期初余额			合计
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	
短期借款	376,759,624.99			376,759,624.99
应付票据	260,423,501.59			260,423,501.59
应付账款	289,971,552.25	101,801,793.11		391,773,345.36
其他应付款	286,026,546.96	51,370,489.73		337,397,036.69
一年内到期的非流动负债	1,020,000.00			1,020,000.00
长期借款		334,999,447.30		334,999,447.30
应付债券			611,968,823.23	611,968,823.23
合 计	<u>1,214,201,225.79</u>	<u>488,171,730.14</u>	<u>611,968,823.23</u>	<u>2,314,341,779.16</u>

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

本公司主要面临的是利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生的波动的风险。本公司的利率风险主要来源于银行借款，公司目前运用多种融资渠道以实现预期的利率结构，以实现风险可控的目的。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本化率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后的资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资本负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	2,574,659,471.71	2,314,341,779.16
减：货币资金	713,035,652.23	1,299,963,476.58
净负债小计	<u>1,861,623,819.48</u>	<u>1,014,378,302.58</u>
资本	5,203,504,966.87	4,846,753,616.62
净负债和资本合计	<u>7,065,128,786.35</u>	<u>5,861,131,919.20</u>
杠杆比率	26.35%	17.31%

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		680,742,864.39		<u>680,742,864.39</u>
(二) 应收款项融资			605,479,604.49	<u>605,479,604.49</u>
持续以公允价值计量的资产总额		<u>680,742,864.39</u>	<u>605,479,604.49</u>	<u>1,286,222,468.88</u>

2021 年，本公司金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用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项目系理财产品，根据所观察市场的金融产品收益率来计算本理财产品的收益率而得出公允价值变动损益，并最终确认交易性金融资产价值。

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
湖南省轻工盐业集团有限公司	有限责任公司	湖南长沙	冯传良	从事盐的开采、加工及其相关的化工业务、食品批发零售业务、塑料制品业、陶瓷制品业、医疗服务业；盐及相关化工产业投资，餐饮、旅馆、旅游及娱乐项目投资，股权投资，自有资产经营管理（以上项目不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；提供经济信息咨询；生产、销售、研究、开发精细化工产品 & 化工原料（不含危险化学品及监控品）、日化产品、电化工产品（不含危险化学品及监控品）、食品、工业微生物、造纸原料及各类纸制品、工程陶瓷、日用陶瓷、艺术陶瓷、建筑材料、金属材料；技术成果转让、技术服务、技术咨询（不含中介）；自有房屋租赁；医疗用品及器材零售；健康管理；城市配送运输服务（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100,000.00 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
63.99	71.08	湖南省国有资产监督管理委员会	91430000183762939A

注：湖南省轻工盐业集团有限公司与湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）为一致行动人，湖南省轻工盐业集团有限公司持股比例 63.99%，湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）持股比例为 7.09%。母公司对本公司的表决权比例为 71.08%。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南晶鑫物业管理公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐创业投资管理有限公司	公司股东，控股股东全资子公司
湖南轻盐宏创商贸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐建设有限公司	2021 年 8 月 31 日前系受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省造纸研究所有限公司	2021 年 8 月 31 日前系受同一控股股东及最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
	的其他企业
湖南医药集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州市小山投资有限公司	子公司股东
湖南轻工研究院有限责任公司	2021年8月31日前系受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻工盐业集团技术中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业(有限合伙)	公司股东,受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐资产经营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省大观梵扬物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业的联营企业
湖南省轻纺设计院有限公司	2021年8月31日前系受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南雪天精细化工股份有限公司	2021年8月31日前系受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
唐山达峰盐业有限责任公司	子公司股东
唐山三友盐化有限公司	子公司股东

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
唐山三友盐化有限公司	采购原材料	12,533,755.53	2,435,612.11
湖南省轻纺设计院有限公司	接受设计服务	14,710,972.94	1,292,255.88
湖南省造纸研究所有限公司	采购包装物	3,158,663.72	4,115,069.41
唐山三友盐化有限公司	支付电费	1,075,645.72	43,460.51
唐山达峰盐业有限责任公司	采购原材料	883,608.31	299,813.81
湖南省轻工盐业集团有限公司	购买固定资产	16,045.00	67,489.80
湖南医药集团有限公司	采购防护用品	5,713.27	3,539.82
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	采购原材料		2,161,414.72
湖南轻工研究院有限责任公司	接受设计服务		59,405.94
湖南雪天精细化工股份有限公司	采购非盐商品		11,087.15

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合 计		<u>32,384,404.49</u>	<u>10,489,149.15</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南轻盐宏创商贸有限公司	销售盐产品	2,510,933.70	7,311.34
湖南医药集团有限公司	销售盐产品	13,486.24	987.15
湖南轻盐创业投资管理有限公司	销售盐产品	2,669.72	27,658.72
湖南省轻纺设计院有限公司	销售盐产品	1,920.20	
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	销售盐产品	1,601.83	
湖南省轻工盐业集团有限公司	销售盐产品		325,738.08
湖南雪天精细化工股份有限公司	销售盐产品		11,327.43
唐山三友盐化有限公司	销售盐产品		5,159.63
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	销售盐产品		5,106.20
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	销售盐产品		458.72
小 计		<u>2,530,611.69</u>	<u>383,747.27</u>
湖南轻盐宏创商贸有限公司	销售非盐商品	46,934,925.54	18,897.78
湖南省轻工盐业集团有限公司	销售非盐商品	35,102.44	393,277.72
湖南医药集团有限公司	销售非盐商品	23,088.85	220,284.00
湖南轻盐资产经营有限公司	销售非盐商品	6,697.17	
湖南轻盐创业投资管理有限公司	销售非盐商品	1,119.27	6,995.40
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	销售非盐商品	635.04	
湖南省造纸研究所有限公司	销售非盐商品		6,885.04
湖南省轻纺设计院有限公司	销售非盐商品		5,166.97
湖南轻盐建设有限公司	销售非盐商品		5,106.20
湖南晶鑫物业管理公司	销售非盐商品		2,739.82
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	销售非盐商品		1,146.79
小 计		<u>47,001,568.31</u>	<u>660,499.72</u>
湖南省轻工盐业集团有限公司	提供官网维护服务	2,150,943.32	47,169.81
湖南医药集团有限公司	设计及开发服务费		231,132.07
小 计		<u>2,150,943.32</u>	<u>278,301.88</u>
合 计		<u>51,683,123.32</u>	<u>1,322,548.87</u>

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

委托方	受托方	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益 定价依据	年度确认的 托管收益
湖南轻工盐业集团有限公司	本公司	股权	2019.1.1	2021.11.30	市场价	8,712,264.15
湖南轻盐晟富盐化产业私募股 权基金合伙企业（有限合伙）	本公司	股权	2019.1.1	2021.11.30	市场价	3,551,886.79
合 计						<u>12,264,150.94</u>

3.关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认 的租赁收入	上期确认 的租赁收入
湖南省轻工盐业 集团有限公司	房产	2019 年 2 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	市场定价		1,508,785.32

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产 种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南轻盐新阳光产业发 展投资有限公司	房产	2019 年 5 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	市场定价		570,600.02
湖南省大观梵扬物业管 理有限公司	物业费	2019 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	市场定价		172,984.26
湖南轻盐新阳光产业发 展投资有限公司	房产	2019 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	市场定价		122,431.71
湖南轻盐新阳光产业发 展投资有限公司	车位	2019 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	市场定价		65,142.86
合 计						<u>931,158.85</u>

4.关联担保情况

本公司作为被担保方

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
湖南省轻工盐业集团有限公司	33,000,000.00	2020 年 4 月 8 日	2022 年 4 月 7 日	否
湖南省轻工盐业集团有限公司	100,000,000.00	2020 年 8 月 26 日	2022 年 8 月 25 日	否
湖南省轻工盐业集团有限公司	51,600,000.00	2020 年 9 月 23 日	2022 年 9 月 22 日	否

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
湖南省轻工盐业集团有限公司	50,000,000.00	2020年6月9日	2022年6月8日	否
湖南省轻工盐业集团有限公司	29,950,000.00	2020年12月14日	2022年3月13日	否
雪天盐业集团股份有限公司	35,000,000.00	2021年1月29日	2022年1月28日	否
合计	<u>299,550,000.00</u>			

5.关联方资金拆借

关联方	本期拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州市小山投资有限公司	7,470,167.43	2021-1-29		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	6,960,837.83	2021-1-29		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	2,546,647.98	2021-1-29		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	440,000.00	2021-2-22		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	193,600.00	2021-2-22		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	366,400.00	2021-2-22		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	2,230,035.98	2021-3-15		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	981,215.83	2021-3-15		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	1,857,011.78	2021-3-15		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	3,520,000.00	2021-5-17		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	1,548,800.00	2021-5-17		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	2,931,200.00	2021-5-17		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	1,439,606.27	2021-5-19		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	633,426.76	2021-5-19		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	1,198,799.40	2021-5-19		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	610,124.80	2021-6-3		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	1,789,699.42	2021-6-3		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	1,667,674.46	2021-6-3		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	380,613.55	2021-12-15		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	354,662.62	2021-12-15		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	129,754.62	2021-12-15		暂未约定到期日
合计	<u>39,250,278.73</u>			
拆出				
湖南省轻工盐业集团有限公司	200,000,000.00	2021-1-26	2021-2-1	
湖南省轻工盐业集团有限公司	30,000,000.00	2021-7-1	2021-7-16	

关联方	本期拆借金额	起始日	到期日	说明
湖南省轻工盐业集团有限公司	20,000,000.00	2021-7-1	2021-7-16	
湖南省轻工盐业集团有限公司	20,000,000.00	2021-9-30	2021-10-9	
湖南省轻工盐业集团有限公司	20,000,000.00	2021-9-30	2021-10-13	
合 计	<u>290,000,000.00</u>			

接上表：

关联方	上期拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖南省轻工盐业集团有限公司	50,000,000.00	2020-3-26	2020-3-30	
湖南省轻工盐业集团有限公司	50,000,000.00	2020-4-10	2020-5-28	
湖南省轻工盐业集团有限公司	50,000,000.00	2020-4-24	2020-5-28	
湖南省轻工盐业集团有限公司	50,000,000.00	2020-4-26	2020-6-24	
湖南省轻工盐业集团有限公司	100,000,000.00	2020-4-27	2020-4-29	
湖南省轻工盐业集团有限公司	10,000,000.00	2020-12-10	2020-12-17	
湖南省轻工盐业集团有限公司	81,000,000.00	2020-12-21	2020-12-22	
湖南省轻工盐业集团有限公司	180,000,000.00	2020-3-31	2020-12-31	
湖南省轻工盐业集团有限公司	20,000,000.00	2020-3-31	2021-1-4	
湖南省轻工盐业集团有限公司	120,000,000.00	2020-4-9	2020-4-13	
合 计	<u>711,000,000.00</u>			
广州市小山投资有限公司	3,000,000.00	2020-3-18		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	3,000,000.00	2020-3-23		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	37,610,800.00	2020-8-26		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	9,379,491.15	2020-9-3		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	5,000,000.00	2020-9-10		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	10,000,000.00	2020-9-14		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	5,271,936.32	2020-10-21		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	11,790,407.26	2020-11-23		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	24,238,429.23	2020-12-29		暂未约定到期日
合 计	<u>109,291,063.96</u>			
拆出				
湖南省轻工盐业集团有限公司	100,000,000.00	2020-12-25	2021-1-7	
合 计	<u>100,000,000.00</u>			

6.本期无关联方资产转让、债务重组。

7.代收代付

报告期内，重庆湘渝盐化与关联方代收代付情况如下：

年 度	项目	金额
上期发生额	代收款项	21,000,000.00
	代付款项	23,082,420.33
本期发生额	退回代收款项	1,525,237.74
	代付款项	500,000.00

报告期内，重庆湘渝盐化与关联方轻盐集团之间的代收代付是由于重庆湘渝盐化受轻盐集团委托管理武阳盐化所致。

2019年12月6日，武阳盐化、重庆湘渝盐化及轻盐集团三方共同签署《企业承包经营合同书》，重庆湘渝盐化承包经营武阳盐化，且重庆湘渝盐化“有权根据自身情况将本合同项下所有的权利与义务转包给丙方（注：轻盐集团）或其指定的第三方（包括未履行完毕的权利义务、或有事项）”。2019年12月25日，重庆湘渝盐化与轻盐集团签署《关于<企业承诺经营合同书>的补充协议》，重庆湘渝盐化将其在《企业承包经营合同书》项下的所有权利义务转让给轻盐集团，对武阳盐化托管事项形成了如下安排：

（1）重庆湘渝盐化受托对武阳盐化开展承包经营，但是承包经营的损失与收益均由轻盐集团承担；

（2）重庆湘渝盐化负责武阳盐化的日常经营与管理，但是武阳盐化日常经营所需要的资金由轻盐集团提供；

（3）重庆湘渝盐化托管经营武阳盐化2个会计年度后，武阳盐化成功扭亏为盈的，在同等条件下，轻盐集团应当将武阳盐化按照市场条件优先由重庆湘渝盐化进行收购。

基于上述安排，轻盐集团将承包经营所需资金转给重庆湘渝盐化，再由重庆湘渝盐化转给武阳盐化及委托代付的供应商，因而造成了上述代收代付。

报告期内重庆湘渝盐化未就上述代收代付事宜形成控股股东资金占用。除上述代收代付外，重庆湘渝盐化与武阳盐化之间不存在其他交易或资金往来。

根据《企业承包经营合同书》第三条第1款的约定，承包经营期限为不定期。2020年12月11日，轻盐集团向武阳盐化出具《工作联系函》，终止对武阳盐化的承包经营。

8.关键管理人员薪酬

职 务	本期薪酬/津贴（万元）	上期薪酬/津贴（万元）
高管人员	227.62	146.08
监事	72.44	70.00

职 务	本期薪酬/津贴（万元）	上期薪酬/津贴（万元）
董事	24.00	48.80
合 计	<u>324.06</u>	<u>264.88</u>

注：以上薪酬不含股份支付相关款项。

9.其他关联交易

交易对象	交易性质	本期发生额	上期发生额
广州市小山投资有限公司	借款利息支出	6,881,769.73	2,002,006.29
湖南省轻工盐业集团有限公司	借款利息支出		4,481,333.31
合 计		<u>6,881,769.73</u>	<u>6,483,339.60</u>

（七）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南轻盐宏创商贸有限公司	324,418.16	194.65	10.16	0.01
应收账款	湖南省轻工盐业集团有限公司	17,438.82	10.46	17,026.02	18.74
应收账款	湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	8,035.00	107.14	8,035.00	17.77
应收账款	唐山三友盐化有限公司	5,472.00	3.28	5,624.00	6.19
应收账款	湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	1,449.00	46.21	1,449.00	9.95
应收账款	湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	1,086.00	0.65		
应收账款	湖南医药集团有限公司			245,000.00	269.5
应收账款	湖南省造纸研究所有限公司			7,780.08	8.56
应收账款	湖南轻盐创业投资管理有限公司			1,744.00	1.92
小 计		<u>357,898.98</u>	<u>362.39</u>	<u>286,668.26</u>	<u>332.64</u>
其他应收款	唐山三友盐化有限公司	2,146,436.14	443,882.99	2,146,436.14	82,637.79
其他应收款	湖南省轻工盐业集团有限公司	72,000.00	32,171.40	100,000,000.00	30,000.00
其他应收款	湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	60,730.00	12,558.96	60,730.00	5,143.83
小 计		<u>2,279,166.14</u>	<u>488,613.35</u>	<u>102,207,166.14</u>	<u>117,781.62</u>
预付款项	湖南轻盐建设有限公司			644,979.75	
小 计				<u>644,979.75</u>	
合 计		<u>2,637,065.12</u>	<u>488,975.74</u>	<u>103,138,814.15</u>	<u>118,114.26</u>

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	唐山三友盐化有限公司	18,793,394.73	19,066,936.43
应付账款	唐山达峰盐业有限责任公司	566,512.93	299,813.81
应付账款	湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	113,572.65	113,572.65
应付账款	湖南省轻工盐业集团有限公司长沙分公司	38,574.01	
应付账款	湖南省造纸研究所有限公司		837,574.13
应付账款	湖南省轻纺设计院有限公司		836,595.53
应付账款	湖南省轻工盐业集团有限公司		43,564.84
应付账款	湖南雪天精细化工股份有限公司		7,624.77
小 计		<u>19,512,054.32</u>	<u>21,205,682.16</u>
合同负债	湖南轻盐宏创商贸有限公司	24,829.89	
合同负债	湖南省轻工盐业集团有限公司	96.33	
小 计		<u>24,926.22</u>	
其他流动负债	湖南轻盐宏创商贸有限公司	2,934.74	
其他流动负债	湖南省轻工盐业集团有限公司	8.67	
小 计		<u>2,943.41</u>	
其他应付款	广州市小山投资有限公司	174,010,569.02	127,878,520.56
其他应付款	湖南省轻工盐业集团有限公司		29,583,137.47
其他应付款	湖南省轻纺织设计院有限公司		10,000.00
小 计		<u>174,010,569.02</u>	<u>157,471,658.03</u>
长期应付款	唐山三友盐化有限公司	27,109,769.85	27,109,769.85
小 计		<u>27,109,769.85</u>	<u>27,109,769.85</u>
合 计		<u>220,660,262.82</u>	<u>205,787,110.04</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	内容
本期授予的各项权益工具总额	16,000,000
本期行权的各项权益工具总额	无
本期失效的各项权益工具总额	640,000
期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明:

1.公司 2021 年度发生了两次向激励对象授予限制性股票,具体情况如下:

(1) 2021 年 5 月 11 日,公司召开第三届董事会第三十次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,同意确定 2021 年 5 月 11 日为首次授予日,向 89 名激励对象授予 1,412 万股限制性股票,授予价格为 2.6 元/股。出资总额为 36,712,000.00 元,扣除发行费用 558,603.76 元,募集资金净额为 36,153,396.24 元,其中认缴注册资本 14,120,000.00 元,超过注册资本部分 22,033,396.24 元计入资本公积,出资方式为货币出资。

(2) 2021 年 12 月 27 日,公司召开第四届董事会第九次会议,审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》,同意确定 2021 年 12 月 27 日为预留部分限制性股票授予日,向 19 名激励对象授予 188 万股限制性股票,授予价格为 3.57 元/股。出资总额 6,711,600.00 元,扣除发行费用 20,641.51 元,募集资金净额为 6,690,958.49 元,其中认缴注册资本 1,880,000.00 元,超过注册资本部分 4,810,958.49 元计入资本公积,出资方式为货币出资。

2.根据《雪天盐业集团股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》(以下简称“《2021 年限制性股票激励计划》”)“第十四章 公司及激励对象发生异动的处理”之“二、激励对象个人情况发生变化”的规定:激励对象因公司裁员而离职,或成为独立董事或监事等不能持有公司限制性股票的人员时,激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票不得解除限售,由公司按照授予价格加上银行同期定期存款利息之和回购。鉴于《2021 年限制性股票激励计划》首次授予的 2 名激励对象因职务调整,不再满足股权激励计划所规定的激励对象条件,公司决定取消其激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 36.00 万股。鉴于《2021 年限制性股票激励计划》首次授予的 2 名激励对象离职,公司决定取消其激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 28.00 万股。

公司本次拟回购注销的限制性股票数量合计为 64.00 万股,截至财务报表批准报出日仍未完成回购。

（二）以权益结算的股份支付情况

项 目	内 容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以本公司普通股市价为基础进行计量
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行预计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	12,637,500.00
以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,637,500.00

以权益结算的股份支付情况的说明：

1.2021年5月11日向89名激励对象授予1,412万股限制性股票，股份支付授予价格为2.6元/股，激励对象获授的全部限制性股票适用不同的限售期，分别为24个月、36个月和48个月，均自激励对象获授限制性股票完成登记之日起计算。第一个解除限售期自首次授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止解除限售比例为40%；第二个解除限售期自首次授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止解除限售比例为30%；第三个解除限售期自首次授予登记完成之日起48个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起60个月内的最后一个交易日当日止解除限售比例为30%。

2.2021年12月27日向19名激励对象授予188万股限制性股票，股份支付授予价格为3.57元/股，激励对象获授的全部限制性股票适用不同的限售期，分别为24个月、36个月和48个月，均自激励对象获授限制性股票完成登记之日起计算。第一个解除限售期自首次授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止解除限售比例为40%；第二个解除限售期自首次授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止解除限售比例为30%；第三个解除限售期自首次授予登记完成之日起48个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起60个月内的最后一个交易日当日止解除限售比例为30%。

项 目	每股 公允价值	转让每股 作价	股份数	本次产生的股 份支付的金额	摊销 总月份	2021年 摊销月份	2021年确认的进 入资本公积金额
2021年5月	6.35	2.6	14,120,000	52,950,000.00	48	8	12,637,500.00
2021年12月	7.2	3.57	1,880,000	6,824,400.00	48		
合 计			16,000,000	59,774,400.00			12,637,500.00

综上，公司总共确认的股份支付金额为59,774,400.00元，计入2021年度股份支付金额为12,637,500.00元。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

（三）抵押事项

1.2020年12月18日，公司子公司永大食盐与唐山三友盐化有限公司签订抵押担保合同，以房产面积11,087平方米、土地面积4,668.18平方米、设备773台设定抵押。抵押额为45,955,719.65元。

截止2021年12月31日，上述抵押资产账面价值30,914,896.89元，永大食盐与唐山三友盐化有限公司借款余额27,109,769.85元。

2.2021年6月7日，公司子公司九二盐业与中国光大银行股份有限公司长沙人民路支行签订合同编号为52462105000026的抵押合同，以机械设备设定抵押，抵押额为50,000,000.00元。

截止2021年12月31日，上述抵押资产账面价值57,137,786.32元，九二盐业与中国光大银行股份有限公司长沙人民路支行借款余额46,602,465.75元。

3.2021年5月27日，公司子公司九二盐业与江西会昌农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2021]会农商行抵字第94号的抵押合同，以机器设备设定抵押，抵押额为50,000,000.00元

截止2021年12月31日，上述抵押资产账面价值163,346,802.29元，九二盐业与江西会昌农村商业银行股份有限公司借款余额50,000,000.00元。

4.2021年6月29日，子公司重庆湘渝盐化与重庆农村商业银行股份有限公司万州分行签订合同编号为万州分行2021年高抵字第2901012021300002号的抵押合同，以五块土地使用权，合计土地面积365,565.80平方米设定抵押，抵押额为109,660,800.00元。

截止2021年12月31日，上述抵押资产账面价值47,265,637.62元，重庆湘渝盐化与重庆农村商业银行股份有限公司万州分行借款余额99,000,000.00元。

十五、资产负债表日后事项

（一）为重庆湘渝盐化有限责任公司提供融资担保

雪天盐业集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年2月23日召开第四届董事会第十次会议、第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于为重庆湘渝盐化有限责任公司提供融资担保的议案》，本议案无需提交公司股东大会审议。

重庆湘渝盐化为公司全资子公司。因业务发展，重庆湘渝盐化拟投资煤气化节能技术升

级改造项目。经测算，上述项目总投资估算为 15.44 亿元，资金来源为自筹资金及向银行申请项目贷款。

为支持重庆湘渝盐化业务发展，公司拟为重庆湘渝盐化提供合计金额为 20,000 万元的融资担保，有效期为董事会审议通过之日起八年。具体担保期限为担保协议生效之日起八年。

（二）利润分配情况

公司拟定的 2021 年度利润分配预案为：以 2022 年 3 月 31 日的总股本 1,350,170,302 股为基数进行测算，向全体股东每 10 股派发人民币 2 元（含税），合计派发现金股利人民币 270,034,060.40 元，占当年合并报表中归属于上市公司普通股股东净利润的比率为 67.22%。公司本年度不进行资本公积转增股本。如公司实施权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动的，维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。该预案尚须提交公司股东大会审议批准。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

报告期内公司无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

报告期内公司无需要披露的资产置换事项。

（三）年金计划

公司根据《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第 36 号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第 11 号）等政策规定，公司制定《关于雪天盐业重新启动企业年金及补充医保的通知》（雪天盐业人发（2021）6 号），实施细则的主要内容如下：

1. 实施范围

- （1）股份总部（含内设机构）（以雪天盐业上年度整体盈利为前提）。
- （2）成立时间一年以上，上年度报表利润盈利的分子公司；
- （3）成立时间不足一年，当年度目标利润盈利的分子公司。

2. 缴费标准

- （1）年金个人缴费比例与企业缴费比例按 1:2 确定；
- （2）单位缴费基数为参加计划职工个人养老保险缴费基数得到总和。覆盖年金和补充医疗成本后仍能盈利的单位，可以按最高比例缴纳，即年金 8%，年金成本无法全部覆盖的单位，年金缴纳比例可分档下调，即分成 6%，4%，2%，个人缴费比例同比例下调。
- （3）新进人员从试用期或见习期起，为公司服务满一年后，方可参加。

(4) 停薪留职、两不找、长期息岗人员不参与企业年金。

(四) 终止经营

报告期内公司无需要披露的终止经营情况。

(五) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、业务经营特点为依据划分为盐产品及其他商品销售分部和盐及盐化工生产经营分部。

2. 报告分部的财务信息

项 目	2021 年度			
	盐产品及其他 商品销售分部	盐及盐化工 生产经营分部	抵销	合计
一、对外交易收入	1,002,749,458.09	3,777,514,694.12		<u>4,780,264,152.21</u>
二、分部间交易收入	12,677,258.11	607,165,549.77	-619,842,807.88	
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	151,098.18	2,627,232.07		<u>2,778,330.25</u>
五、信用减值损失	-2,773,154.61	-4,690,324.22	14,676.00	<u>-7,448,802.83</u>
六、折旧费和摊销费	28,457,476.24	387,471,656.29	-158,532.88	<u>415,770,599.65</u>
七、利润总额（亏损总额）	32,569,378.76	506,533,484.15	-68,515,949.09	<u>470,586,913.82</u>
八、所得税费用	-14,135,953.98	43,879,843.91	-186,970.99	<u>29,556,918.94</u>
九、净利润（净亏损）	46,705,332.74	462,653,640.24	-68,328,978.10	<u>441,029,994.88</u>
十、资产总额	5,882,409,246.71	7,429,923,299.16	-4,936,094,689.21	<u>8,376,237,856.66</u>
十一、负债总额	1,109,420,323.77	2,829,772,709.08	-762,210,143.06	<u>3,176,982,889.79</u>
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	1,247,771.09	2,598,874.36		<u>3,846,645.45</u>
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	16,844,574.13	515,832,978.31	158,532.88	<u>532,836,085.32</u>

接上表：

项 目	2020 年度			
	盐产品及其他 商品销售分部	盐及盐化工 生产经营分部	抵销	合计
一、对外交易收入	822,880,383.09	2,713,161,367.25		<u>3,536,041,750.34</u>
二、分部间交易收入	2,786,595.29	415,694,978.58	-418,481,573.87	
三、对联营和合营企业的投资收益				
四、资产减值损失	208,672.34	3,282,219.95		<u>3,490,892.29</u>
五、信用减值损失	-14,847.72	2,703,232.60	2,658.43	<u>2,691,043.31</u>
六、折旧费和摊销费	25,305,205.02	347,190,752.60	-105,183.98	<u>372,390,773.64</u>
七、利润总额（亏损总额）	109,503,540.05	220,005,722.52	-85,996,700.69	<u>243,512,561.88</u>
八、所得税费用	3,239,384.73	-15,877,678.78	380,118.23	<u>-12,258,175.82</u>
九、净利润（净亏损）	106,264,155.32	235,883,401.30	-86,376,818.92	<u>255,770,737.70</u>
十、资产总额	3,530,960,535.63	6,686,177,084.46	-2,517,840,380.52	<u>7,699,297,239.57</u>
十一、负债总额	959,313,829.66	2,510,862,774.59	-613,066,981.30	<u>2,857,109,622.95</u>
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	603,439.14	2,543,561.45		<u>3,147,000.59</u>
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-2,841,934.77	438,867,637.64	-1,242,577.80	<u>434,783,125.07</u>

（六）借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额为26,577,809.90元。

2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为3.1%。

（七）外币折算

计入当期损益的汇兑收益为341,883.77元。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

股份支付首次及预留授予的限制性股票第一个解除限售期的公司层面的业绩考核目标为：以 2019 年业绩为基数，2021 年营业收入复合增长率不低于 10%；2021 年扣非加权平均净资产收益率不低于 5.2%，且上述两个指标均不低于同行业对标企业 75 分位值水平或平均水平；2021 年主营业务收入占营业收入的比重不低于 98%。

2019 年公司营业收入为 2,272,012,598.99 元，2021 年营业收入为 4,780,264,152.21 元，营业收入复合增长率为 45%。2021 年扣非加权平均净资产收益率为 5.62%。同行业对标企业庄园牧场（证券代码：002910.SZ），其 2021 年营业收入复合增长率为 12%，2021 年扣非加权平均净资产收益率为 3.12%，公司上述两个指标均超过同行业对标企业。2021 年公司主营业务收入占营业收入的比重为 98.99%，超过业绩考核目标 98%。

公司股份支付首次及预留授予的限制性股票第一个解除限售期的业绩考核目标均已完成，若激励对象个人层面业绩考核达标，则限制性股票第一个解除限售期达到解锁条件，解除限售比例为40%。

注：对标企业名单为：皇氏集团、青海春天、庄园牧场、星湖科技、三元股份、爱普股份、黑芝麻、莲花健康、苏盐井神、云南能投、双塔食品、安记食品、佳隆股份、梅花生物、天润乳业、上海梅林。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内（含 1 年）	40,394,415.84
1 至 2 年	1,945,157.69
2 至 3 年	69,228.37
3 至 4 年	42,394.73
4 至 5 年	
5 年以上	386,677.00
小 计	42,837,873.63
减：坏账准备	439,120.96
合 计	42,398,752.67

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备			
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例		
										(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	386,677.00	0.90	386,677.00	100		2,332,136.30	4.96	2,332,136.30	100		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,451,196.63	99.09	52,443.96	0.12	42,398,752.67	44,711,674.03	95.04	55,805.39	0.12	44,655,868.64	
其中：账龄	41,721,135.35	97.39	52,443.96	0.13	41,668,691.39	43,892,154.93	93.30	55,805.39	0.13	43,836,349.54	

类 别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备						
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例					
											(%)	(%)	(%)	(%)
组合														
关联	730,061.28	1.70			730,061.28	819,519.10	1.74			819,519.10				
方组合														
合 计	42,837,873.63	100	439,120.96		42,398,752.67	47,043,810.33	100	2,387,941.69		44,655,868.64				

(1) 按单项计提坏账准备:

名 称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		
沅陵县友诚实丰矿业有限公司	386,677.00	386,677.00	100		预计无法收回
合 计	<u>386,677.00</u>	<u>386,677.00</u>			

(2) 按组合计提坏账准备:

账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	39,697,849.56	95.15	23,062.09	43,240,394.69	98.51	47,564.46
1 至 2 年 (含 2 年)	1,911,662.69	4.58	17,008.99	599,311.77	1.37	5,933.20
2 至 3 年 (含 3 年)	69,228.37	0.17	3,046.04	52,448.47	0.12	2,307.73
3-4 年 (含 4 年)	42,394.73	0.10	9,326.84			
合 计	<u>41,721,135.35</u>	<u>100</u>	<u>52,443.96</u>	<u>43,892,154.93</u>	<u>100</u>	<u>55,805.39</u>

关联方组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
湖南省湘澧盐化有限责任公司	244,400.00			252,042.60		
湖南省湘衡盐化有限责任公司	478,549.60			225,254.00		
江西九二盐业有限责任公司				189,600.00		
湖南雪天盐业技术开发公司	7,111.68			152,622.50		
合 计	<u>730,061.28</u>			<u>819,519.10</u>		

3.坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法	55,805.39	-3,361.43				52,443.96
单项计提坏账准备的应收账款	2,332,136.30		1,945,459.30			386,677.00
合 计	<u>2,387,941.69</u>	<u>-3,361.43</u>	<u>1,945,459.30</u>			<u>439,120.96</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
尚采礼品贸易有限公司	1,820,018.00	销售回款
浏阳雨润发超市	125,441.30	销售回款
合 计	<u>1,945,459.30</u>	

4.本期无实际核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
康师傅方便食品（BVI）有限公司	5,738,569.25	13.40	3,443.14
中国邮政集团有限公司	3,987,365.88	9.31	2,392.42
湖南小逆供应链管理有限公司	1,199,923.20	2.80	719.95
河北媛福达商贸集团有限公司	696,648.00	1.63	417.99
五常市开拓者水稻种植农民专业合作社	667,779.70	1.56	400.67
合 计	<u>12,290,286.03</u>	<u>28.70</u>	<u>7,374.17</u>

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末无转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（二）其他应收款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	599,597,904.87	476,048,769.40
合 计	<u>599,597,904.87</u>	<u>476,048,769.40</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内（含 1 年）	262,254,653.04
1 至 2 年	319,158,605.08
2 至 3 年	811,709.53
3 至 4 年	294,923.09
4 至 5 年	81,091.75
5 年以上	21,309,527.55
小 计	<u>603,910,510.04</u>
减：坏账准备	4,312,605.17
合 计	<u>599,597,904.87</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	599,254,534.54	474,187,899.82
备用金	355,956.50	525,182.41
押金、保证金	4,300,019.00	6,487,211.20
合 计	<u>603,910,510.04</u>	<u>481,200,293.43</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	<u>1,125,971.10</u>		<u>4,025,552.93</u>	<u>5,151,524.03</u>
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	649,425.17		-1,477,374.55	-827,949.38
本期转回				
本期转销				
本期核销	10,969.48			10,969.48

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）	
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>1,764,426.79</u>		<u>2,548,178.38</u>	<u>4,312,605.17</u>

（4）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
账龄组合	1,125,971.10	1,172,050.62		10,969.48	2,287,052.24
单项计提	4,025,552.93		2,000,000.00		2,025,552.93
合 计	<u>5,151,524.03</u>	<u>1,172,050.62</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>10,969.48</u>	<u>4,312,605.17</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南波特科技发展有限公司	2,000,000.00	判决回款
合 计	<u>2,000,000.00</u>	

（5）本期实际核销的其他应收款情况

项 目	本期发生额
实际核销的其他应收款	10,969.48

其他应收款核销说明：

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	是否因关联交易产生
刘和平	备用金	10,969.48	员工已去世，无法回收	内部审批	否
合 计		<u>10,969.48</u>			

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例（%）	坏账准备 期末余额
江西九二盐业有限责任公司	其他往来款	409,852,654.32	1 年以内、1-2 年	67.87	
湖南省湘澧盐化有限责任公司	其他往来款	122,160,517.04	1 年以内、1-2 年	20.23	
湖南开门生活电子商务有限公司	其他往来款	12,265,453.45	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2.03	
河北永大食盐有限公司	其他往来款	10,025,284.29	1 年以内	1.66	
湖南省湘衡盐化有限责任公司	其他往来款	9,698,111.66	1 年以内	1.61	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合 计		564,002,020.76		93.40	

(7) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,013,714,825.27	2,268,075,906.17		4,281,790,731.44
对合营企业投资				
小 计	2,013,714,825.27	2,268,075,906.17		4,281,790,731.44
减:长期股权投资减值准备				
合 计	2,013,714,825.27	2,268,075,906.17		4,281,790,731.44

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南省湘衡盐化有限责任公司	910,406,041.52	9,685,156.25		920,091,197.77		
湖南省湘澄盐化有限责任公司	573,890,506.88	9,432,619.09		583,323,125.97		
湖南晶鑫科技股份有限公司	163,393,991.69	377,343.75		163,771,335.44		
湖南雪天盐业技术开发公司	91,186,454.87	15,992,545.13		107,179,000.00		
江西九二盐业有限公司	249,000,000.00	1,961,718.75		250,961,718.75		
湖南开门生活电子商务有限公司	24,412,966.45	168,750.00		24,581,716.45		
河北永大食盐有限公司	1,424,863.86	168,750.00		1,593,613.86		
重庆湘渝盐化有限责任公司		2,230,289,023.20		2,230,289,023.20		
合 计	2,013,714,825.27	2,268,075,906.17		4,281,790,731.44		

(四) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	980,815,380.40	719,865,460.88	812,201,926.77	577,469,454.71
2. 其他业务小计	20,881,958.32	2,908,695.35	11,444,358.72	3,710,370.74
合 计	1,001,697,338.72	722,774,156.23	823,646,285.49	581,179,825.45

2.合同产生的收入的情况

合同分类	金额
商品类型	
各类盐	784,445,492.31
芒硝	244,801.80
其他	211,513,082.84
合 计	<u>996,203,376.95</u>

3.履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务，公司根据合同约定将产品交付给购货方，公司以获取客户签字的发运单、客户收货的签收单或海关报关单等类似单据形式与公司核对确认后即控制权转移至客户。

4.分摊至剩余履约义务的说明

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8,310.41 万元，预计将于 2022 年确认收入。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	67,293,737.34	87,183,060.47
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,922,147.74	3,069,066.15
合 计	<u>71,215,885.08</u>	<u>90,252,126.62</u>

十八、补充资料

（一）按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期金额
（1）非流动性资产处置损益	-10,597,693.45
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,884,370.22
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	

非经常性损益明细	本期金额
(6) 非货币性资产交换损益	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
(9) 债务重组损益	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	232,256,182.70
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	9,450,789.66
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	5,542,090.54
(16) 对外委托贷款取得的损益	
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
(19) 受托经营取得的托管费收入	12,264,150.94
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,595,062.82
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	<u>246,204,827.79</u>
减：所得税影响金额	2,423,146.76
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>243,781,681.03</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	247,572,909.13
归属于少数股东的非经常性损益	-3,791,228.10

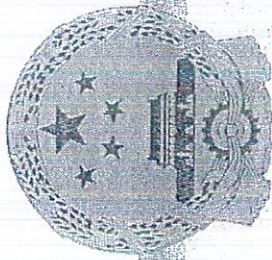
(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.22	0.30	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.20	0.16	0.15

雪天盐业集团股份有限公司

二〇二二年四月二十四日





营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



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

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年02月28日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年

0月 28日

证书序号:0000175

说明

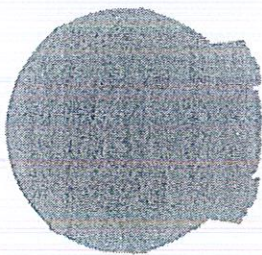
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

批准执业文号:京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
CPA
2015年10月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
CPA
2015年10月22日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

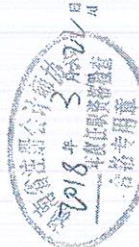
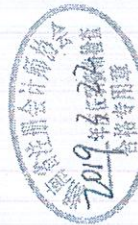
天职国际会计师事务所
CPA
2016年11月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
CPA
2016年11月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 康代豪
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-05-17
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所（普通合伙）湖南分所
Working unit
身份证号码 432502197405171750
Identity card No.

证书编号: 110002400107
No. of Certificate

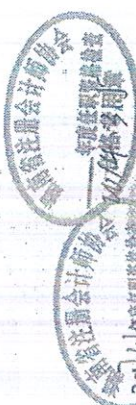
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年04月28日
Date of Issuance: 2012年07月27日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





姓名 夏丽飞
Full name 夏 丽 飞
Sex 女
出生日期 1989-02-16
Date of birth 1989-02-16
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码 430903198902163920
Identity card No. 430903198902163920



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101500179
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018. 05. 08 日
Date of Issuance

