

雪天盐业集团股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]22293 号

目 录

| | |
|---------------|----|
| 审计报告 | 1 |
| 2023 年度财务报表 | 7 |
| 2023 年度财务报表附注 | 19 |



审计报告

天职业字[2024]22293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 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表及资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2023 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 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1、收入确认</p> <p>雪天盐业主营业务主要从事盐及盐化工产品的生产与销售，主要产品包括各类盐、纯碱、烧碱类，2023年度雪天盐业营业收入62.62亿元，对比上期减少17,868.26万元，减少了2.77%，波动较小。</p> <p>营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，收入是否计入恰当的财务报表期间可能存在潜在错报，故将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注“三、（三十五）”及“六、（四十四）”。</p> | <p>针对收入确认，我们实施了以下主要审计程序：</p> <p>1) 了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>2) 通过对管理层访谈了解公司收入确认政策，检查主要客户销售合同相关条款，进而评估公司销售收入的确认政策适当和一贯运用；</p> <p>3) 对收入执行分析程序，包括：报告期各月度收入、成本、毛利波动分析，毛利率与其他同行业上市公司对比分析，主要产品收入、成本、毛利率与上期对比分析等；</p> <p>4) 采用抽样的方式对收入确认的文件进行检查，主要有销售合同或订单、出库单、发票、经客户签收的产品送货单等；同时结合应收账款审计，对主要客户报告期内的应收账款/合同负债余额及收入的发生额进行函证；</p> <p>5) 结合对应收账款的审计，将账面应收账款的借方入账金额与营业收入进行核对，检查是否存在异常交易；</p> <p>6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收</p> |



| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对的 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 入是否记录在恰当的会计期间。 |
| 2、应收账款的可收回性 | |
| <p>如财务报表附注“三、(十三)”及“六、(三)”所述：2023年12月31日应收账款账面余额8,458.03万元，坏账准备余额1,298.83万元。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> | <p>针对应收账款的可收回性，我们实施了以下主要审计程序：</p> <p>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等关键控制环节执行的有效性；</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>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，确认应收账款的真实存在，以及评价管理层对款项可收回性估计的恰当性。</p> |



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2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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[2024]22293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:



合并资产负债表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 附注编号 |
|----------------|--------------------------|-------------------------|--------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 2,359,801,212.11 | 1,252,918,604.27 | 六、（一） |
| △结算备付金 | | | |
| △拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 376,967,367.05 | 397,578,601.68 | 六、（二） |
| 应收账款 | 71,591,979.23 | 106,057,237.31 | 六、（三） |
| 应收款项融资 | 605,632,105.39 | 583,529,478.93 | 六、（四） |
| 预付款项 | 60,183,411.19 | 155,031,799.03 | 六、（五） |
| △应收保费 | | | |
| △应收分保账款 | | | |
| △应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 82,901,498.71 | 59,824,878.82 | 六、（六） |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| △买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 429,627,988.11 | 535,578,125.78 | 六、（七） |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | 6,401,300.00 | | 六、（八） |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 66,646,877.32 | 61,314,886.47 | 六、（九） |
| 流动资产合计 | 4,059,753,739.11 | 3,151,833,612.29 | |
| 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 | 122,922,483.59 | 4,265,657.47 | 六、（十） |
| 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 | 5,155,876,403.57 | 3,405,443,971.51 | 六、（十一） |
| 在建工程 | 405,213,352.74 | 1,635,683,465.63 | 六、（十二） |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 2,699,801.62 | 5,738,713.60 | 六、（十三） |
| 无形资产 | 815,042,408.97 | 844,115,237.75 | 六、（十四） |
| 开发支出 | | 367,001.88 | 六、（十五） |
| 商誉 | 104,631,021.25 | 104,631,021.25 | 六、（十六） |
| 长期待摊费用 | 55,301,774.57 | 52,244,809.29 | 六、（十七） |
| 递延所得税资产 | 84,120,143.42 | 79,052,523.85 | 六、（十八） |
| 其他非流动资产 | 405,144,029.62 | 63,320,069.43 | 六、（十九） |
| 非流动资产合计 | 7,150,951,419.35 | 6,194,862,471.66 | |
| 资产总计 | 11,210,705,158.46 | 9,346,696,083.95 | |

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：云天盐业集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

| 项 目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 附注编号 |
|---------------|-------------------|------------------|---------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 164,408,363.50 | 68,636,496.04 | 六、(二十一) |
| △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 | 408,829,588.55 | 365,189,572.12 | 六、(二十二) |
| 应付账款 | 554,617,154.01 | 643,435,039.85 | 六、(二十三) |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 210,463,116.74 | 297,011,393.14 | 六、(二十四) |
| △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 | 158,570,180.57 | 168,898,801.82 | 六、(二十五) |
| 应交税费 | 80,203,094.41 | 56,636,907.44 | 六、(二十六) |
| 其他应付款 | 1,002,390,474.32 | 405,390,090.20 | 六、(二十七) |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | 15,112.42 | 54.42 | 六、(二十七) |
| △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 | 10,554,245.32 | 31,859,133.76 | 六、(二十八) |
| 其他流动负债 | 149,342,767.99 | 139,257,227.65 | 六、(二十九) |
| 流动负债合计 | 2,739,378,985.41 | 2,176,314,662.02 | |
| 非流动负债 | | | |
| △保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 115,194,840.35 | 366,050,000.00 | 六、(三十) |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 1,980,654.58 | 3,351,753.54 | 六、(三十一) |
| 长期应付款 | 59,909,769.85 | 60,509,769.85 | 六、(三十二) |
| 长期应付职工薪酬 | 9,653,000.00 | 15,796,000.00 | 六、(三十三) |
| 预计负债 | | 400,000.00 | 六、(三十四) |
| 递延收益 | 55,270,856.50 | 51,411,867.91 | 六、(三十五) |
| 递延所得税负债 | 51,487,423.41 | 58,341,453.35 | 六、(三十八) |
| 其他非流动负债 | 3,430,000.00 | 3,430,000.00 | 六、(三十六) |
| 非流动负债合计 | 296,926,544.69 | 559,290,844.65 | |
| 负 债 合 计 | 3,036,305,530.10 | 2,735,605,506.67 | |
| 所有者权益 | | | |
| 股本 | 1,659,173,900.00 | 1,474,480,490.00 | 六、(三十七) |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 3,997,629,245.65 | 3,017,438,513.51 | 六、(三十八) |
| 减：库存股 | 109,645,560.00 | 41,759,600.00 | 六、(三十九) |
| 其他综合收益 | -1,372,000.00 | -4,691,000.00 | 六、(四十) |
| 专项储备 | 14,051.23 | 75,374.22 | 六、(四十一) |
| 盈余公积 | 157,225,211.70 | 120,664,304.71 | 六、(四十二) |
| △一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 1,952,356,727.65 | 1,648,329,387.52 | 六、(四十三) |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 7,655,381,576.23 | 6,214,537,469.96 | |
| 少数股东权益 | 519,018,052.13 | 396,553,107.32 | |
| 所有者权益合计 | 8,174,399,628.36 | 6,611,090,577.28 | |
| 负债及所有者权益合计 | 11,210,705,158.46 | 9,346,696,083.95 | |

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

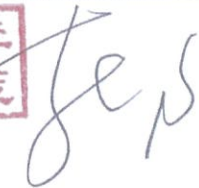
编制单位：雷天盐业集团股份有限公司

2023年度

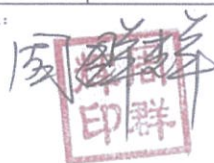
金额单位：元

| 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|-------------------------------|------------------|------------------|---------|
| 一、营业总收入 | 6,262,050,767.51 | 6,440,733,367.40 | |
| 其中：营业收入 | 6,262,050,767.51 | 6,440,733,367.40 | 六、(四十四) |
| △利息收入 | | | |
| △已赚保费 | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | 5,460,842,548.28 | 5,428,244,204.62 | |
| 其中：营业成本 | 4,312,553,883.64 | 4,241,051,839.59 | 六、(四十五) |
| △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 | 120,997,978.79 | 133,322,995.71 | 六、(四十六) |
| 销售费用 | 412,194,486.89 | 407,053,135.73 | 六、(四十七) |
| 管理费用 | 398,082,319.31 | 388,216,665.12 | 六、(四十八) |
| 研发费用 | 229,929,269.83 | 239,938,075.27 | 六、(四十九) |
| 财务费用 | -12,915,390.18 | 18,661,493.20 | 六、(五十) |
| 其中：利息费用 | 16,370,040.65 | 29,232,008.67 | 六、(五十) |
| 利息收入 | 30,982,548.54 | 12,907,630.89 | 六、(五十) |
| 加：其他收益 | 64,562,788.38 | 12,283,742.89 | 六、(五十一) |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 690,610.75 | -1,038,950.87 | 六、(五十二) |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 4,295,126.12 | -634,342.53 | 六、(五十二) |
| 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） | | -2,583,994.52 | 六、(五十三) |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -1,227,009.62 | 1,531,368.30 | 六、(五十四) |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -14,852,503.05 | -8,148,167.73 | 六、(五十五) |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 17,281,594.04 | 1,770,973.45 | 六、(五十六) |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 867,663,699.73 | 1,016,304,134.30 | |
| 加：营业外收入 | 38,328,428.34 | 6,659,401.40 | 六、(五十七) |
| 减：营业外支出 | 32,966,582.90 | 54,907,232.31 | 六、(五十八) |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 873,025,545.17 | 968,056,303.39 | |
| 减：所得税费用 | 143,513,265.48 | 130,056,673.03 | 六、(五十九) |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | 729,512,279.69 | 837,999,630.36 | |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| (一) 按经营持续性分类 | | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 729,512,279.69 | 837,999,630.36 | |
| 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） | 708,750,719.62 | 769,198,127.50 | |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | 20,761,560.07 | 68,801,502.86 | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | 3,319,000.00 | -441,000.00 | 六、(六十) |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | 3,319,000.00 | -441,000.00 | 六、(六十) |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | 3,319,000.00 | -441,000.00 | 六、(六十) |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | 3,319,000.00 | -441,000.00 | 六、(六十) |
| 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 | 732,831,279.69 | 837,558,630.36 | |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 712,069,719.62 | 768,757,127.50 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 20,761,560.07 | 68,801,502.86 | |
| 八、每股收益 | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | 0.45 | 0.55 | |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | 0.45 | 0.55 | |

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

2023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 | 4,710,167,033.87 | 4,468,354,942.80 | |
| △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 | 67,467,280.75 | 57,923,258.96 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 259,117,696.22 | 506,521,153.86 | 六、(六十一) |
| 经营活动现金流入小计 | 5,036,752,010.84 | 5,032,799,355.62 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 2,384,924,040.53 | 1,977,599,365.25 | |
| △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 | 834,865,118.64 | 791,455,748.35 | |
| 支付的各项税费 | 454,280,823.88 | 438,724,012.82 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 317,969,248.31 | 462,509,410.49 | 六、(六十一) |
| 经营活动现金流出小计 | 3,992,039,231.36 | 3,670,288,536.91 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,044,712,779.48 | 1,362,510,818.71 | |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 835,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 4,786,933.22 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 13,816,871.46 | 2,463,758.24 | |
| 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 | 121,901.39 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 13,938,772.85 | 842,250,691.46 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 815,203,399.00 | 1,038,896,934.12 | |
| 投资支付的现金 | 114,361,700.00 | 158,470,000.00 | |
| △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 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | 929,565,099.00 | 1,197,366,934.12 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -915,626,326.15 | -355,116,242.66 | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 1,097,445,009.01 | | |
| 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 | 167,946,871.00 | 454,061,800.23 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 555,891,091.43 | 5,782,641.51 | 六、(六十一) |
| 筹资活动现金流入小计 | 1,821,282,971.44 | 459,844,441.74 | |
| 偿还债务支付的现金 | 390,477,343.55 | 557,150,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 397,562,735.50 | 301,852,267.86 | |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | 13,542,692.88 | 8,728,874.63 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 22,985,846.60 | 11,507,362.42 | 六、(六十一) |
| 筹资活动现金流出小计 | 811,025,925.65 | 870,509,630.28 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 1,010,257,045.79 | -410,665,188.54 | |
| 四、汇率变动对现金的影响 | -114,036.70 | -445,908.97 | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 1,139,229,462.42 | 596,283,478.54 | 六、(六十二) |
| 加：期初现金及现金等价物的余额 | 1,157,655,313.95 | 561,371,835.41 | 六、(六十二) |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 2,296,884,776.37 | 1,157,655,313.95 | 六、(六十二) |

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

| 项 | 本期金额 | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|---------------|----|------------------|----------------|---------------|------------|----------------|-------------|------------------|----|------------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 所有者权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 永续债 | 其他 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险 准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | 少数股东权益 |
| 一、上年年末余额 | 1,474,480,490.00 | | | 3,017,438,513.51 | 41,759,000.00 | -4,691,000.00 | 75,374.22 | 120,664,904.71 | | 1,648,329,387.52 | | 6,214,537,469.96 | 396,553,107.32 | 6,611,090,577.28 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 1,474,480,490.00 | | | 3,017,438,513.51 | 41,759,000.00 | -4,691,000.00 | 75,374.22 | 120,664,904.71 | | 1,648,329,387.52 | | 6,214,537,469.96 | 396,553,107.32 | 6,611,090,577.28 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 184,693,410.00 | | | 960,190,732.14 | 67,885,960.00 | 3,219,000.00 | -61,322.99 | 36,560,906.99 | | 394,027,340.13 | | 1,440,844,106.27 | 122,464,944.81 | 1,563,309,051.08 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 3,219,000.00 | | | | 708,760,719.62 | | 712,009,719.62 | 20,761,560.07 | 732,831,279.69 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 184,693,410.00 | | | 960,036,968.59 | 67,885,960.00 | | | | | | | 1,096,844,418.59 | 115,239,226.15 | 1,212,083,644.74 |
| 1.所有者投入的普通股 | 184,693,410.00 | | | 968,679,061.35 | 67,885,960.00 | | | | | | | 1,096,844,418.59 | 115,239,226.15 | 1,212,083,644.74 |
| 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 | | | | 11,357,907.24 | | | | | | | | 11,357,907.24 | 425,688.39 | 11,783,595.63 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | 36,560,906.99 | | -94,723,379.49 | | -368,162,472.50 | -13,542,692.88 | -381,705,165.38 |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | 36,560,906.99 | | -36,560,906.99 | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,659,173,900.00 | | | 3,997,629,245.65 | 109,645,560.00 | -1,372,000.00 | 14,051.23 | 157,225,811.70 | | 1,952,356,727.65 | | 7,655,381,576.23 | 519,018,052.13 | 8,174,399,628.36 |

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李印生



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

| 编制单位: 云天盐业集团有限公司 | 上期金额 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|-----------|----------------|---------|------------------|----|------------------|----------------|------------------|
| | 归属母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 1,350,168,826.00 | 113,104,747.54 | 2,356,269,756.24 | 43,423,600.00 | -4,250,000.00 | 4,131.70 | 108,348,408.55 | | 1,162,792,048.75 | | 5,043,614,367.78 | 155,640,594.09 | 5,199,254,961.87 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 1,350,168,826.00 | 113,104,747.54 | 2,356,269,756.24 | 43,423,600.00 | -4,250,000.00 | 4,131.70 | 108,348,408.55 | | 1,162,792,048.75 | | 5,043,614,367.78 | 155,640,594.09 | 5,199,254,961.87 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列) | 1,415,615.00 | -113,104,747.54 | 661,168,757.27 | -1,664,000.00 | -441,000.00 | 71,242.52 | 11,715,896.16 | | 485,537,238.77 | | 1,170,928,102.18 | 240,912,508.23 | 1,411,840,610.41 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | -441,000.00 | | | | 769,198,127.50 | | 768,757,127.50 | 68,801,502.86 | 837,558,630.36 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 124,311,615.00 | -113,104,747.54 | 661,168,757.27 | -1,664,000.00 | | | -1,743,200.17 | | | | 672,296,201.56 | 180,839,880.00 | 853,136,111.56 |
| 1. 所有者投入的普通股 | 640,000.00 | | -1,024,000.00 | -1,664,000.00 | | | | | | | 651,901,961.56 | 180,000,000.00 | 831,901,961.56 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 124,311,615.00 | -113,104,747.54 | | | | | | | | | 20,394,270.00 | 809,880.00 | 21,234,150.00 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | 20,394,270.00 | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | 1,743,200.17 | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,474,480,490.00 | | 3,017,438,513.51 | 41,759,600.00 | -4,691,000.00 | 75,374.22 | 120,064,304.71 | | 1,648,329,287.52 | | 6,214,537,469.96 | 396,553,107.32 | 6,611,090,577.28 |

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:








法定代表人:



资产负债表

编制单位：雷天盐业集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 附注编号 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|--------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 586,700,199.91 | 251,096,835.70 | |
| △结算备付金 | | | |
| △拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 42,140,557.14 | 15,821,152.36 | |
| 应收账款 | 189,000,468.84 | 242,297,689.64 | 十九、（一） |
| 应收款项融资 | 18,415,633.08 | 51,876,533.05 | |
| 预付款项 | 30,141,848.84 | 101,250,464.50 | |
| △应收保费 | | | |
| △应收分保账款 | | | |
| △应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 319,075,605.92 | 235,051,629.15 | 十九、（二） |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| △买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 82,466,871.19 | 91,080,352.89 | |
| 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 | 4,390,684.67 | 7,120,035.72 | |
| 流动资产合计 | 1,272,331,869.59 | 995,594,693.01 | |
| 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 | 6,004,767,499.41 | 4,788,134,038.91 | 十九、（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 | 167,914,022.01 | 174,041,710.06 | |
| 在建工程 | 6,765,182.14 | 6,382,749.18 | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 137,988,103.12 | 145,780,720.60 | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 9,896,169.68 | 7,783,896.31 | |
| 递延所得税资产 | 52,510,076.34 | 46,339,464.63 | |
| 其他非流动资产 | 268,533,592.16 | 12,468,077.04 | |
| 非流动资产合计 | 6,648,374,644.86 | 5,180,930,656.73 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 资产总计 | 7,920,706,514.45 | 6,176,525,349.74 | |

法定代表人：

李勇

李勇印

主管会计工作负责人：

周静

周静印

会计机构负责人：

李鹏

李鹏印



资产负债表（续）

| 项 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 附注编号 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 100,087,083.34 | | |
| △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 | | | |
| 应付账款 | 132,396,369.49 | 251,515,668.13 | |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 115,601,993.01 | 155,240,233.19 | |
| △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 | 42,299,007.30 | 60,051,813.45 | |
| 应交税费 | 4,145,166.22 | 5,084,694.24 | |
| 其他应付款 | 903,380,651.19 | 255,879,273.84 | |
| 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 | 2,081,666.67 | 2,097,777.78 | |
| 其他流动负债 | 52,044,736.56 | 17,476,323.67 | |
| 流动负债合计 | 1,352,036,673.78 | 747,345,784.30 | |
| 非流动负债 | | | |
| △保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 96,000,000.00 | 98,000,000.00 | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | 28,000,000.00 | 28,000,000.00 | |
| 长期应付职工薪酬 | 1,722,000.00 | 4,275,000.00 | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | 38,430,000.00 | 3,430,000.00 | |
| 非流动负债合计 | 164,152,000.00 | 133,705,000.00 | |
| 负债合计 | 1,516,188,673.78 | 881,050,784.30 | |
| 所有者权益 | | | |
| 股本 | 1,659,173,900.00 | 1,474,480,490.00 | |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 4,253,156,404.31 | 3,260,752,801.48 | |
| 减：库存股 | 109,645,560.00 | 41,759,600.00 | |
| 其他综合收益 | -591,000.00 | -3,007,000.00 | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 157,225,211.70 | 120,664,304.71 | |
| △一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 445,198,884.66 | 484,343,569.25 | |
| 所有者权益合计 | 6,404,517,840.67 | 5,295,474,565.44 | |
| 负债及所有者权益合计 | 7,920,706,514.45 | 6,176,525,349.74 | |

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：云天化集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

| | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------|
| 一、营业总收入 | 1,223,865,018.24 | 1,093,576,857.45 | |
| 其中：营业收入 | 1,223,865,018.24 | 1,093,576,857.45 | 十九、（四） |
| △利息收入 | | | |
| △已赚保费 | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | 1,315,192,900.44 | 1,239,527,154.18 | |
| 其中：营业成本 | 898,685,631.29 | 818,223,079.11 | 十九、（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 | 8,645,928.29 | 10,680,426.12 | |
| 销售费用 | 267,214,288.95 | 270,779,967.82 | |
| 管理费用 | 107,620,541.92 | 96,805,944.46 | |
| 研发费用 | 40,319,954.01 | 35,495,470.08 | |
| 财务费用 | -7,293,444.02 | 7,542,266.59 | |
| 其中：利息费用 | 12,235,197.83 | 14,769,791.20 | |
| 利息收入 | 20,523,291.21 | 8,112,375.62 | |
| 加：其他收益 | 115,617.86 | 488,369.11 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 452,988,377.97 | 257,995,785.29 | 十九、（五） |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 4,295,126.12 | -634,342.53 | 十九、（五） |
| 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） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -1,667,546.21 | 779,699.12 | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -149,741.27 | -630,046.66 | |
| 资产处置收益（亏损以“-”号填列） | 211,711.87 | 441,550.50 | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 360,170,538.02 | 113,125,060.63 | |
| 加：营业外收入 | 288,565.86 | 1,442,569.41 | |
| 减：营业外支出 | 968,572.50 | 3,334,025.11 | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 359,490,531.38 | 111,233,604.93 | |
| 减：所得税费用 | -6,088,163.52 | -23,359,288.37 | |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | 365,578,694.90 | 134,592,893.30 | |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 365,578,694.90 | 134,592,893.30 | |
| （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 | 2,416,000.00 | -415,000.00 | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | 2,416,000.00 | -415,000.00 | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | 2,416,000.00 | -415,000.00 | |
| 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 | 367,994,694.90 | 134,177,893.30 | |
| 八、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

2023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 | 1,368,197,946.43 | 893,356,865.46 | |
| △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 | 53,670,414.88 | 212,451,594.75 | |
| 经营活动现金流入小计 | 1,421,868,361.31 | 1,105,808,460.21 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 995,197,390.23 | 699,843,310.12 | |
| △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 | 267,374,986.50 | 235,405,984.71 | |
| 支付的各项税费 | 38,826,551.73 | 31,427,021.69 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 178,158,266.26 | 164,779,032.55 | |
| 经营活动现金流出小计 | 1,479,557,194.72 | 1,131,455,349.07 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -57,688,833.41 | -25,646,888.86 | |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 275,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | 449,649,174.82 | 260,548,930.79 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 562,946.65 | 856,911.91 | |
| 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 | 5,373,800.00 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 455,585,921.47 | 536,405,842.70 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 272,953,546.30 | 31,504,211.66 | |
| 投资支付的现金 | 1,006,609,700.00 | 194,101,000.00 | |
| △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 | 101,348,318.42 | 56,566,111.64 | |
| 投资活动现金流出小计 | 1,380,911,564.72 | 282,171,323.30 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -925,325,643.25 | 254,234,519.40 | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 1,097,345,009.01 | | |
| 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 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 500,500,000.00 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 1,697,845,009.01 | 100,000,000.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | 2,000,000.00 | 40,000,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 374,010,725.89 | 274,468,034.20 | |
| 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 | | 10,209,527.43 | |
| 筹资活动现金流出小计 | 376,010,725.89 | 324,677,561.63 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 1,321,834,283.12 | -224,677,561.63 | |
| 四、汇率变动对现金的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 338,819,806.46 | 3,910,068.91 | |
| 加：期初现金及现金等价物的余额 | 247,850,116.38 | 243,940,047.47 | |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 586,669,922.84 | 247,850,116.38 | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

| | 上期金额 | | | | 本期金额 | | | | | | | 所有者权益合计 |
|-----------------------|------------------|--------|-----|----|------------------|----------------|---------------|------|----------------|---------|-----------------|------------------|
| | 上年年末余额 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润 | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 1,474,480,490.00 | | | | 3,260,752,801.48 | 41,759,600.00 | -3,007,000.00 | | 120,664,304.71 | | 484,343,569.25 | 5,295,474,565.44 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,474,480,490.00 | | | | 3,260,752,801.48 | 41,759,600.00 | -3,007,000.00 | | 120,664,304.71 | | 484,343,569.25 | 5,295,474,565.44 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 184,693,410.00 | | | | 992,403,602.83 | 67,885,960.00 | 2,416,000.00 | | 36,560,906.99 | | -39,144,684.69 | 1,109,043,275.23 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 2,416,000.00 | | | | 365,578,694.90 | 367,994,694.90 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 184,693,410.00 | | | | 992,321,154.64 | 67,885,960.00 | | | | | | 1,109,128,604.64 |
| 1.所有者投入的普通股 | 184,693,410.00 | | | | 980,537,559.01 | 67,885,960.00 | | | | | | 1,097,345,009.01 |
| 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 | | | | | 11,783,595.63 | | | | | | | 11,783,595.63 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 36,560,906.99 | | -404,723,379.49 | -368,162,472.50 |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | 36,560,906.99 | | -36,560,906.99 | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -368,162,472.50 | -368,162,472.50 |
| 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 | 1,659,173,900.00 | | | | 82,448.19 | 109,645,560.00 | -591,000.00 | | 157,225,211.70 | | 445,198,884.66 | 82,448.19 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red square seal of the Chief Accountant.

Handwritten signature and red square seal of the Accounting Officer.



所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

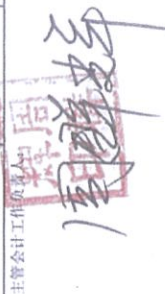
2023年度

上期金额

| 项目 | 股本 | | | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|-----------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------|-----|------------------|---------------|---------------|------|----------------|---------|-----------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | 其他 | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 1,350,168,875.00 | 113,104,747.54 | 113,104,747.54 | | | 2,600,487,557.38 | 43,423,600.00 | -2,592,000.00 | | 107,205,015.38 | | 633,411,464.68 | 4,758,362,059.98 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,350,168,875.00 | 113,104,747.54 | 113,104,747.54 | | | 2,600,487,557.38 | 43,423,600.00 | -2,592,000.00 | | 107,205,015.38 | | 633,411,464.68 | 4,758,362,059.98 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 124,311,615.00 | -113,104,747.54 | -113,104,747.54 | | | 660,265,244.10 | -1,664,000.00 | -415,000.00 | | 13,459,289.33 | | -149,067,895.43 | 537,112,505.46 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | -415,000.00 | | | | 134,592,893.30 | 134,177,893.30 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 124,311,615.00 | -113,104,747.54 | -113,104,747.54 | | | 660,265,244.10 | -1,664,000.00 | | | | | | 673,136,111.56 |
| 1. 所有者投入的普通股 | -640,000.00 | | | | | -1,024,000.00 | -1,664,000.00 | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 124,951,615.00 | -113,104,747.54 | -113,104,747.54 | | | 640,055,094.10 | | | | | | | 651,901,961.56 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | 21,234,150.00 | | | | | | | 21,234,150.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | 13,459,289.33 | | -283,660,788.73 | -270,201,499.40 |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | 13,459,289.33 | | -13,459,289.33 | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | -270,201,499.40 | -270,201,499.40 |
| 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 | 1,474,480,490.00 | | | | | 3,260,752,801.48 | 41,759,600.00 | -3,007,000.00 | | 120,664,304.71 | | 484,343,569.25 | 5,295,474,565.44 |

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

2023 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

1. 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、向华菱津衫（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。

根据《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》, 公司发行的可转换公司债券自可转换公司债券发行结束之日起满六个月后第一个交易日起至可转换公司债券到期日止, 持有人可申请行使可转换公司债券的转换股票权利。公司申请通过将 2022 年 1 月 1 日至 7 月 6 日可转换公司债券转股新增股票增加股本 124,951,615 股, 相应增加注册资本人民币 124,951,615.00 元, 变更后贵公司注册资本为人民币 1,475,120,490.00 元。

根据 2021 年 12 月 27 日召开的第四届董事会第九次会议、第四届监事会第八次会议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》申请回购注销限制性股票 640,000 股, 对应减少的股本金额为人民币 640,000.00 元, 减少注册资本人民币 640,000.00 元。考虑回购注销限制性股票事项对注册资本及股本的影响后, 截至 2022 年 7 月 6 日止, 贵公司变更后的注册资本为人民币 1,474,480,490.00 元, 并于 2022 年 9 月 20 日完成工商变更登记办理。

公司 2022 年第四届董事会第十四次会议审议、2022 年第一次临时股东大会决议, 2023 年第四届董事会第二十四次会议审议、2023 年第一次临时股东大会决议, 向特定对象发行人民币普通股 168,060,410.00 股(每股面值 1.00 元, 每股发行价格为人民币 6.58 元), 募集资金总额为人民币 1,105,837,497.80 元, 增加股本 168,060,410.00 元, 变更后的注册资本为 1,642,540,900.00 元, 并于 2023 年 9 月 5 日完成工商变更登记办理。

根据公司 2023 年 6 月 29 日召开 2023 年第二次临时股东大会会议决议审议通过的关于公司《2023 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》及其摘要的议案、关于公司《2023 年限制性

股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）的议案，以及 2023 年 7 月 17 日召开第四届董事会第二十九次会议和第四届监事会第二十四次会议审议通过的《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，决定向 284 名激励对象授予 18,340,000.00 股限制性股票。截至 2023 年 8 月 17 日止，部分股权激励对象 12 人因个人原因自动放弃本次授予的限制性股票共计 690,000.00 股，根据股权激励计划的规定，最终确定的股权激励对象人数为 272 人，限制性股票股数为 17,650,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股实际发行价格为 4.00 元，募集资金总额为人民币 70,600,000.00 元（大写：人民币柒仟零陆拾万元整），公司申请增加注册资本人民币 17,650,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,660,190,900.00 元。

根据贵公司 2023 年 6 月 12 日以通讯表决形式召开的第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，贵公司申请减少注册资本人民币 1,017,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,659,173,900.00 元，股本为人民币 1,659,173,900.00 元，并于 2024 年 2 月 4 日完成工商变更登记办理。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司股本为 1,659,173,900.00 元，湖南轻盐集团及其一致行动人合计持有公司 675,064,234 股，占公司总股本的 40.69%，此外湖南轻盐集团还通过“轻盐-中信建投证券-23 轻盐 E1 担保及信托财产专户”持有公司 309,600,000 股，持股比例为 18.66%，直接和间接持股占比为 59.35%。

2. 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）

3. 母公司以及集团最终母公司的名称

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。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会批准报出，本财务报表批准报出日为 2024 年 4 月 7 日。

5. 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“八、合并范围的变更”和“九、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 |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司 | 进出口 |
| 湖南百格银腾新材料科技有限公司 | 百格银腾 |
| 湖南雪天盐碱新材料有限公司 | 盐碱新材料 |

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》（2023 年修订）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。

（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）重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|----------------------|------------------------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项金额占应收款项余额 5%以上（含 5%）且单项金额超过 200 万元（含 200 万元） |
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 单项金额占应收款项余额 5%以上（含 5%）且单项金额超过 200 万元（含 200 万元） |
| 本期重要的应收款项核销 | 单项金额占应收款项余额 5%以上（含 5%）且单项金额超过 200 万元（含 200 万元） |
| 合同资产账面价值发生重大变动 | 单项金额超过资产总额的 0.5% |
| 重要的债权投资 | 单项金额超过资产总额的 0.5% |
| 重要的在建工程 | 单项金额超过资产总额的 0.5% |
| 重要的非全资子公司 | 单项投资金额超过资产总额的 0.5% |
| 重要的资本化研发项目 | 单项金额超过资产总额的 0.5% |
| 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款 | 单项金额超过资产总额的 0.5% |
| 账龄超过 1 年的重要其他应付款 | 单项金额超过资产总额的 0.5% |
| 重要联营企业 | 单项投资金额超过资产总额的 0.5% |

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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以及持有的其他权益工具投资公允价值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或留存收益。

(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或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业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。

(十) 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。

（十一）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集团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，并在集团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“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，企业按照未来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，企业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，企业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，企业

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，企业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。

如果企业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）应收款项及租赁应收款

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。

（十二）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。

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、其他应收款、商业承兑汇票、合同资产）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（包括应收账款、其他应收款、商业承兑汇票、合同资产）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 | |

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| | 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。 |

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以应收款项按照产生时间作为判断依据，在各年度进行账龄划分。

（十四）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。

（十五）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（十一）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（十三）应收账款】。

（十六）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、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. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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 and 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。

(十七) 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

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）的合同资产，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。

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对合同资产按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见三、重要会计政策及会计估计（十三）应收账款”。

4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司对合同资产基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见三、重要会计政策及会计估计（十三）应收账款”。

5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对合同资产按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见三、重要会计政策及会计估计（十三）应收账款”。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的组成部分（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，是指企业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。企业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，无论出售后企业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。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营具有一定的规模。终止经营代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）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账面价值之和的差额，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。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

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。

（二十）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

（二十二）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。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

（二十四）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。增量成本是指若本公司不取得该租赁，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。

（二十五）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，按成本进行初始计量。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；专利权和其他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2023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. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接投入、研发人员职工薪酬、折旧费用及摊销、其他费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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 and 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。

（二十六）长期资产减值

企业在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十七）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。

（二十八）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。

（二十九）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。

（三十）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。

(三十一) 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。

（三十二）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本公司，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。

（三十三）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。

（三十四）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。

2022年11月21日财政部发布《财政部安全生产费管理办法-财资〔2022〕136号》，规定自管理办法颁布之日起，开始按照每月开采的原矿产量每吨8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。

本公司提取的维检费和其他具有类似性质的费用，比照安全生产费用处理。

（三十五）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（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。

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。

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：

本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。企业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。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业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，企业将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业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. 该成本增加了企业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。

(三十七) 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

(1) 与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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损益。

(2) 与收益相关的政府补助, 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, 计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法

公司收到的省级储备盐补助金、稳岗补贴这两项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。

公司将收到的与收益相关的政府补助, 除省级储备盐补助金、稳岗补贴这两项政府补助采用净额法外, 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. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十九) 租赁

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

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

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计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(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，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%、氯化铵 9% |
| 城市维护建设税 | 实缴或应纳流转税税额 | 7%、5% |
| 资源税 | 销售额 | 盐 4%，硝 3% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |
| 教育费附加 | 实缴或应纳流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 实缴或应纳流转税税额 | 2% |
| 房产税 | 按房产原值一次减除 10-30%、房屋租金 | 1.2%、12% |
| 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% |

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-----------------|-------|
| 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 | 15% |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司 | 25% |
| 湖南百格银腾新材料科技有限公司 | 25% |
| 湖南雪天盐碱新材料有限公司 | 25% |

（三）重要税收优惠政策及其依据

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 2023 年 10 月 16 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 GR202343002333，有效期 3 年，2023 年度-2025 年度享受所得税 15%的优惠税率。

子公司湘衡盐化于 2022 年 10 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 GR202243000728，2022 年度-2024 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 2023 年 12 月 8 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 GR202343005307，有效期 3 年，2023 年度-2025 年度享受所得税 15%的优惠税率。

子公司湘渝盐化于 2022 年 11 月 28 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202251101860，有效期 3 年，2022 年度-2024 年度享受企业所得税率 15%的优惠税率。

孙公司索特盐化于 2022 年 11 月 28 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为：GR202251102623，有效期 3 年，2022 年度-2024 年度享受企业所得税率 15%的优惠税率。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（税务总局公告 2023 年第 12 号），小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳所得税。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

| 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 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 合并资产负债表：递延所得资产 2022 年 12 月 31 日影响金额 875,624.79 元，2023 年 12 月 31 日影响金额 429,322.02 元；递延所得税负债 2022 年 12 月 31 日影响金额 860,807.04 元，递延所得税负债 2023 年 12 月 31 日影响金额 404,970.24 元；未分配利润 2022 年 12 月 31 日影响金额 14,817.75 元，2023 年 12 月 31 日影响 24,351.78 元。 |
| 公司作为承租人，因租赁事项形成资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产 | 合并利润表：所得税费用 2022 年度影响金额-14,817.75 元，2023 年度影响金额-9,534.03 元。 资产负债表：无影响。 利润表：无影响。 |

2. 会计估计的变更

本公司本报告期无重要会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司本报告期无重要前期差错更正事项。

4. 2023 年起首次执行《企业会计准则解释第 16 号》涉及调整首次执行当年年初财务报表

合并资产负债表

金额单位：元

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日重述前 | 2022 年 12 月 31 日重述后 | 调整数 |
|---------|---------------------|---------------------|------------|
| 递延所得税资产 | 78,176,899.06 | 79,052,523.85 | 875,624.79 |
| 递延所得税负债 | 57,480,646.31 | 58,341,453.35 | 860,807.04 |
| 未分配利润 | 1,648,314,569.77 | 1,648,329,387.52 | 14,817.75 |

各项目调整情况的说明：首次执行《企业会计准则解释第 16 号》后，合并层面调增 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产金额 875,624.79 元；调增 2022 年 12 月 31 日递延所得税负债金额 860,807.04 元；调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 14,817.75 元。除上述项目外，其他项目无影响。

母公司资产负债表无影响。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | | 92,536.54 |
| 银行存款 | 2,296,884,776.37 | 1,157,562,777.41 |
| 其他货币资金 | 62,916,435.74 | 95,263,290.32 |
| 存放财务公司存款 | | |
| <u>合计</u> | <u>2,359,801,212.11</u> | <u>1,252,918,604.27</u> |

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 62,916,435.74 元，其中各类保证金 62,916,435.74 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 376,967,367.05 | 397,578,601.68 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|-----------------------|-----------------------|
| 合计 | <u>376,967,367.05</u> | <u>397,578,601.68</u> |

2. 期末已质押的应收票据

| 项目 | 期末已质押金额 | 备注 |
|--------|-----------------------|----|
| 银行承兑汇票 | 122,960,348.21 | |
| 合计 | <u>122,960,348.21</u> | |

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | | 135,013,682.82 |
| 合计 | | <u>135,013,682.82</u> |

4. 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 | | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提 | | | | | | | | | |
| 坏账准备 | <u>376,967,367.05</u> | <u>100</u> | | | <u>376,967,367.05</u> | <u>397,578,601.68</u> | <u>100</u> | | <u>397,578,601.68</u> |
| 其中:银行承 兑汇票 | 376,967,367.05 | <u>100</u> | | | 376,967,367.05 | 397,578,601.68 | 100 | | 397,578,601.68 |
| 合计 | <u>376,967,367.05</u> | | | | <u>376,967,367.05</u> | <u>397,578,601.68</u> | | | <u>397,578,601.68</u> |

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。

5. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6. 本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|---------------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 65,991,269.49 | 102,588,023.83 |
| 1-2年(含2年) | 4,583,288.81 | 4,358,723.44 |

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 2-3年(含3年) | 2,699,174.30 | 747,987.58 |
| 3-4年(含4年) | 582,793.06 | 1,454,375.54 |
| 4-5年(含5年) | 1,447,371.54 | 334,242.25 |
| 5年以上 | 9,276,409.01 | 9,112,604.55 |
| 小计 | <u>84,580,306.21</u> | <u>118,595,957.19</u> |
| 减:坏账准备 | 12,988,326.98 | 12,538,719.88 |
| 合计 | <u>71,591,979.23</u> | <u>106,057,237.31</u> |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------------|----------------------|--------------|----------------------|-------------|----------------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 8,724,779.00 | 10.32 | 8,724,779.00 | 100 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>75,855,527.21</u> | <u>89.68</u> | <u>4,263,547.98</u> | <u>5.62</u> | <u>71,591,979.23</u> |
| 其中:账龄分析法 | 75,855,527.21 | 89.68 | 4,263,547.98 | 5.62 | 71,591,979.23 |
| 合计 | <u>84,580,306.21</u> | <u>100</u> | <u>12,988,326.98</u> | | <u>71,591,979.23</u> |

接上表

| 类别 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------------|-----------------------|--------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 8,349,315.97 | 7.04 | 8,349,315.97 | 100 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>110,246,641.22</u> | <u>92.96</u> | <u>4,189,403.91</u> | <u>3.80</u> | <u>106,057,237.31</u> |
| 其中:账龄分析法 | 110,246,641.22 | 92.96 | 4,189,403.91 | 3.80 | 106,057,237.31 |
| 合计 | <u>118,595,957.19</u> | <u>100</u> | <u>12,538,719.88</u> | | <u>106,057,237.31</u> |

按单项计提坏账准备:

| 名称 | 期末余额 | | 计提比例(%) | 计提理由 |
|----------|--------------|--------------|---------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | |
| 湘潭碱业有限公司 | 3,761,548.90 | 3,761,548.90 | 100 | 预计无法收回 |

| 名称 | 期末余额 | | | 计提理由 |
|----------------------|---------------------|---------------------|----------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| 安庆市晟成商贸有限公司 | 1,547,888.90 | 1,547,888.90 | 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 |
| 河北媛福达商贸集团有限公司 | 269,763.00 | 269,763.00 | 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 |
| 开鲁县道德红干椒专业合作社 | 210,000.00 | 210,000.00 | 100 | 预计无法收回 |
| 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 |
| 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 | 8,724,779.00 | 8,724,779.00 | | |

按账龄组合计提坏账准备:

| 名称 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 65,781,269.49 | 783,840.90 | 1.19 |
| 1-2年(含2年) | 4,313,525.81 | 113,905.89 | 2.64 |
| 2-3年(含3年) | 2,699,174.30 | 596,439.39 | 22.10 |
| 3-4年(含4年) | 394,693.06 | 126,789.42 | 32.12 |
| 4-5年(含5年) | 87,582.64 | 63,290.47 | 72.26 |
| 5年以上 | 2,579,281.91 | 2,579,281.91 | 100 |
| 合计 | 75,855,527.21 | 4,263,547.98 | |

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 | 8,349,315.97 | 479,763.00 | 104,299.97 | | | 8,724,779.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 4,189,403.91 | 129,188.44 | | 55,044.37 | | 4,263,547.98 |
| 其中: 账龄分析法 | 4,189,403.91 | 129,188.44 | | 55,044.37 | | 4,263,547.98 |
| 合计 | 12,538,719.88 | 608,951.44 | 104,299.97 | 55,044.37 | | 12,988,326.98 |

注：本期无重要坏账准备收回或转回情况。

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 | 55,044.37 |

注：本期无重要的应收账款核销情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款和合同资 产期末余额 | 占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|-----------------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|
| 乳源瑞丰贸易有限公司 | 4,360,309.59 | | 4,360,309.59 | 5.16 | 9,592.68 |
| 湘潭碱业有限公司 | 3,761,548.90 | | 3,761,548.90 | 4.45 | 3,761,548.90 |
| 江西理文化工有限公司 | 2,993,097.00 | | 2,993,097.00 | 3.54 | 16,469.16 |
| 佛山市海天（高明）调味食品有限 公司 | 2,405,590.09 | | 2,405,590.09 | 2.84 | 5,292.30 |
| 沃尔玛（中国）投资有限公司 | 2,005,515.36 | | 2,005,515.36 | 2.37 | 200.55 |
| <u>合计</u> | <u>15,526,060.94</u> | | <u>15,526,060.94</u> | <u>18.36</u> | <u>3,793,103.59</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

1. 应收款项融资分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 605,632,105.39 | 583,529,478.93 |
| <u>合计</u> | <u>605,632,105.39</u> | <u>583,529,478.93</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。

2. 期末公司已质押的应收款项融资

| 项目 | 期末已质押金额 |
|-----------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 156,008,967.01 |
| <u>合计</u> | <u>156,008,967.01</u> |

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|-----------|-------------------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 1,615,909,570.58 | |
| <u>合计</u> | <u>1,615,909,570.58</u> | |

4. 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 | 计提比例 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 (%) | |
| 按组合计提 | | | | | | | |
| 坏账准备 | 605,632,105.39 | 100 | | 583,529,478.93 | 100 | | 583,529,478.93 |
| 其中:银行 | | | | | | | |
| 承兑汇票 | 605,632,105.39 | 100 | | 583,529,478.93 | 100 | | 583,529,478.93 |
| <u>合计</u> | <u>605,632,105.39</u> | <u>100</u> | | <u>583,529,478.93</u> | <u>100</u> | | <u>583,529,478.93</u> |

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。

5. 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 | 初始成本 | 公允价值变动 | 账面价值 | 减值准备 |
|-----------|-----------------------|--------|-----------------------|------|
| 银行承兑汇票 | 605,632,105.39 | | 605,632,105.39 | |
| <u>合计</u> | <u>605,632,105.39</u> | | <u>605,632,105.39</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。

(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) | 58,444,412.97 | 97.11 | 153,458,096.11 | 98.99 |
| 1-2年(含2年) | 493,486.72 | 0.82 | 516,045.86 | 0.33 |
| 2-3年(含3年) | 307,496.91 | 0.51 | 607,419.91 | 0.39 |
| 3年以上 | 938,014.59 | 1.56 | 450,237.15 | 0.29 |
| <u>合计</u> | <u>60,183,411.19</u> | <u>100</u> | <u>155,031,799.03</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(%) |
|-------------------|----------------------|--------------------|
| 国网重庆市电力公司万州供电分公司 | 20,911,413.75 | 34.75 |
| 陕煤重庆港物流有限公司 | 8,225,886.55 | 13.67 |
| 新疆能源(集团)产业链有限责任公司 | 3,681,826.15 | 6.12 |
| 山东淄矿物产有限公司 | 2,129,923.15 | 3.54 |
| 陕煤华中煤炭销售有限公司 | 1,251,021.83 | 2.08 |
| <u>合计</u> | <u>36,200,071.43</u> | <u>60.16</u> |

(六) 其他应收款

1. 项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 82,901,498.71 | 59,824,878.82 |
| <u>合计</u> | <u>82,901,498.71</u> | <u>59,824,878.82</u> |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 66,270,212.68 | 42,206,063.04 |
| 1-2年(含2年) | 4,436,573.91 | 4,554,351.25 |
| 2-3年(含3年) | 2,330,651.62 | 15,279,059.05 |
| 3-4年(含4年) | 14,359,797.44 | 1,211,759.67 |
| 4-5年(含5年) | 853,806.17 | 2,541,326.91 |
| 5年以上 | 24,778,176.11 | 23,437,679.97 |
| <u>小计</u> | <u>113,029,217.93</u> | <u>89,230,239.89</u> |
| 减: 坏账准备 | 30,127,719.22 | 29,405,361.07 |
| <u>合计</u> | <u>82,901,498.71</u> | <u>59,824,878.82</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 | 102,971,694.37 | 79,292,851.30 |
| 押金、保证金 | 8,656,349.76 | 8,316,752.89 |
| 备用金 | 1,401,173.80 | 1,620,635.70 |
| 小计 | <u>113,029,217.93</u> | <u>89,230,239.89</u> |
| 减：坏账准备 | 30,127,719.22 | 29,405,361.07 |
| 合计 | <u>82,901,498.71</u> | <u>59,824,878.82</u> |

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 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) | |
| 2023年1月1日余额 | 3,824,258.77 | | 25,581,102.30 | <u>29,405,361.07</u> |
| 2023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 | 1,525,284.34 | | -802,926.19 | <u>722,358.15</u> |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | <u>5,349,543.11</u> | | <u>24,778,176.11</u> | <u>30,127,719.22</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 | 10,732,863.16 | -1,795,391.27 | | | 8,937,471.89 |
| 按组合计提坏账准备 | <u>18,672,497.91</u> | <u>2,517,749.42</u> | | | <u>21,190,247.33</u> |
| 其中：账龄组合 | 18,672,497.91 | 2,517,749.42 | | | 21,190,247.33 |
| 合计 | <u>29,405,361.07</u> | <u>722,358.15</u> | | | <u>30,127,719.22</u> |

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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 | 期末余额 | 占其他应收款 总额的比例 (%) | 款项性质 | 账龄 | 坏账准备期末余额 |
|---------------------|----------------------|---------------------|------|------|---------------------|
| 重庆市万州区住房和城乡建设委员会 | 24,200,477.00 | 21.41 | 往来款 | 1年以内 | 1,210,023.85 |
| 中国铁路广州局集团有限公司长沙货运中心 | 22,598,594.62 | 19.99 | 往来款 | 1年以内 | 422,593.72 |
| 会昌县自然资源局 | 12,315,072.00 | 10.90 | 往来款 | 3-4年 | 149,012.37 |
| 河北兴锋环保科技有限公司 | 3,640,000.00 | 3.22 | 往来款 | 5年以上 | 3,640,000.00 |
| 代扣建安税 | 2,777,642.40 | 2.46 | 往来款 | 5年以上 | 2,777,642.40 |
| 合计 | <u>65,531,786.02</u> | <u>57.98</u> | | | <u>8,199,272.34</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. 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 账面 余额 | 存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备 | 账面 价值 | 账面 余额 |
| 原材料 | 254,205,187.48 | | 254,205,187.48 | 316,510,530.72 |
| 在产品 | 3,725,523.33 | | 3,725,523.33 | 4,798,321.72 |
| 库存商品 | 132,192,501.06 | 7,124,105.55 | 125,068,395.51 | 148,028,281.58 |
| 发出商品 | 50,904,418.15 | 4,275,536.36 | 46,628,881.79 | 76,080,845.60 |
| 合计 | <u>441,027,630.02</u> | <u>11,399,641.91</u> | <u>429,627,988.11</u> | <u>545,417,979.62</u> |

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 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 | |
| 库存商品 | 5,181,184.99 | 6,350,669.08 | | 4,407,748.52 | | 7,124,105.55 |
| 发出商品 | 4,658,668.85 | 3,227,871.19 | | 3,611,003.68 | | 4,275,536.36 |
| 合计 | <u>9,839,853.84</u> | <u>9,578,540.27</u> | | <u>8,018,752.20</u> | | <u>11,399,641.91</u> |

本期转回或转销存货跌价准备的原因:

| 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 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 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 |

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(八) 持有待售资产

| 项目 | 期末余额 | 减值准备 | 期末账面价值 | 公允价值 | 预计处置费用 | 预计处置时间 |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------|
| 重庆湘渝盐化持有的 | | | | | | |
| 废旧机器设备、管道资产一批 | 11,675,262.78 | 5,273,962.78 | 6,401,300.00 | 8,327,900.00 | 1,926,600.00 | 2024年 |
| <u>合计</u> | <u>11,675,262.78</u> | <u>5,273,962.78</u> | <u>6,401,300.00</u> | <u>8,327,900.00</u> | <u>1,926,600.00</u> | |

(九) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣及预缴增值税 | 66,057,922.88 | 60,162,120.52 |
| 预缴所得税 | 339,131.18 | 382,467.80 |
| 预缴其他税金 | 249,823.26 | 770,298.15 |
| <u>合计</u> | <u>66,646,877.32</u> | <u>61,314,886.47</u> |

(十) 长期股权投资

| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增减变动 | |
|------------------|---------------------|-----------------------|------|
| | | 追加投资 | 减少投资 |
| 一、合营企业 | | | |
| 雪天农垦(上海)食品技术有限公司 | 4,265,657.47 | | |
| <u>小计</u> | <u>4,265,657.47</u> | | |
| 二、联营企业 | | | |
| 湖南美特新材料科技有限公司 | | 114,361,700.00 | |
| <u>小计</u> | | <u>114,361,700.00</u> | |
| <u>合计</u> | <u>4,265,657.47</u> | <u>114,361,700.00</u> | |

接上表：

| 权益法下确认的投资损益 | 本期增减变动 | | 宣告发放现金 红利或利润 |
|-------------|---------------------|--------|-----------------|
| | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | |
| | 243,554.39 | | |
| | <u>243,554.39</u> | | |
| | 4,051,571.73 | | |
| | <u>4,051,571.73</u> | | |
| | <u>4,295,126.12</u> | | |

接上表：

| 本期计提减值准备 | 本期增减变动 | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|----------|--------|--|-----------------------|----------|
| | 其他 | | | |
| | | | 4,509,211.86 | |
| | | | <u>4,509,211.86</u> | |
| | | | 118,413,271.73 | |
| | | | 118,413,271.73 | |
| | | | <u>122,922,483.59</u> | |

注：长期股权投资本期增加118,656,826.12元，主要系2023年增加对合营企业雪天农垦(上海)食品技术有限公司的投资收益243,554.39元，增加对联营企业湖南美特新材料科技有限公司的投资114,361,700.00元并确认投资收益4,051,571.73元。

(十一) 固定资产

1. 项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产 | 5,151,885,978.55 | 3,405,443,971.51 |
| 固定资产清理 | 3,990,425.02 | |
| <u>合计</u> | <u>5,155,876,403.57</u> | <u>3,405,443,971.51</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 | 其他设备 | 合计 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 2,710,972,528.74 | 4,121,313,982.59 | 58,058,966.34 | 294,513,946.66 | 17,519,602.79 | <u>7,202,379,027.12</u> |
| 2. 本期增加金额 | <u>542,440,120.59</u> | <u>1,683,308,107.44</u> | <u>8,735,058.94</u> | <u>18,349,940.66</u> | <u>232,714.33</u> | <u>2,253,065,941.96</u> |
| (1) 购置 | 172,057,691.00 | 85,951,364.06 | 8,735,058.94 | 12,560,641.24 | 232,714.33 | <u>279,537,469.57</u> |
| (2) 在建工程转入 | 370,382,429.59 | 1,597,356,743.38 | | 5,789,299.42 | | <u>1,973,528,472.39</u> |
| 3. 本期减少金额 | <u>33,031,603.01</u> | <u>257,915,467.26</u> | <u>7,676,344.61</u> | <u>7,326,319.47</u> | <u>2,467,117.74</u> | <u>308,416,852.09</u> |
| (1) 处置或报废 | 11,127,501.99 | 122,196,699.89 | 7,676,344.61 | 3,666,577.94 | 2,467,117.74 | <u>147,134,242.17</u> |
| (2) 转入在建工程 | 21,858,318.00 | 46,468,508.32 | | | | <u>68,326,826.32</u> |
| (3) 转入持有待售资产 | 45,783.02 | 89,250,259.05 | | 3,659,741.53 | | <u>92,955,783.60</u> |
| 4. 期末余额 | 3,220,381,046.32 | 5,546,706,622.77 | 59,117,680.67 | 305,537,567.85 | 15,285,199.38 | <u>9,147,028,116.99</u> |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 1,083,306,036.73 | 2,437,510,945.43 | 41,945,407.24 | 204,024,067.17 | 11,334,338.28 | <u>3,778,120,794.85</u> |
| 2. 本期增加金额 | <u>133,755,313.53</u> | <u>274,019,620.62</u> | <u>6,162,661.13</u> | <u>28,339,793.67</u> | <u>2,557,365.37</u> | <u>444,834,754.32</u> |
| (1) 计提 | 133,755,313.53 | 274,019,620.62 | 6,162,661.13 | 28,339,793.67 | 2,557,365.37 | <u>444,834,754.32</u> |
| 3. 本期减少金额 | <u>16,518,630.65</u> | <u>213,442,696.81</u> | <u>7,061,298.98</u> | <u>6,641,037.21</u> | <u>2,370,068.58</u> | <u>246,033,732.23</u> |
| (1) 处置或报废 | 6,909,670.51 | 102,316,013.48 | 7,061,298.98 | 3,219,715.86 | 2,370,068.58 | <u>121,876,767.41</u> |
| (2) 转入在建工程 | 9,582,978.83 | 33,293,465.17 | | | | <u>42,876,444.00</u> |
| (3) 转入持有待售资产 | 25,981.31 | 77,833,218.16 | | 3,421,321.35 | | <u>81,280,520.82</u> |
| 4. 期末余额 | 1,200,542,719.61 | 2,498,087,869.24 | 41,046,769.39 | 225,722,823.63 | 11,521,635.07 | <u>3,976,921,816.94</u> |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 5,454,267.78 | 13,171,868.74 | | 188,124.24 | | <u>18,814,260.76</u> |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | <u>593,939.26</u> | | | | <u>593,939.26</u> |
| (1) 处置或报废 | | 593,939.26 | | | | <u>593,939.26</u> |
| (2) 转入在建工程 | | | | | | |
| (3) 转入持有待售资产 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | 5,454,267.78 | 12,577,929.48 | | 188,124.24 | | <u>18,220,321.50</u> |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | <u>2,014,384,058.93</u> | <u>3,036,040,824.05</u> | <u>18,070,911.28</u> | <u>79,626,619.98</u> | <u>3,763,564.31</u> | <u>5,151,885,978.55</u> |
| 2. 期初账面价值 | <u>1,622,212,224.23</u> | <u>1,670,631,168.42</u> | <u>16,113,559.10</u> | <u>90,301,755.25</u> | <u>6,185,264.51</u> | <u>3,405,443,971.51</u> |

(2) 暂时闲置固定资产情况

| 固定资产类别 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|------|
| 房屋、建筑物 | 55,764,144.40 | 30,905,218.41 | | 24,858,925.99 | 生产备用 |
| 机器设备 | 401,465,170.11 | 325,141,822.53 | | 76,323,347.58 | |
| <u>合计</u> | <u>457,229,314.51</u> | <u>356,047,040.94</u> | | <u>101,182,273.57</u> | |

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

| 固定资产类别 | 期末账面价值 |
|-----------|----------------------|
| 房屋、建筑物 | 33,608,680.77 |
| <u>合计</u> | <u>33,608,680.77</u> |

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

| 固定资产类别 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 期末账面价值 |
|-----------|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| 机器设备 | 5,565,932.23 | 1,718,923.22 | | 3,847,009.01 |
| <u>合计</u> | <u>5,565,932.23</u> | <u>1,718,923.22</u> | | <u>3,847,009.01</u> |

(5) 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 | 105,097,316.70 | 尚在办理中 |
| <u>合计</u> | <u>105,097,316.70</u> | |

3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式 | 关键参数 | 关键参数的确定依据 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|------|---------------------------------------|------------|-------------------|
| 房屋、建筑物 | 24,858,925.99 | 28,620,003.00 | | 公允价值按照成本法确定,处置费用包括与资产处置有关的相关税费、交易服务费等 | 重置全价、综合成新率 | 根据资产评估准则,以市场价格为基础 |
| 机器设备 | 76,323,347.58 | 77,261,060.00 | | | | |
| <u>合计</u> | <u>101,182,273.57</u> | <u>105,881,063.00</u> | | | | |

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

由于上述资产作为备用生产线,未来收益无法预测量化,故不适用收益法进行评估,可收回金额无法按预计未来现金流量的现值确定。

4. 固定资产清理情况

| 项目 | 期末账面价值 | 期初账面价值 | 转入清理的原因 |
|-----------|---------------------|--------|---------|
| 房屋拆迁 | 3,990,425.02 | | 房屋拆迁 |
| <u>合计</u> | <u>3,990,425.02</u> | | |

(十二) 在建工程

1. 项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-------------------------|
| 在建工程 | 405,213,352.74 | 1,635,683,465.63 |
| 工程物资 | | |
| <u>合计</u> | <u>405,213,352.74</u> | <u>1,635,683,465.63</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 |
| 联碱装置绿色固碳升级改造项目 | 77,383,038.81 | | 77,383,038.81 | 7,897,290.70 | | 7,897,290.70 |
| 食盐提质改造工程 3384K | 47,392,826.32 | | 47,392,826.32 | 16,153,268.29 | | 16,153,268.29 |
| JG2020006 热电系统优化节能环保改造 | 35,050,716.25 | | 35,050,716.25 | 9,303,675.59 | | 9,303,675.59 |
| 6万吨/年离子膜烧碱产能 | 29,315,236.87 | | 29,315,236.87 | | | |
| 纳米碳酸钙项目 | 27,244,370.29 | | 27,244,370.29 | 24,477,403.74 | | 24,477,403.74 |
| 矿区四采区建设工程项目 | 25,980,869.53 | | 25,980,869.53 | 19,999,104.25 | | 19,999,104.25 |
| G2023014 索特盐化制盐矿山新增 2 口卤井技术改造 | 6,580,204.21 | | 6,580,204.21 | | | |
| 智慧工厂项目 | 5,874,222.09 | | 5,874,222.09 | | | |
| JG2023011 联碱碳化塔大修 | 4,941,371.51 | | 4,941,371.51 | | | |
| 水电分离改造工程 | 4,250,915.98 | | 4,250,915.98 | 4,086,438.92 | | 4,086,438.92 |
| JG2023013 联碱 2023 年煨烧炉系统大修项目 | 3,798,980.69 | | 3,798,980.69 | | | |
| BGYT002 厂房建设增补 | 3,724,491.60 | | 3,724,491.60 | | | |
| 生活污水改造项目 | 2,617,514.10 | | 2,617,514.10 | | | |
| 绿色低碳盐碱产业园项目 | 2,438,267.96 | | 2,438,267.96 | | | |
| II、III、IV组罐厂房加固项目 | 2,218,095.00 | | 2,218,095.00 | | | |
| 小包除尘系统升级改造 | 1,778,431.56 | | 1,778,431.56 | | | |

| 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 |
| 小包新增一条线、彩编汇总、机械手升级改造 | 1,757,522.11 | | 1,757,522.11 | | | |
| 小包装原盐提质改造项目 | 73,780.53 | | 73,780.53 | 8,962,487.93 | | 8,962,487.93 |
| 热电联产（130吨/炉）项目 | | | | 161,034,271.28 | | 161,034,271.28 |
| 九二园区蒸汽供热管网项目 | | | | 9,232,073.38 | | 9,232,073.38 |
| GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目 | | | | 1,184,605,971.22 | | 1,184,605,971.22 |
| JG2020005 新增锅炉烟气脱硫系统技术改造 | | | | 28,971,078.15 | | 28,971,078.15 |
| 湘渝盐化员工公寓楼 | | | | 20,818,640.99 | | 20,818,640.99 |
| 其他零星工程 | 122,792,497.33 | | 122,792,497.33 | 140,141,761.19 | | 140,141,761.19 |
| 合计 | 405,213,352.74 | | 405,213,352.74 | 1,635,683,465.63 | | 1,635,683,465.63 |

(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 |
|------------------|----------------|---------------------|----------------------|----------------|--------------|----------------------|
| 重庆湘渝盐化联碱装置升级改造项目 | 283,954,600.00 | 7,897,290.70 | 69,485,748.11 | | | 77,383,038.81 |
| 合计 | | 7,897,290.70 | 69,485,748.11 | | | 77,383,038.81 |

接上表

| 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 |
|-------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 27.25 | 27.25 | 16,400.33 | 16,400.33 | 2.50 | 自有资金、银行借款 |
| 合计 | | 16,400.33 | 16,400.33 | | |

(3) 期末无需计提在建工程减值准备。

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|--------|--------|----|
| 一、账面原值 | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 1. 期初余额 | 6,975,657.23 | <u>6,975,657.23</u> |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | 2,683,065.61 | <u>2,683,065.61</u> |
| 4. 期末余额 | 4,292,591.62 | <u>4,292,591.62</u> |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 期初余额 | 1,236,943.63 | <u>1,236,943.63</u> |
| 2. 本期增加金额 | <u>2,154,061.05</u> | <u>2,154,061.05</u> |
| (1) 计提 | 2,154,061.05 | <u>2,154,061.05</u> |
| 3. 本期减少金额 | 1,798,214.68 | <u>1,798,214.68</u> |
| 4. 期末余额 | 1,592,790.00 | <u>1,592,790.00</u> |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 2,699,801.62 | <u>2,699,801.62</u> |
| 2. 期初账面价值 | <u>5,738,713.60</u> | <u>5,738,713.60</u> |

2. 期末无需计提使用权资产减值准备。

(十四) 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 | 835,727,214.66 | 61,602,861.61 | 295,106,790.64 | 7,389,289.96 | 237,439.41 | 59,904.95 | <u>1,200,123,501.23</u> |
| 2. 本期增加金额 | <u>25,848,500.00</u> | <u>3,616,044.94</u> | | | | <u>883,739.59</u> | <u>30,348,284.53</u> |
| (1) 购置 | 25,848,500.00 | 3,249,043.06 | | | | 883,739.59 | <u>29,981,282.65</u> |
| (2) 内部研发 | | 367,001.88 | | | | | <u>367,001.88</u> |
| 3. 本期减少金额 | <u>24,735,769.23</u> | | | | | | <u>24,735,769.23</u> |
| (1) 处置 | 24,735,769.23 | | | | | | <u>24,735,769.23</u> |
| 4. 期末余额 | 836,839,945.43 | 65,218,906.55 | 295,106,790.64 | 7,389,289.96 | 237,439.41 | 943,644.54 | <u>1,205,736,016.53</u> |
| 二、累计摊销 | | | | | | | |

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 采矿权 | 排放权 | 专利权 | 其他 | 合 计 |
|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 1. 期初余额 | 209,099,679.39 | 26,027,160.09 | 114,326,705.02 | 6,423,248.22 | 122,557.89 | 8,912.87 | <u>356,008,263.48</u> |
| 2. 本期增加金额 | <u>17,516,536.85</u> | <u>7,420,057.97</u> | <u>16,383,769.62</u> | <u>132,000.00</u> | <u>14,968.57</u> | <u>2,475.25</u> | <u>41,469,808.26</u> |
| (1) 计提 | 17,516,536.85 | 7,420,057.97 | 16,383,769.62 | 132,000.00 | 14,968.57 | 2,475.25 | <u>41,469,808.26</u> |
| 3. 本期减少金额 | <u>6,784,464.18</u> | | | | | | <u>6,784,464.18</u> |
| (1) 处置 | 6,784,464.18 | | | | | | <u>6,784,464.18</u> |
| 4. 期末余额 | 219,831,752.06 | 33,447,218.06 | 130,710,474.64 | 6,555,248.22 | 137,526.46 | 11,388.12 | <u>390,693,607.56</u> |
| 三、减值准备 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | <u>617,008,193.37</u> | <u>31,771,688.49</u> | <u>164,396,316.00</u> | <u>834,041.74</u> | <u>99,912.95</u> | <u>932,256.42</u> | <u>815,042,408.97</u> |
| 2. 期初账面价值 | <u>626,627,535.27</u> | <u>35,575,701.52</u> | <u>180,780,085.62</u> | <u>966,041.74</u> | <u>114,881.52</u> | <u>50,992.08</u> | <u>844,115,237.75</u> |

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0.05%。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3. 期末无需计提无形资产减值准备。

(十五) 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 | |
| 内部报表分析体系项目 | 367,001.88 | | | 367,001.88 | | |
| 研发支出 | | 229,929,269.83 | | | 229,929,269.83 | |
| 合计 | <u>367,001.88</u> | <u>229,929,269.83</u> | | <u>367,001.88</u> | <u>229,929,269.83</u> | |

注：本期计入当期损益的研发支出金额为229,929,269.83元。

(十六) 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 | 92,318,467.92 | | | 92,318,467.92 |

| 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 |
|-----------------|----------------|------|------|----------------|
| 合计 | 104,631,021.25 | | | 104,631,021.25 |

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

| 名称 | 所述资产组或组合的构成及依据 | 所属经营分部及依据 | 是否与以前年度保持一致 |
|--------------|----------------|-------------|-------------|
| 江西九二盐业有限责任公司 | 与商誉相关资产组 | 盐及盐化工生产经营分部 | 是 |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司 | 与商誉相关资产组 | 盐及盐化工生产经营分部 | 是 |

注：资产组或资产组组合未发生变化。

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 预测期的年限 |
|-----------|------------------|------------------|------|--------|
| 九二盐业资产组 | 1,418,511,111.78 | 1,695,917,710.86 | | 5 |
| 重庆湘渝盐化资产组 | 3,432,808,708.89 | 4,430,398,197.46 | | 5 |
| 合计 | 4,851,319,820.67 | 6,126,315,908.32 | | |

接上表

| 项目 | 预测期的关键参数（增长率、利润率等） | 预测期内的参数的确定依据 | 稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等） | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|-----------|-------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|
| 九二盐业资产组 | 收入5年期平均增长率-1.22%，平均毛利率20.62%。 | 假设公司持续经营，且市场情况与预测当年无重大变化 | 折现率10.54% | 与预测期保持一致 |
| 重庆湘渝盐化资产组 | 收入5年期平均增长率-1.32%，平均毛利率23.39%。 | 假设公司持续经营，且市场情况与预测当年无重大变化 | 折现率10.54% | 与预测期保持一致 |
| 合计 | | | | |

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

| 项目 | 业绩承诺完成情况 | | | | | | 商誉减值金额 | |
|--------------|-----------|-----------|--------|----------|-----------|------------|--------|----|
| | 本期(万元) | | | 上期(万元) | | | 本期 | 上期 |
| | 承诺 业绩 | 实际 业绩 | 完成率(%) | 承诺 业绩 | 实际 业绩 | 完成率 (%) | | |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司 | 17,571.39 | 61,087.71 | 347.65 | 9,375.10 | 63,650.48 | 678.93 | | |

(十七) 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 | 4,315,070.91 | 6,616,837.44 | 2,292,383.31 | | 8,639,525.04 |
| 推广进场费 | 5,075,899.60 | 13,207.54 | 2,566,234.42 | | 2,522,872.72 |
| 钨触媒 | 42,823,865.19 | | 3,354,888.93 | | 39,468,976.26 |
| 二采区封井工程 | | 7,005,600.83 | 2,335,200.28 | | 4,670,400.55 |
| 其他 | 29,973.59 | | 29,973.59 | | |
| 合计 | 52,244,809.29 | 13,635,645.81 | 10,578,680.53 | | 55,301,774.57 |

(十八) 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 | 55,920,943.88 | 8,388,548.23 | 48,090,750.14 | 7,213,612.55 |
| 内部销售未实现利润 | 24,309,307.60 | 3,646,396.14 | 19,264,574.60 | 2,889,686.19 |
| 职工薪酬 | 12,174,000.00 | 1,826,100.00 | 16,512,000.00 | 2,476,800.00 |
| 可抵扣亏损 | 386,238,084.43 | 58,015,843.84 | 398,739,463.14 | 59,810,919.46 |
| 递延收益 | 61,546,682.65 | 9,232,002.40 | 38,572,539.04 | 5,785,880.86 |
| 权益结算的股份支付 | 17,212,871.94 | 2,581,930.79 | | |
| 租赁负债 | 2,862,146.80 | 429,322.02 | 5,837,498.59 | 875,624.79 |
| 合计 | 560,264,037.30 | 84,120,143.42 | 527,016,825.51 | 79,052,523.85 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 资产评估增值 | 295,793,205.48 | 44,368,980.81 | 342,058,290.69 | 51,308,743.59 |
| 固定资产折旧差异 | 44,756,482.45 | 6,713,472.36 | 41,146,018.12 | 6,171,902.72 |
| 使用权资产 | 2,699,801.62 | 404,970.24 | 5,738,713.62 | 860,807.04 |

| 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 |
| <u>合计</u> | <u>343,249,489.55</u> | <u>51,487,423.41</u> | <u>388,943,022.43</u> | <u>58,341,453.35</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 | 23,910,028.51 | 24,328,445.41 |
| 可抵扣亏损 | 227,181,721.51 | 187,934,689.88 |
| <u>合计</u> | <u>251,091,750.02</u> | <u>212,263,135.29</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 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----|
| 2023 | | 18,004,396.93 | |
| 2024 | 11,824,084.06 | 12,428,950.30 | |
| 2025 | 9,613,545.23 | 12,910,332.03 | |
| 2026 | 25,004,007.58 | 30,456,112.74 | |
| 2027 | 10,942,197.56 | 11,194,758.00 | |
| 2028 | 13,463,383.28 | 4,920,650.43 | |
| 2029 | 6,439,509.98 | 6,439,509.98 | |
| 2030 | 17,641,734.61 | 17,641,734.61 | |
| 2031 | 40,919,154.16 | 40,919,154.16 | |
| 2032 | 33,019,090.70 | 33,019,090.70 | |
| 2033 | 58,315,014.35 | | |
| <u>合计</u> | <u>227,181,721.51</u> | <u>187,934,689.88</u> | |

(十九) 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 | 账面价值 |
| 预付长期资产款 | 392,205,370.99 | | 392,205,370.99 | 63,320,069.43 | | 63,320,069.43 |
| 长沙银腾应实缴的股权投资款 | 12,938,658.63 | | 12,938,658.63 | | | |
| <u>合计</u> | <u>405,144,029.62</u> | | <u>405,144,029.62</u> | <u>63,320,069.43</u> | | <u>63,320,069.43</u> |

(二十) 所有权或使用权受限资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------|-----------------------|------|---------------|-----------------------|------|---------------|
| | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 62,916,435.74 | 保证金 | 票据保证金 | 95,263,290.32 | 保证金 | 票据保证金 |
| 应收票据 | 354,450,403.40 | 质押 | 为票据开设立 定质押 | 54,730,488.63 | 质押 | 为票据开设立 定质押 |
| 固定资产 | 22,345,318.48 | 抵押 | 为获取借款 | 22,172,192.54 | 抵押 | 为获取借款 |
| 无形资产 | 5,425,751.46 | 抵押 | 为获取借款 | 5,598,877.40 | 抵押 | 为获取借款 |
| 合计 | 445,137,909.08 | | | 177,764,848.89 | | |

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|-----------------------|----------------------|
| 已贴现未到期不能终止确认的应收票据 | 7,110,732.39 | 38,636,496.04 |
| 信用借款 | 148,087,083.34 | |
| 抵押借款 | 4,505,018.75 | |
| 保证借款 | 4,705,529.02 | 30,000,000.00 |
| 合计 | 164,408,363.50 | 68,636,496.04 |

其中抵押借款：

| 贷款单位 | 期末余额 | 抵押物 |
|----------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 中国银行股份有限公司宁乡支行 | 4,505,018.75 | 房产【宁房权证玉潭字第 00037969 号】、国有土地使用权【宁(2)国用(2004)字第 2226 号】、房产【宁房权证金洲字第 710007467 号】、国有土地使用权【宁(2)国用(2011)第 0864 号】(保证人：朱志强、喻美香、朱时龙) |
| 合计 | 4,505,018.75 | |

保证借款：

| 贷款单位 | 期末余额 | 保证人 |
|----------------|---------------------|-------------|
| 中国银行股份有限公司宁乡支行 | 1,501,764.58 | 朱志强、喻美香、朱时龙 |
| 中国银行股份有限公司宁乡支行 | 3,203,764.44 | 朱志强、喻美香、朱时龙 |
| 合计 | 4,705,529.02 | |

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 408,829,588.55 | 365,189,572.12 |
| <u>合计</u> | <u>408,829,588.55</u> | <u>365,189,572.12</u> |

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十三）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 | 251,228,702.81 | 438,297,156.77 |
| 工程款 | 158,149,847.54 | 97,170,780.11 |
| 设备款 | 145,238,603.66 | 99,411,767.86 |
| 运费及其他 | | 8,555,335.11 |
| <u>合计</u> | <u>554,617,154.01</u> | <u>643,435,039.85</u> |

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

（二十四）合同负债

1. 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 销货合同相关的合同负债 | 210,463,116.74 | 297,011,393.14 |
| <u>合计</u> | <u>210,463,116.74</u> | <u>297,011,393.14</u> |

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十五）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 | 144,854,604.54 | 754,348,037.82 | 741,021,861.07 | 158,180,781.29 |
| 二、离职后福利中-设定提存计划负债 | 24,044,197.28 | 75,315,302.88 | 98,970,100.88 | 389,399.28 |
| 三、辞退福利 | | 1,850,785.18 | 1,850,785.18 | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| <u>合计</u> | <u>168,898,801.82</u> | <u>831,514,125.88</u> | <u>841,842,747.13</u> | <u>158,570,180.57</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 | 139,070,079.87 | 595,094,492.37 | 580,089,931.22 | 154,074,641.02 |
| 二、职工福利费 | | 35,414,833.28 | 35,414,833.28 | |
| 三、社会保险费 | | <u>52,339,857.18</u> | <u>52,339,857.18</u> | |
| 其中：医疗保险费 | | 47,003,766.80 | 47,003,766.80 | |
| 工伤保险费 | | 4,491,330.94 | 4,491,330.94 | |
| 生育保险费 | | 799,943.44 | 799,943.44 | |
| 其他 | | 44,816.00 | 44,816.00 | |
| 四、住房公积金 | | 46,129,036.93 | 46,129,036.93 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 464,524.67 | 14,484,073.65 | 14,567,345.63 | 381,252.69 |
| 六、因解除劳动关系给予的补偿 | | 7,449,744.41 | 7,270,856.83 | 178,887.58 |
| 七、短期利润分享计划 | | | | |
| 八、其他短期薪酬 | 5,320,000.00 | 3,436,000.00 | 5,210,000.00 | 3,546,000.00 |
| 合计 | <u>144,854,604.54</u> | <u>754,348,037.82</u> | <u>741,021,861.07</u> | <u>158,180,781.29</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 | | 70,805,724.19 | 70,805,724.19 | |
| 2. 失业保险费 | | 1,552,628.25 | 1,552,628.25 | |
| 3. 企业年金缴费 | 24,044,197.28 | 2,956,950.44 | 26,611,748.44 | 389,399.28 |
| 合计 | <u>24,044,197.28</u> | <u>75,315,302.88</u> | <u>98,970,100.88</u> | <u>389,399.28</u> |

(二十六) 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 企业所得税 | 57,912,261.64 | 35,667,101.32 |
| 增值税 | 3,884,444.65 | 6,749,597.85 |
| 资源税 | 5,770,635.69 | 2,788,799.76 |
| 土地增值税 | 291,836.00 | 291,836.00 |
| 土地使用税 | 905,573.85 | 905,573.86 |
| 房产税 | 1,105,107.87 | 818,807.12 |
| 车船使用税 | 828.66 | |
| 城市维护建设税 | 514,087.98 | 527,937.47 |
| 教育费附加 | 328,021.25 | 347,411.57 |
| 代扣代缴个人所得税 | 1,987,136.77 | 1,270,873.19 |
| 印花税 | 2,281,298.81 | 2,987,271.81 |

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他 | 5,221,861.24 | 4,281,697.49 |
| <u>合计</u> | <u>80,203,094.41</u> | <u>56,636,907.41</u> |

(二十七) 其他应付款

1. 项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | 15,112.42 | 54.42 |
| 其他应付款 | 1,002,375,361.90 | 405,390,035.78 |
| <u>合计</u> | <u>1,002,390,474.32</u> | <u>405,390,090.20</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 | 15,112.42 | |
| 重庆索特盐化股份有限公司少数股东股利 | | 54.42 |
| <u>合计</u> | <u>15,112.42</u> | <u>54.42</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 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 资金拆借本息 | 512,827,494.27 | |
| 往来款 | 367,388,171.77 | 296,133,741.65 |
| 押金及保证金 | 122,159,695.86 | 109,256,294.13 |
| <u>合计</u> | <u>1,002,375,361.90</u> | <u>405,390,035.78</u> |

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十八) 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 | 9,072,753.10 | 28,773,388.73 |
| 1年内到期的长期应付款 | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 1年内到期的租赁负债 | 881,492.22 | 2,485,745.03 |
| <u>合计</u> | <u>10,554,245.32</u> | <u>31,859,133.76</u> |

(二十九) 其他流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 待转销项税额 | 21,439,817.56 | 31,419,372.00 |
| 已背书未到期不能终止确认的应收票据 | 127,902,950.43 | 107,837,855.65 |
| <u>合计</u> | <u>149,342,767.99</u> | <u>139,257,227.65</u> |

(三十) 长期借款

| 借款条件类别 | 期末余额 | 期初余额 | 利率区间 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-------|
| 信用借款 | 96,000,000.00 | 102,700,000.00 | 3.00% |
| 抵押借款 | | 59,000,000.00 | |
| 保证借款 | 19,194,840.35 | 204,350,000.00 | 2.50% |
| <u>合计</u> | <u>115,194,840.35</u> | <u>366,050,000.00</u> | |

其中保证借款情况

| 贷款单位 | 期末余额 | 保证人 |
|--------------------|----------------------|--------------|
| 中信银行股份有限公司重庆万州支行 | 16,954,840.35 | 重庆湘渝盐化有限责任公司 |
| 中国农业银行股份有限公司重庆万州分行 | 2,240,000.00 | 重庆湘渝盐化有限责任公司 |
| <u>合计</u> | <u>19,194,840.35</u> | |

(三十一) 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 轻盐雅苑1楼夹层 | 640,615.98 | 1,242,053.43 |
| 轻盐雅苑4楼 | 1,340,038.60 | 2,109,700.11 |
| <u>合计</u> | <u>1,980,654.58</u> | <u>3,351,753.54</u> |

(三十二) 长期应付款

1. 项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 长期应付款 | 31,909,769.85 | 32,509,769.85 |
| 专项应付款 | 28,000,000.00 | 28,000,000.00 |
| <u>合计</u> | <u>59,909,769.85</u> | <u>60,509,769.85</u> |

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 永大食盐股东拆借款 | 27,109,769.85 | 27,109,769.85 |
| 融资租赁款 | 4,946,095.00 | 5,704,237.51 |
| 未确认融资费用 | -146,095.00 | -304,237.51 |
| <u>合计</u> | <u>31,909,769.85</u> | <u>32,509,769.85</u> |

(2) 主要长期应付款情况

| 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 |
|-----------|------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 永大食盐 | 唐山三友盐化有限公司 | 房屋建筑物、土地、 机器设备 | 27,771,069.94 | 23,450,000.00 | 27,109,769.85 |
| <u>合计</u> | | | <u>27,771,069.94</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 | 政府拨款 |
| 锅炉超低排放节能 改造工程 | 8,000,000.00 | | | 8,000,000.00 | 政府拨款 |
| <u>合计</u> | <u>28,000,000.00</u> | | | <u>28,000,000.00</u> | |

(三十三) 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 | 851,000.00 | 3,642,000.00 |
| 辞退福利 | 8,802,000.00 | 12,154,000.00 |
| <u>合计</u> | <u>9,653,000.00</u> | <u>15,796,000.00</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 | 15,796,000.00 | 20,726,000.00 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本 | <u>539,000.00</u> | <u>-631,000.00</u> |
| 1. 当期服务成本 | | |
| 2. 过去服务成本 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 3. 结算利得（损失以“-”表示） | 77,000.00 | -1,228,000.00 |
| 4. 利息净额 | 462,000.00 | 597,000.00 |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | <u>-3,319,000.00</u> | <u>441,000.00</u> |
| 精算利得（损失以“-”表示） | -3,319,000.00 | 441,000.00 |
| 四、其他变动 | <u>-3,363,000.00</u> | <u>-4,740,000.00</u> |
| 1. 结算时支付的对价 | | |
| 2. 已支付的福利 | -3,363,000.00 | -4,740,000.00 |
| 五、期末余额 | <u>9,653,000.00</u> | <u>15,796,000.00</u> |

设定受益计划净负债

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|---------------------|---------------|
| 一、期初余额 | 15,796,000.00 | 20,726,000.00 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本 | 539,000.00 | -631,000.00 |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | -3,319,000.00 | 441,000.00 |
| 四、其他变动 | -3,363,000.00 | -4,740,000.00 |
| 五、期末余额 | <u>9,653,000.00</u> | 15,796,000.00 |

a. 设定受益计划的特征及与之相关的风险的说明

本公司为职工提供补充离退休福利及补充遗属福利，该离职后福利属于设定受益计划。同时，本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利，比照辞退福利进行会计处理。本公司以精算的方式估计对员工承诺支付其相关福利的金额，并以此为基础计算相关福利所承担的责任。离职后福利及辞退福利使本公司面临精算风险，这些风险包括利率风险、长寿风险和通货膨胀风险。政府债券收益率的降低将导致计划负债增加。福利义务现值于参与计划的员工的死亡率的最终估计来计算，计划成员预期寿命的增加将导致计划负债的增加。此外，福利义务现值与计划未来的支付标准相关，而支付标准根据通货膨胀率确定，因此，通货膨胀率的上升亦将导致计划负债的增加。

最近一期对于福利义务现值进行的估算由专业机构评估。针对截止2023年12月31日时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定福利义务现值和相关服务成本。

b. 设定受益计划对未来现金流量金额、时间和不确定性的影响说明

| 精算估计的重大假设 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------------|-----------------------|
| 折现率 | 2.25% | 2.50% |
| 死亡率 | CL5/ CL6(2010-2013) | CL5/CL6 (2010 - 2013) |
| 离休人员福利年增长率 | 3.20% | 3.20% |

| 精算估计的重大假设 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|-------|-------|
| 内退人员福利年增长率 | 4.40% | 4.40% |
| 现有遗属人员补贴福利年增长率 | 1.80% | 1.80% |

c. 设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析结果说明

| 精算估计的重大假设 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------------------------|----------|-------------|
| 折现率提高1个百分点对设定受益计划义务现值的影响 - 内退期间福利 | -288,000 | -424,000.00 |
| 折现率提高1个百分点对设定受益计划义务现值的影响 - 离职后福利 | -46,000 | -158,000.00 |
| 折现率下降1个百分点对设定受益计划义务现值的影响 - 内退期间福利 | 302,000 | 447,000.00 |
| 折现率下降1个百分点对设定受益计划义务现值的影响 - 离职后福利 | 50,000 | 171,000.00 |
| 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 | 7,000 | 100,000.00 |
| 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 | -7,000 | -93,000.00 |
| 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 | 239,000 | 360,000.00 |
| 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 | -232,000 | -349,000.00 |
| 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 | 38,000 | 52,000.00 |
| 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 | -35,000 | -47,000.00 |

(三十四) 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 | |
| <u>合计</u> | | <u>400,000.00</u> | |

(三十五) 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 | 51,411,867.91 | 8,710,000.00 | 4,851,011.41 | 55,270,856.50 | 政府补助 |
| <u>合计</u> | <u>51,411,867.91</u> | <u>8,710,000.00</u> | <u>4,851,011.41</u> | <u>55,270,856.50</u> | |

2. 政府补助情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | | | | |
|---------------|------------|------|-------------|------------|----------|----------|------------|
| | | | 计入 营业外收入 | 计入其他收益 | 冲减 成本 | 冲减 费用 | 冲减 固定资产 |
| 锅炉脱硫项目 | 165,000.00 | | | 55,000.00 | | | |
| 热电厂环保节能技改工程项目 | 450,000.00 | | | 150,000.00 | | | |

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 计入 营业外收入 | 本期减少 | | |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|---------------------|----------|----------|
| | | | | 计入其他收益 | 冲减 成本 | 冲减 费用 |
| 年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目 | 165,000.00 | | | 30,000.00 | | |
| 2020 年湖南省第三批制造强省专项资金 | 374,107.07 | | | 50,000.00 | | |
| 2019 年中央大气污染防治资金 | 468,440.33 | | | 60,000.00 | | |
| 能耗在线检测系统建设项目经费 | 150,000.00 | | | 41,666.70 | | |
| 小包装新增平袋纸箱线项目 | | 400,000.00 | | | | |
| 重大安全生产隐患专项资金 | | 50,000.00 | | 50,000.00 | | |
| 2019 年中央大气污染防治资金 | 749,339.54 | | | 144,307.06 | | |
| 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 | 252,000.00 | | | 252,000.00 | | |
| 制盐系统节能增效技术改造项目 | 1,478,400.00 | | | 422,400.00 | | |
| 2021 年度中央大气污染防治专项资金 | 484,166.79 | | | 69,999.96 | | |
| 2020 年第四季度装备补贴 | 195,462.06 | | | 27,273.84 | | |
| 工信局制盐技改项目补助 | 1,249,999.84 | | | 1,249,999.84 | | |
| 蒸汽管道、碱厂车棚拆迁补偿 | 640,000.00 | | | | | |
| 离子膜烧碱二期项目用地奖励资金 | 2,203,263.38 | | | 47,810.40 | | |
| 河北省食品特色品牌提升项目 | 176,666.67 | | | 20,000.00 | | |
| 湘渝盐化智能化建设补助项目 | 1,473,439.04 | | | 113,341.44 | | |
| 煤气化节能技术升级改造项目 | 26,021,600.00 | | | 578,257.77 | | |
| 矿山打杆管道更换 | 5,000,025.86 | | | 357,144.72 | | |
| 重庆市双石监狱新建项目卤水管道迁改工程 | 2,230,743.81 | | | 148,716.24 | | |
| 厦门大道输卤管改迁工程 | 5,460,000.00 | | | | | |
| 索特盐化智能化建设补助项目 | 2,024,213.52 | | | 144,586.68 | | |
| 热电系统优化节能环保改造 | | 8,260,000.00 | | 198,506.76 | | |
| 合计 | 51,411,867.91 | 8,710,000.00 | | 4,211,011.41 | | |

续上表：

| 其他变动 | 其他变动 | | 期末余额 | 与资产/收益相关 |
|------|------|---------|------------|----------|
| | 其他变动 | 其中：退回政府 | | |
| | | | 110,000.00 | 与资产相关 |
| | | | 300,000.00 | 与资产相关 |
| | | | 135,000.00 | 与资产相关 |
| | | | 324,107.07 | 与资产相关 |
| | | | 408,440.33 | 与资产相关 |

| 其他变动 | 其他变动 | | 期末余额 | 与资产/收益相关 |
|-------------------|------|---------|----------------------|----------|
| | 其他变动 | 其中：退回政府 | | |
| | | | 108,333.30 | 与资产相关 |
| | | | 400,000.00 | 与资产相关 |
| | | | | 与收益相关 |
| | | | 605,032.48 | 与资产相关 |
| | | | | 与资产相关 |
| | | | 1,056,000.00 | 与资产相关 |
| | | | 414,166.83 | 与资产相关 |
| | | | 168,188.22 | 与资产相关 |
| | | | | 与资产相关 |
| 640,000.00 | | | | 与资产相关 |
| | | | 2,155,452.98 | 与资产相关 |
| | | | 156,666.67 | 与资产相关 |
| | | | 1,360,097.60 | 与资产相关 |
| | | | 25,443,342.23 | 与资产相关 |
| | | | 4,642,881.14 | 与资产相关 |
| | | | 2,082,027.57 | 与资产相关 |
| | | | 5,460,000.00 | 与资产相关 |
| | | | 1,879,626.84 | 与资产相关 |
| | | | 8,061,493.24 | 与资产相关 |
| <u>640,000.00</u> | | | <u>55,270,856.50</u> | |

(三十六) 其他非流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 雪天农垦(上海) 食品技术有限公司 | 3,430,000.00 | 3,430,000.00 |
| <u>合计</u> | <u>3,430,000.00</u> | <u>3,430,000.00</u> |

(三十七) 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动(+、-) | | | | 合计 | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | | |
| 一、有限售条件股份 | <u>431,750,733.00</u> | <u>185,710,410.00</u> | | | <u>-27,634,235.00</u> | <u>158,076,175.00</u> | <u>589,826,908.00</u> |
| 1. 国有法人持股 | 394,871,498.00 | | | | | | 394,871,498.00 |
| 2. 其他内资持股 | <u>36,879,235.00</u> | <u>185,710,410.00</u> | | | <u>-27,634,235.00</u> | <u>158,076,175.00</u> | <u>194,955,410.00</u> |

| 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 | |
| 其中：境内法人持股 | 21,519,235.00 | 157,878,041.00 | | | -21,519,235.00 | 157,878,041.00 |
| 境内自然人持股 | 15,360,000.00 | 27,832,369.00 | | | -6,115,000.00 | 37,077,369.00 |
| 二、无限售条件流通股份 | 1,042,729,757.00 | | | | 26,617,235.00 | 1,069,346,992.00 |
| 1.人民币普通股 | 1,042,729,757.00 | | | | 26,617,235.00 | 1,069,346,992.00 |
| 合计 | 1,474,480,490.00 | 185,710,410.00 | | | -1,017,000.00 | 1,659,173,900.00 |

注：（1）公司2022年第四届董事会第十四次会议审议、2022年第一次临时股东大会决议，2023年第四届董事会第二十四次会议审议、2023年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意雪天盐业集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1130号）同意注册，雪天盐业向特定对象发行股份不超过1.8亿股（含本数）人民币普通股股票。雪天盐业实际向特定对象发行人民币普通股168,060,410.00股（每股面值1.00元，每股发行价格为人民币6.58元），募集资金总额为人民币1,105,837,497.80元。扣除与本次发行有关的费用人民币8,492,488.79元（不含增值税），实际募集资金净额为人民币1,097,345,009.01元，增加股本168,060,410.00元，增加资本公积929,284,599.01元。

（2）2023年6月29日，公司召开2023年第二次临时股东大会会议决议审议通过的关于公司《2023年限制性股票激励计划（草案修订稿）》及其摘要的议案、关于公司《2023年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）》的议案，以及2023年7月17日召开的第四届董事会第二十九次会议和第四届监事会第二十四次会议审议通过的《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2023年7月17日，向284名激励对象授予18,340,000.00股限制性股票，授予价格为每股4元。截至2023年8月17日止公司与272名激励对象签署了《股权激励协议书》，另12名股权激励对象因个人原因自动放弃本次授予的限制性股票共计690,000.00股，公司与上述12人签署了《弃购确认书》。根据股权激励计划的规定，最终确定的股权激励对象人数为272人，限制性股票股数为17,650,000.00股，每股面值1.00元，每股实际发行价格为4.00元，募集资金总额为人民币70,600,000.00元，其中增加股本17,650,000.00元，增加资本公积52,950,000.00元。

（3）根据雪天盐业2023年6月12日以通讯表决形式召开的第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，雪天盐业申请减少注册资本人民币1,017,000.00元，减少资本公积1,697,040.00元。

（三十八）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） | 2,984,406,743.51 | 982,234,599.01 | 13,555,537.66 | 3,953,085,804.86 |
| 其他资本公积 | 33,031,770.00 | 11,511,670.79 | | 44,543,440.79 |
| 合计 | 3,017,438,513.51 | 993,746,269.80 | 13,555,537.66 | 3,997,629,245.65 |

注：（1）详见六（三十八）股本注释（1）、（2）、（3）；

（2）2023年经第6次集团总经理常务会批准，根据《股权转让协议》相关约定，支付少数股东唐山市城市建设投资集团有限公司股权收购款7,300,000.00万元，本公司取得的净资产账面价值-4,558,497.66元与支付的合并对价账面价值7,300,000.00元的差额调整资本公积，减少资本公积11,858,497.66元；

（3）其他资本公积增加系本期因股份支付确认资本公积11,357,907.24元，以及限制性股票公允价值变动确认递延对资本公积的影响153,763.55元。

（三十九）库存股

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 库存股 | 41,759,600.00 | 70,600,000.00 | 2,714,040.00 | 109,645,560.00 |
| 合计 | 41,759,600.00 | 70,600,000.00 | 2,714,040.00 | 109,645,560.00 |

注：（1）2023年6月29日，公司召开2023年第二次临时股东大会会议决议审议通过的关于公司《2023年限制性股票激励计划（草案修订稿）》及其摘要的议案、关于公司《2023年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）》的议案，以及2023年7月17日召开的第四届董事会第二十九次会议和第四届监事会第二十四次会议审议通过的《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2023年7月17日，向284名激励对象授予18,340,000.00股限制性股票，授予价格为每股4元。截至2023年8月17日止公司与272名激励对象签署了《股权激励协议书》，另12名股权激励对象因个人原因自动放弃本次授予的限制性股票共计690,000.00股，公司与上述12人签署了《弃购确认书》。根据股权激励计划的规定，最终确定的股权激励对象人数为272人，限制性股票股数为17,650,000.00股，每股面值1.00元，每股实际发行价格为4.00元，募集资金总额为人民币70,600,000.00元，其中增加股本17,650,000.00元，增加资本公积52,950,000.00元，增加库存股70,600,000.00元。

（2）根据雪天盐业2023年6月12日以通讯表决形式召开的第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，雪天盐业申请减少注册资本人民币1,017,000.00元，减少资本公积1,697,040.00元，减少库存股2,714,040.00元。

（四十）其他综合收益

| 项目 | 期初余额 | 本期 | 本期发生金额 | | | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | 期末余额 |
|-----------|---------------|--------------|--------------------|----------------------|---------|--------------|-----------|---------------|
| | | | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | | | |
| 一、不能重分类进损 | -4,691,000.00 | 3,319,000.00 | | | | 3,319,000.00 | | -1,372,000.00 |

| 项目 | 期初余额 | 本期 | 本期发生金额 | | | 税后 | 期末余额 |
|------------------|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------|---------------------|----------------------|
| | | | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | | |
| 益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | -4,691,000.00 | 3,319,000.00 | | | | 3,319,000.00 | -1,372,000.00 |
| 合计 | -4,691,000.00 | 3,319,000.00 | | | | 3,319,000.00 | -1,372,000.00 |

(四十一) 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 | 75,374.22 | 59,531,770.83 | 59,593,093.82 | 14,051.23 |
| 合计 | 75,374.22 | 59,531,770.83 | 59,593,093.82 | 14,051.23 |

(四十二) 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 | 116,578,714.78 | 36,560,906.99 | | 153,139,621.77 |
| 任意盈余公积 | 4,085,589.93 | | | 4,085,589.93 |
| 合计 | 120,664,304.71 | 36,560,906.99 | | 157,225,211.70 |

注：本期增加系按照母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

(四十三) 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 | <u>1,648,329,387.52</u> | <u>1,162,792,048.75</u> |
| 调整期初未分配利润调整计数(调增+, 调减-) | | |
| 调整后期初未分配利润 | <u>1,648,329,387.52</u> | <u>1,162,792,048.75</u> |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 708,750,719.62 | 769,198,127.50 |
| 减：提取法定盈余公积 | 36,560,906.99 | 13,459,289.33 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 368,162,472.50 | 270,201,499.40 |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | <u>1,952,356,727.65</u> | <u>1,648,329,387.52</u> |

(四十四) 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 | 6,186,692,681.95 | 4,261,587,789.67 | 6,406,522,254.11 | 4,222,779,798.64 |
| 其他业务 | 75,358,085.56 | 50,966,093.97 | 34,211,113.29 | 18,272,040.95 |
| 合计 | 6,262,050,767.51 | 4,312,553,883.64 | 6,440,733,367.40 | 4,241,051,839.59 |

2. 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 合计 | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 |
| 商品类型 | | |
| 各类盐 | 2,357,435,880.82 | 1,598,218,966.42 |
| 芒硝 | 115,166,750.02 | 84,656,554.45 |
| 烧碱类 | 527,960,349.76 | 435,546,960.33 |
| 双氧水 | 120,373,352.52 | 81,084,757.54 |
| 纯碱 | 1,768,015,324.99 | 1,026,710,769.62 |
| 氯化铵 | 823,080,386.03 | 620,265,381.12 |
| 其他 | 550,018,723.37 | 466,070,494.16 |
| 合计 | 6,262,050,767.51 | 4,312,553,883.64 |

3. 履约义务的说明

| 项目 | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款 | 公司承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 公司承担的预期将退还给客户的款项 | 公司提供的质量保证类型及相关义务 |
|-----------|---------------|---------------|-------------|----------|------------------|------------------|
| 内销-直销 | 客户签字的发运单或者签收单 | 先款后货或者交货后六个月内 | 货物 | 是 | 无 | 产品质量保证 |
| 内销-电商平台销售 | 钱包账户到账情况 | 先款后货或者交货后六个月内 | 货物 | 是 | 无 | 产品质量保证 |
| 内销-商超铺货销售 | 对账单 | 先款后货或者交货后六个月内 | 货物 | 是 | 无 | 产品质量保证 |
| 外销 | 发往港口装船并报关出口 | 交货后 15-90 天内 | 货物 | 是 | 无 | 产品质量保证 |

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

21,046.31万元，预计将于2024年确认收入。

(四十五) 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 资源税 | 59,830,628.56 | 72,581,946.67 |
| 土地使用税 | 15,199,785.18 | 14,642,912.37 |
| 房产税 | 14,180,554.68 | 13,317,838.26 |
| 城市维护建设税 | 12,008,794.01 | 10,744,875.52 |
| 教育费附加 | 8,689,151.22 | 8,007,081.93 |
| 车船使用税 | 4,351,229.03 | 7,233,946.04 |
| 印花税 | 155,528.46 | 200,398.65 |
| 其他 | 6,582,307.65 | 6,593,996.27 |
| <u>合计</u> | <u>120,997,978.79</u> | <u>133,322,995.71</u> |

(四十六) 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬 | 215,657,843.92 | 246,734,020.58 |
| 广告及宣传费 | 120,257,414.28 | 98,794,390.33 |
| 折旧与摊销 | 29,754,277.01 | 25,565,416.51 |
| 仓储费 | 16,859,857.18 | 16,521,179.64 |
| 业务经费 | 8,352,338.47 | 6,327,812.98 |
| 差旅费 | 7,779,130.32 | 5,985,468.24 |
| 物料消耗 | 4,245,393.76 | 992,932.64 |
| 其他 | 9,288,231.95 | 6,131,914.81 |
| <u>合计</u> | <u>412,194,486.89</u> | <u>407,053,135.73</u> |

(四十七) 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬 | 222,515,097.28 | 214,836,034.20 |
| 折旧与摊销 | 58,635,776.58 | 57,079,825.68 |
| 信息维护费 | 16,935,256.30 | 7,487,907.27 |
| 股份支付 | 11,783,595.63 | 21,234,150.00 |
| 车辆费 | 11,176,731.05 | 11,036,786.19 |
| 中介机构服务费 | 11,145,377.37 | 14,158,219.51 |
| 租赁费 | 9,437,166.57 | 7,907,871.11 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 业务招待费 | 8,127,487.38 | 7,383,130.85 |
| 办公费 | 7,141,079.96 | 7,045,959.83 |
| 党建经费 | 4,976,850.59 | 4,043,924.62 |
| 修理费 | 4,779,694.01 | 11,858,193.71 |
| 水电费 | 4,744,037.55 | 3,826,983.70 |
| 差旅费 | 4,621,360.66 | 2,101,077.49 |
| 物业管理费 | 4,005,264.51 | 3,466,382.65 |
| 财产保险费 | 2,724,418.72 | 1,829,616.44 |
| 其他税费 | 1,842,711.76 | |
| 会议费 | 1,758,915.03 | 1,007,854.50 |
| 流动资产损失 | 1,609,042.96 | 1,769,646.39 |
| 其他 | 10,122,455.40 | 10,143,100.98 |
| <u>合计</u> | <u>398,082,319.31</u> | <u>388,216,665.12</u> |

(四十八) 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 直接投入 | 113,106,515.07 | 131,103,603.48 |
| 人工费用 | 84,583,166.27 | 83,887,799.71 |
| 折旧与待摊 | 26,979,316.43 | 20,105,234.69 |
| 其他费用 | 5,072,281.38 | 4,071,708.15 |
| 委外研发费用 | 187,990.68 | 769,729.24 |
| <u>合计</u> | <u>229,929,269.83</u> | <u>239,938,075.27</u> |

(四十九) 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 利息支出 | 16,370,040.65 | 29,232,008.67 |
| 减：利息收入 | 30,982,548.54 | 12,907,630.89 |
| 银行手续费 | 597,342.19 | 804,161.64 |
| 汇兑损失（减收益） | 114,036.71 | 445,908.97 |
| 精算利息 | 178,000.00 | 213,000.00 |
| 贴现利息支出 | 299,152.73 | 374,695.81 |
| 其他 | 508,586.08 | 499,349.00 |
| <u>合计</u> | <u>-12,915,390.18</u> | <u>18,661,493.20</u> |

(五十) 其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 政府补助 | 42,040,840.96 | 11,431,322.25 |
| 个税返还 | 94,116.82 | 232,746.25 |
| 增值税加计抵减额 | 22,427,830.60 | 619,674.39 |
| <u>合计</u> | <u>64,562,788.38</u> | <u>12,283,742.89</u> |

注：政府补助明细

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------------------------|---------------|--------------|
| 重庆市万州区财政局扶持资金等 | 23,944,900.00 | |
| 2022 年度工业发展专项资金 | 2,561,200.00 | |
| 2022 年度湖南省工业企业技术改造经济贡献增量奖补资金 | 1,810,400.00 | |
| 重点群体创业就业退税 | 1,517,750.00 | |
| 工信局制盐技改项目补助 | 1,249,999.84 | 1,250,000.04 |
| 会昌县行政审批局惠企政策资金补助 | 1,018,500.00 | |
| 宁乡市工业和信息化局长财企指[2022]50 号 2021 年智能技改项目资金 | 995,200.00 | |
| 企业研发财政奖补资金 | 793,600.00 | 349,900.00 |
| 就业和人才中心补助资金 | 761,280.80 | 118,337.32 |
| 合成氨产业升级项目补助资金 | 578,257.77 | |
| 2023 年度第一批区级科技创新项目资金等 | 500,000.00 | |
| 万州区财政局 2023 年度第一批区级科技创新项目资金 | 500,000.00 | |
| 津市市就业服务中心失业保险股代付过渡户一次性留工培训补助 | 485,000.00 | |
| 2022 年度湖南省工业企业技术改造经济贡献增量奖补 | 426,800.00 | |
| 制盐系统节能增效技术改造项目-湘澧盐化 | 422,400.00 | 422,400.00 |
| 矿山打杆坵管道更换 | 357,144.72 | 297,620.60 |
| 2023 年度湖南省多层次资本市场建设奖补资金 | 350,000.00 | |
| 2023 年制造业消费品工业“三品”标杆企业 | 300,000.00 | |
| 2023 年工业碳减排标杆企业 | 300,000.00 | |
| 省级消费品“三品”标杆企业 | 300,000.00 | |
| 津市市工业和信息化局 2023 年第四批先进制造业高地建设专项资金 | 300,000.00 | |
| 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 | 252,000.00 | 252,000.00 |
| 索特热电锅炉项目 | 198,506.76 | |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------------|------------|--------------|
| 2022 年度低挥发性有机物替代应用项目奖励资金 | 151,000.00 | |
| 热电厂环保节能技改工程项目 | 150,000.00 | |
| 澧县高新技术产业开发区管理委员会征拆补偿款 | 150,000.00 | |
| 重庆市双石监狱新建项目卤水管道迁改工程 | 148,716.24 | |
| 索特盐化智能化建设补助项目 | 144,586.68 | 77,786.48 |
| 2019 年中央大气污染防治资金（湘澧） | 144,307.06 | 144,307.06 |
| 水气电价补贴 | 118,000.00 | 1,016,400.00 |
| 智能循环发展专项资金 | 113,341.44 | 645,060.96 |
| 科创中心付规上重新认定高新技术企业补助 | 100,000.00 | |
| 科创中心付企业县本级科技计划项目补助 | 75,000.00 | |
| 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） | 60,000.00 | 60,000.00 |
| 锅炉脱硫项目 | 55,000.00 | |
| 2020 年湖南省第三批制造强省专项资金 | 50,000.00 | |
| 重大安全生产隐患专项资金 | 50,000.00 | |
| 2021 年创新驱动奖励 | 50,000.00 | |
| 离子膜烧碱二期项目用地奖励资金 | 47,810.40 | 47,810.40 |
| 津市市工业和信息化局企业技术改造奖 | 45,000.00 | |
| 一次性扩岗补助 | 45,000.00 | 26,500.00 |
| 能耗在线检测系统建设项目经费 | 41,666.70 | |
| 津市市交通运输局促进津市港集装箱水运发展奖励 | 39,500.00 | |
| 年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目 | 30,000.00 | |
| 湘江新区管委会环保智能门禁建设奖补资金 | 30,000.00 | |
| 会昌县商务局生活必需品保供企业补助资金 | 30,000.00 | |
| 2020 年第四季度装备补贴 | 27,273.84 | 27,273.84 |
| “鸿雁计划”人才奖励资金 | 25,988.75 | |
| 2022 年外贸促进资金 | 20,000.00 | |
| 高新技术企业备案认定奖励 | 20,000.00 | |
| 2023 年春节期间不停产重点工业企业奖励资金 | 20,000.00 | |
| 就业帮扶基地绩效考核补贴 | 20,000.00 | |
| 河北省食品特色品牌提升项目 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| 会昌县农业局 2022 年绿色有机地理标志农产品认证登记奖补 | 14,200.00 | |
| 留工补助 | 10,010.00 | 130,300.00 |
| 初次就业补贴 | 1,500.00 | |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 第五批制造强省专项资金 | | 1,000,000.00 |
| 万州区 2022 年第五批市工业和信息化专项资金（企业研发准备金补助） | | 900,000.00 |
| 宁乡市工业和信息化局 智能制造申报款项 | | 546,700.00 |
| 2022 年品牌宣传推广项目补贴 | | 480,000.00 |
| 2022 年企业技术改造税收增量奖补资金 | | 439,200.00 |
| 企业、高校科研发研发奖补资金 | | 323,700.00 |
| 小巨人企业研发费用补助资金 | | 317,300.00 |
| 2021 年度第三批创新型湖南省建设专项资金 | | 289,000.00 |
| 收友豪公寓楼契税补贴 | | 273,089.83 |
| 研发补贴 | | 269,600.00 |
| 云上平台标杆企业专项资金奖励 | | 200,000.00 |
| 高新区 2021 年湖南省第三批制造强省专项资金奖励 | | 200,000.00 |
| 土地税减免退税 | | 197,335.76 |
| 就业专项新型学徒政策补助 | | 157,500.00 |
| 热电厂环保节能技改工程项目 | | 150,000.00 |
| 2021 年度低挥发性有机物替代应用项目奖励资金 | | 111,900.00 |
| 专利权奖励资金 | | 100,000.00 |
| 2021 年度重庆市企业研发准备金补助资金 | | 80,000.00 |
| 高新技术企业认定奖励 | | 75,000.00 |
| 会昌县发展和改革委员会 2018 年迎峰度冬期间可中断负荷奖励 | | 68,700.00 |
| 工业强市先进奖励资金 | | 60,000.00 |
| 锅炉脱硫项目 | | 55,000.00 |
| 2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡） | | 50,000.00 |
| 年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目 | | 30,000.00 |
| 一次性吸纳就业补贴 | | 30,000.00 |
| 以工代训补贴 | | 21,600.00 |
| 2022 年“五一”期间重点企业不停产奖励资金 | | 20,000.00 |
| 重庆市万州区商务委员会补贴 | | 15,000.00 |
| 持有绿色食品证书十年以上补助 | | 10,000.00 |
| 取水监测计量体系补助 | | 5,000.00 |
| <u>合计</u> | <u>42,040,840.96</u> | <u>11,431,322.25</u> |

（五十一）投资收益

| 产生投资收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|-------------------|----------------------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | | 4,628,063.35 |
| 票据贴现费用 | -3,604,515.37 | -5,032,671.69 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 4,295,126.12 | -634,342.53 |
| <u>合计</u> | <u>690,610.75</u> | <u>-1,038,950.87</u> |

(五十二) 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 | | -2,583,994.52 |
| <u>合计</u> | | <u>-2,583,994.52</u> |

(五十三) 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 | -504,651.47 | 464,315.79 |
| 其他应收款坏账损失 | -722,358.15 | 1,067,052.51 |
| <u>合计</u> | <u>-1,227,009.62</u> | <u>1,531,368.30</u> |

(五十四) 资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|----------------------|
| 存货跌价损失 | -9,578,540.27 | -8,148,167.73 |
| 持有待售资产减值损失 | -5,273,962.78 | |
| <u>合计</u> | <u>-14,852,503.05</u> | <u>-8,148,167.73</u> |

(五十五) 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 | 7,161,858.60 | 1,785,108.99 |
| 未划分为持有待售的固定资产处置损失 | -40,034.31 | -14,135.54 |
| 未划分为持有待售的无形资产处置利得 | 10,159,769.75 | |
| <u>合计</u> | <u>17,281,594.04</u> | <u>1,770,973.45</u> |

(五十六) 营业外收入

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------------|-----------------|-------|-----------------|
| 非流动资产报废利得合计: | <u>9,071.70</u> | | <u>9,071.70</u> |
| 其中: 固定资产报废利得 | 9,071.70 | | 9,071.70 |

| 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 |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 违约赔偿收入 | 677,382.51 | 23,200.00 | 677,382.51 |
| 其他 | 37,641,974.13 | 6,636,201.40 | 37,641,974.13 |
| <u>合计</u> | <u>38,328,428.34</u> | <u>6,659,401.40</u> | <u>38,328,428.34</u> |

(五十七) 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： | <u>21,843,381.75</u> | <u>40,101,011.86</u> | <u>21,843,381.75</u> |
| 其中：固定资产报废损失 | 21,843,381.75 | 40,101,011.86 | 21,843,381.75 |
| 公益性捐赠支出 | 1,548,281.60 | 2,992,032.72 | 1,548,281.60 |
| 赔偿支出 | 1,691,372.79 | 1,126,837.80 | 1,691,372.79 |
| 其他 | 7,883,546.76 | 10,687,349.93 | 7,883,546.76 |
| <u>合计</u> | <u>32,966,582.90</u> | <u>54,907,232.31</u> | <u>32,966,582.90</u> |

(五十八) 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 | 155,274,299.98 | 135,867,158.80 |
| 递延所得税费用 | -11,761,034.50 | -5,810,485.77 |
| <u>合计</u> | <u>143,513,265.48</u> | <u>130,056,673.03</u> |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|------------------------------------------|----------------|
| 利润总额 | 873,025,545.17 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 130,953,831.78 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -951,989.08 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 11,484,160.04 |
| 研发支出加计扣除的影响 | -23,227,232.52 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 3,340,754.75 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 173,546.45 |
| 以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响 (使用前期) | 17,300,360.04 |
| 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 | 8,143,322.74 |

| 项目 | 本期发生额 |
|---------|-----------------------|
| 其他 | -3,703,488.72 |
| 所得税费用合计 | <u>143,513,265.48</u> |

(五十九) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况
 详见“六、合并财务报表主要项目注释(四十)其他综合收益”。

(六十) 合并现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(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 | 54,893,768.88 | 30,987,950.38 |
| 利息收入 | 30,982,548.54 | 12,907,630.89 |
| 往来流入及其他 | 37,963,952.64 | 119,890,029.74 |
| 定期存款本金及利息 | | 191,071,726.03 |
| 收回票据保证金 | 135,277,426.16 | 151,663,816.82 |
| <u>合计</u> | <u>259,117,696.22</u> | <u>506,521,153.86</u> |

(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 | 134,652,206.46 | 125,595,084.03 |
| 管理费用付现支出 | 98,765,812.95 | 91,668,826.13 |
| 研发费用付现支出 | 5,260,272.06 | 4,841,437.39 |
| 购买定期存款 | | 136,000,000.00 |
| 捐赠支出及银行手续费 | 2,145,623.79 | 3,795,789.24 |
| 支付票据保证金 | 62,916,435.74 | 95,263,290.24 |
| 往来流出、环境治理恢复保证金及其他 | 14,228,897.31 | 5,344,983.46 |
| <u>合计</u> | <u>317,969,248.31</u> | <u>462,509,410.49</u> |

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|-------------------|-------|
| 购买子公司湖南百格银腾新材料科技有限公司股权 | 121,901.39 | |
| <u>合计</u> | <u>121,901.39</u> | |

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 投资联营企业湖南美特新材料科技有限公司支付的现金 | 114,361,700.00 | |
| 理财投资 | | 157,000,000.00 |
| 投资合营企业雪天农垦(上海)食品技术有限公司支付的现金 | | 1,470,000.00 |
| 合计 | 114,361,700.00 | 158,470,000.00 |

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 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 |
|--------------------|-----------------------|---------------------|
| 向湖南省轻工盐业集团有限公司借款 | 500,000,000.00 | |
| 不满足终止确认条件的票据贴现 | 54,691,091.43 | |
| 子公司向长沙银腾塑印包装有限公司借款 | 1,200,000.00 | |
| 永大食盐融资租赁款 | | 5,782,641.51 |
| 合计 | 555,891,091.43 | 5,782,641.51 |

(2) 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 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 向小山投资支付以前年度计提的利息 | 12,703,312.96 | |
| 购买股东唐山市城市建设投资集团有限公司股权 | 7,300,000.00 | |
| 租赁负债本期支付的租金 | 2,206,294.48 | 1,297,834.99 |
| 永大食盐融资租赁支付的租金 | 776,239.16 | |
| 债券赎回支付的费用 | | 8,538,429.43 |
| 赎回限制性股票支付的款项 | | 1,671,098.00 |
| 合计 | 22,985,846.60 | 11,507,362.42 |

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 68,636,496.04 | 202,691,091.43 | 66,408,363.50 | 80,000,000.00 | 93,327,587.47 | 164,408,363.50 |
| 一年内到期的非流动负债 | 31,859,133.76 | | 1,481,492.22 | 19,675,312.90 | 3,111,067.76 | 10,554,245.32 |
| 长期借款 | 366,050,000.00 | 19,946,871.00 | 20,000,000.00 | 290,802,030.65 | | 115,194,840.35 |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 长期应付款 | 60,509,769.85 | | 176,239.16 | 776,239.16 | | 59,909,769.85 |
| 租赁负债 | 3,351,753.54 | | 835,195.52 | 2,206,294.48 | | 1,980,654.58 |
| 其他应付款 | 12,703,312.96 | 501,200,000.00 | 411,178,707.71 | 417,566,048.46 | | 507,515,972.21 |
| 合计 | 543,110,466.15 | 723,837,962.43 | 500,079,998.11 | 811,025,925.65 | 96,438,655.23 | 859,563,845.81 |

(六十一) 合并现金流量表补充资料

1. 合并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 | 729,512,279.69 | 837,999,630.36 |
| 加：资产减值准备 | 14,852,503.05 | 8,148,167.73 |
| 信用减值损失 | 1,227,009.62 | -1,531,368.30 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 444,834,754.32 | 394,640,408.30 |
| 使用权资产摊销 | 2,154,061.05 | 1,236,943.63 |
| 无形资产摊销 | 41,273,469.30 | 38,811,655.06 |
| 长期待摊费用摊销 | 10,578,680.53 | 6,337,991.08 |
| 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） | -17,281,594.04 | -1,770,973.45 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 21,834,310.05 | 40,101,011.86 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | 2,583,994.52 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 17,079,262.93 | 30,363,138.76 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -4,295,126.12 | -3,993,720.82 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -4,907,004.56 | -6,183,185.37 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -6,854,029.94 | 372,699.60 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 96,557,617.76 | 13,710,837.92 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -179,325,687.28 | -602,957,891.60 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -134,311,322.51 | 583,407,329.43 |
| 其他 | 11,783,595.63 | 21,234,150.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,044,712,779.48 | 1,362,510,818.71 |

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 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 | 2,296,884,776.37 | 1,157,655,313.95 |
| 减：现金的期初余额 | 1,157,655,313.95 | 561,371,835.41 |
| 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>1,139,229,462.42</u> | <u>596,283,478.54</u> |

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

| 1. 项目 | 金额 |
|-----------------------------|-------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | 121,901.39 |
| 加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | |
| 取得子公司支付的现金净额 | -121,901.39 |

注：本公司增资取得湖南百格银腾新材料科技有限公司控制权，购买日子公司持有现金及现金等价物121,901.39元在“收到的其他与投资活动有关的现金”中列报。

3. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 一、现金 | <u>2,296,884,776.37</u> | <u>1,157,655,313.95</u> |
| 其中：库存现金 | | 92,536.54 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 2,296,884,776.37 | 1,157,562,777.41 |
| 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>2,296,884,776.37</u> | <u>1,157,655,313.95</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 | | |

(六十二) 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 | | | 156,297.70 |
| 其中：美元 | 22,067.53 | 7.0827 | 156,297.70 |

(六十三) 租赁

1. 作为承租人

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为9,437,166.57元。

(2) 售后租回交易及判断依据：售后租回交易产生的相关损益-158,142.51元，支付的租金为776,239.16元。

(3) 与租赁相关的现金流出总额12,638,677.06元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

| 项目 | 租赁收入 | 其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入 |
|-----------|----------------------|------------------------------|
| 固定资产出租 | 10,201,067.91 | |
| <u>合计</u> | <u>10,201,067.91</u> | |

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 直接投入 | 113,106,515.07 | 131,103,603.48 |
| 人工费用 | 84,583,166.27 | 83,887,799.71 |
| 折旧与待摊 | 26,979,316.43 | 20,105,234.69 |
| 其他费用 | 5,072,281.38 | 4,071,708.15 |
| 委外研发费用 | 187,990.68 | 769,729.24 |
| <u>合计</u> | <u>229,929,269.83</u> | <u>239,938,075.27</u> |
| 其中：费用化研发支出 | 229,929,269.83 | 239,938,075.27 |
| 资本化研发支出 | | |
| <u>合计</u> | <u>229,929,269.83</u> | <u>239,938,075.27</u> |

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 | 购买日至期末被购买方的现金流量 |
|-----------------|-------------|-------------|------------|--------|-------------|----------|---------------|----------------|-----------------|
| 湖南百格银腾新材料科技有限公司 | 2023年12月22日 | 20,475.94万元 | 65.00 | 购买 | 2023年12月22日 | 实际取得控制权 | 0.00 | -108,684.11 | -960,792.24 |

2. 合并成本及商誉

| 项目 | 湖南百格银腾新材料科技有限公司 |
|-----------------------------|-----------------------|
| 合并成本 | 204,759,360.22 |
| 其中：现金 | 170,795,600.00 |
| 非现金资产的公允价值 | 33,963,760.22 |
| 合并成本合计 | <u>204,759,360.22</u> |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 204,759,360.22 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | |

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

| 项目 | 湖南百格银腾新材料科技有限公司 | |
|----------|-----------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 资产总额 | 460,229,667.90 | 460,229,667.90 |
| 其中：货币资金 | 121,901.39 | 121,901.39 |
| 预付款项 | 99,942.08 | 99,942.08 |
| 其他应收款 | 134,122.61 | 134,122.61 |
| 存货 | 186,020.36 | 186,020.36 |
| 其他流动资产 | 22,870,469.56 | 22,870,469.56 |
| 固定资产 | 203,309,026.28 | 203,309,026.28 |
| 在建工程 | 3,724,491.60 | 3,724,491.60 |
| 无形资产 | 24,958,500.00 | 24,958,500.00 |
| 其他非流动资产 | 204,825,194.02 | 204,825,194.02 |
| 负债总额 | 145,215,267.56 | 145,215,267.56 |
| 其中：长短期借款 | 79,200,000.00 | 79,200,000.00 |

| 项目 | 湖南百格银腾新材料科技有限公司 | |
|----------|-----------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 应付账款 | 12,800.00 | 12,800.00 |
| 其他应付款 | 65,967,783.56 | 65,967,783.56 |
| 合同负债 | 34,684.00 | 34,684.00 |
| 净资产 | 315,014,400.34 | 315,014,400.34 |
| 减：少数股东权益 | 110,255,040.12 | 110,255,040.12 |
| 取得的净资产 | 204,759,360.22 | 204,759,360.22 |

（二）同一控制下企业合并

本公司本报告期无同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本公司本报告期无反向购买。

（四）处置子公司

本公司本报告期无处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

报告期内新设子公司情况

| 公司名称 | 设立时间 | 注册资本 (万元) | 投资额 (万元) | 持股比例 (%) | |
|---------------|------------|--------------|-------------|----------|----|
| | | | | 直接 | 间接 |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司 | 2023-06-14 | 2,000.00 | 2,000.00 | 100.00 | |
| 湖南雪天盐碱新材料有限公司 | 2023-11-08 | 2,000.00 | 2,000.00 | 100.00 | |

（六）其他

本公司本报告期无其他情况。

九、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 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 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 | 46,850.49 万元 | 湖南衡阳 | 生产 | 100 | | 投资成立 |
| 湖南省湘澧盐化有限责任公司 | 湖南津市 | 41,302.49 万元 | 湖南津市 | 生产 | 100 | | 投资成立 |
| 湖南晶鑫科技股份有限公司 | 湖南长沙 | 5,000 万元 | 湖南长沙 | 生产 | 99 | | 投资成立 |
| 湖南雪天盐业技术开发有限公司 | 湖南长沙 | 10,691.65 万元 | 湖南长沙 | 生产 | 100 | | 投资成立 |
| 湖南开门生活电子商务有限公司 | 湖南长沙 | 4,600 万元 | 湖南长沙 | 电子商务 | 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 | 49,000 万元 | 江西会昌 | 生产 | 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 | 4,200 万元 | 河北唐山 | 生产 | 59.12 | 10.00 | 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 | 194,262.208 万元 | 重庆万州 | 生产 | 100 | | 同一控制下的 企业合并 |
| 湖南百格银腾新材料科技有限公司 | 湖南长沙 | 31,501.45 万元 | 湖南长沙 | 生产 | 54.27 | 10.73 | 非同一控制下 的企业合并 |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司 | 湖南长沙 | 2,000 万元 | 湖南长沙 | 批发 | 100 | | 投资成立 |
| 湖南省雪天盐碱新材料有限公司 | 湖南衡阳 | 2,000 万元 | 湖南衡阳 | 生产 | 100 | | 投资成立 |

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

本公司本期支付 730 万元收购唐山市城市建设投资集团有限公司持有河北永大食盐公司股权 17.38%，截止到 2023 年 12 月 31 日持有河北永大食盐公司 59.12% 股权，唐山三友盐化有限公司持有河北永大食盐公司 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 | 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 | -6,454.49 | 15,112.42 | 751,208.92 |
| 江西九二盐业有限责任公司 | 30 | 25,480,547.62 | 13,527,580.46 | 417,809,620.51 |

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 | 81,679,439.71 | 317,502,559.57 |

| 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 |
| 非流动资产 | 54,612,251.54 | 1,333,018,249.85 |
| 资产合计 | <u>136,291,691.25</u> | <u>1,650,520,809.42</u> |
| 流动负债 | 39,718,807.89 | 256,971,603.39 |
| 非流动负债 | 15,817,282.74 | 2,155,452.98 |
| 负债合计 | <u>55,536,090.63</u> | <u>259,127,056.37</u> |
| 营业收入 | 147,325,998.18 | 960,060,720.95 |
| 净利润（净亏损） | 4,989,259.14 | 85,411,955.03 |
| 调整事项—合并日公允价值持续计量的影响 | | -398,939.58 |
| 调整事项—内部未实现损益考虑递延所得税资产的影响 | -5,634,708.53 | -77,856.71 |
| 调整后净利润（净亏损） | -645,449.39 | 84,935,158.74 |
| 综合收益总额 | 4,989,259.14 | 85,411,955.03 |
| 调整事项—合并日公允价值持续计量的影响 | | -398,939.58 |
| 调整事项—内部未实现损益考虑递延所得税资产的影响 | -5,634,708.53 | -77,856.71 |
| 调整后综合收益总额 | -645,449.39 | 84,935,158.74 |
| 经营活动现金流量 | -2,447,412.70 | 154,632,924.83 |

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 | 67,315,473.07 | 388,526,514.53 |
| 非流动资产 | 39,586,534.65 | 1,282,312,791.44 |
| 资产合计 | <u>106,902,007.72</u> | <u>1,670,839,305.97</u> |
| 流动负债 | 29,009,616.38 | 314,312,909.17 |
| 非流动负债 | 1,081,166.79 | 4,478,095.77 |
| 负债合计 | <u>30,090,783.17</u> | <u>318,791,004.94</u> |
| 营业收入 | 135,274,926.02 | 1,139,847,491.39 |
| 净利润（净亏损） | 2,798,595.39 | 250,510,749.15 |
| 调整事项—合并日公允价值持续计量的影响 | | -398,939.59 |
| 调整后净利润（净亏损） | 2,798,595.39 | 250,111,809.56 |

| 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 |
| 综合收益总额 | 2,798,595.39 | 250,510,749.15 |
| 调整事项—合并日公允价值持续计量的影响 | | -398,939.59 |
| 调整后综合收益总额 | 2,798,595.39 | 250,111,809.56 |
| 经营活动现金流量 | 6,190,693.07 | 302,419,423.02 |

4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司与唐山市城市建设投资集团有限公司签订股权转让协议，约定将唐山市城市建设投资集团有限公司持有的永大食盐 17.38% 的股权（出资金额 730 万元）以人民币 730 万元（大写：柒佰叁拾万元整）的价格转让给本公司，实际于 2023 年 10 月 7 日支付转让对价。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项目 | 河北永大食盐公司 |
|--------------------------|---------------------|
| 购买成本/处置对价 | 7,300,000.00 |
| 其中：现金 | 7,300,000.00 |
| 购买成本/处置对价合计 | <u>7,300,000.00</u> |
| 减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | -4,558,497.66 |
| 差额 | 11,858,497.66 |
| 其中：调整资本公积 | 11,858,497.66 |

(三) 投资性主体

本公司本报告期无投资性主体。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业的名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------|-------|-----|------|---------|----|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |

一、联营企业

| | | | | | | |
|---------------|------|------|--------------|----|--|-----------|
| 湖南美特新材料科技有限公司 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 有色金属冶炼和压延加工业 | 20 | | 按照权益法进行核算 |
|---------------|------|------|--------------|----|--|-----------|

2. 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 期末余额或本期发生额 | |
|-----------------------|----------------|--|
| | 湖南美特新材料科技有限公司 | |
| 流动资产 | 641,728,086.77 | |
| 其中：现金和现金等价物 | 160,347,331.89 | |
| 非流动资产 | 111,715,296.00 | |
| 资产合计 | 753,443,382.77 | |
| 流动负债 | 343,873,378.42 | |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 343,873,378.42 | |
| 少数股东权益 | 81,914,000.87 | |
| 归属于母公司股东权益 | 327,656,003.48 | |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 81,914,000.87 | |
| 加：公允价值持续计量以及未实缴出资权益调整 | 36,499,270.86 | |
| 对合营企业权益投资的账面价值 | 118,413,271.73 | |
| 存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | 637,301,368.79 | |
| 财务费用 | -1,928,935.24 | |
| 所得税费用 | -63,876.56 | |
| 净利润 | 20,257,858.67 | |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 20,257,858.67 | |
| 本年度收到的来自合营企业的股利 | | |

3. 重要合营企业的主要财务信息

无。

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 期末余额或本期发生额 | 期初余额或上期发生额 |
|------------------|--------------|--------------|
| 合营企业： | | |
| 雪天农垦（上海）食品技术有限公司 | 4,509,211.86 | 4,265,657.47 |
| 投资账面价值合计 | 4,509,211.86 | 4,265,657.47 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| ——净利润 | 243,554.39 | -634,342.53 |
| ——其他综合收益 | 243,554.39 | -634,342.53 |
| ——综合收益总额 | 243,554.39 | -634,342.53 |

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（五）重要的共同经营

本公司本报告期无重要的共同经营。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本公司本报告期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

（七）其他

本公司本期无其他情况。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

| 财务报表 项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入营 业外 收入金额 | 本期转入 其他收益 | 本期其他变动 | 期末余额 | 与资产/ 收益相关 |
|------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------|
| 递延收益 | 51,411,867.91 | 8,710,000.00 | | 4,211,011.41 | 640,000.00 | 55,270,856.50 | 与资产相关 |
| 合计 | <u>51,411,867.91</u> | <u>8,710,000.00</u> | | <u>4,211,011.41</u> | <u>640,000.00</u> | <u>55,270,856.50</u> | |

(三) 计入当期损益的政府补助

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| 重庆市万州区财政局扶持资金等 | 23,944,900.00 | |
| 储备盐补助 | 6,948,000.00 | 6,948,000.00 |
| 2022年度工业发展专项资金 | 2,561,200.00 | |
| 2022年度湖南省工业企业技术改造经济贡献增量奖补资金 | 1,810,400.00 | |
| 重点群体创业就业退税 | 1,517,750.00 | |
| 会昌县行政审批局惠企政策资金补助 | 1,018,500.00 | |
| 宁乡市工业和信息化局长财企指[2022]50号2021年智能技改项目资金 | 995,200.00 | |
| 退伍军人、残疾人安置、建卡贫困户享受税收优惠 | 901,300.00 | |
| 企业研发财政奖补资金 | 793,600.00 | 349,900.00 |
| 就业和人才中心补助资金 | 761,280.80 | 118,337.32 |
| 稳岗补贴 | 746,489.91 | 2,832,031.03 |
| 2023年度第一批区级科技创新项目资金等 | 500,000.00 | |
| 万州区财政局2023年度第一批区级科技创新项目资金 | 500,000.00 | |
| 津市市就业服务中心失业保险股代付过渡户一次性留工培训补助 | 485,000.00 | |
| 2022年度湖南省工业企业技术改造经济贡献增量奖补 | 426,800.00 | |
| 2023年度湖南省多层次资本市场建设奖补资金 | 350,000.00 | |
| 2023年制造业消费品工业“三品”标杆企业 | 300,000.00 | |
| 2023年工业碳减排标杆企业 | 300,000.00 | |
| 省级消费品“三品”标杆企业 | 300,000.00 | |
| 津市市工业和信息化局2023年第四批先进制造业高地建设专项资金 | 300,000.00 | |
| 2022年度低挥发性有机物替代应用项目奖励资金 | 151,000.00 | |
| 澧县高新技术产业开发区管理委员会征拆补偿款 | 150,000.00 | |
| 水气电价补贴 | 118,000.00 | 1,016,400.00 |
| 科创中心付规上重新认定高新技术企业补助 | 100,000.00 | |

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------------|-----------|--------------|
| 科创中心付企业县本级科技计划项目补助 | 75,000.00 | |
| 2021 年创新驱动奖励 | 50,000.00 | |
| 津市市工业和信息化局企业技术改造奖 | 45,000.00 | |
| 一次性扩岗补助 | 45,000.00 | 26,500.00 |
| 津市市交通运输局促进津市港集装箱水运发展奖励 | 39,500.00 | |
| 湘江新区管委会环保智能门禁建设奖补资金 | 30,000.00 | |
| 会昌县商务局生活必需品保供企业补助资金 | 30,000.00 | |
| “鸿雁计划”人才奖励资金 | 25,988.75 | |
| 2022 年外贸促进资金 | 20,000.00 | |
| 高新技术企业备案认定奖励 | 20,000.00 | |
| 2023 年春节期间不停产重点工业企业奖励资金 | 20,000.00 | |
| 就业帮扶基地绩效考核补贴 | 20,000.00 | |
| 会昌县农业局 2022 年绿色有机地理标志农产品认证登记奖补 | 14,200.00 | |
| 留工补助 | 10,010.00 | 130,300.00 |
| 初次就业补贴 | 1,500.00 | |
| 第五批制造强省专项资金 | | 1,000,000.00 |
| 万州区 2022 年第五批市工业和信息化专项资金 | | 900,000.00 |
| 智能循环发展专项资金 | | 569,500.00 |
| 宁乡市工业和信息化局智能制造申报款项 | | 546,700.00 |
| 2022 年品牌宣传推广项目补贴 | | 480,000.00 |
| 2022 年企业技术改造税收增量奖补资金 | | 439,200.00 |
| 企业、高校科研院研发奖补资金 | | 323,700.00 |
| 小巨人企业研发费用补助资金 | | 317,300.00 |
| 2021 年度第三批创新型湖南省建设专项资金 | | 289,000.00 |
| 收友豪公寓楼契税补贴 | | 273,089.83 |
| 研发补贴 | | 269,600.00 |
| 云上平台标杆企业专项资金奖励 | | 200,000.00 |
| 高新区 2021 年湖南省第三批制造强省专项资金奖励 | | 200,000.00 |
| 土地税减免退税 | | 197,335.76 |
| 就业专项新型学徒政策补助 | | 157,500.00 |
| 2021 年度低挥发性有机物替代应用项目奖励资金 | | 111,900.00 |
| 专利权奖励资金 | | 100,000.00 |
| 2021 年度重庆市企业研发准备金补助资金 | | 80,000.00 |
| 高新技术企业认定奖励 | | 75,000.00 |

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| 会昌县发展和改革委员会 2018 年迎峰度冬期间可中断负荷奖励 | | 68,700.00 |
| 工业强市先进奖励资金 | | 60,000.00 |
| 一次性吸纳就业补贴 | | 30,000.00 |
| 以工代训补贴 | | 21,600.00 |
| 2022 年“五一”期间重点企业不停产奖励资金 | | 20,000.00 |
| 重庆市万州区商务委员会补贴 | | 15,000.00 |
| 持有绿色食品证书十年以上补助 | | 10,000.00 |
| 取水监测计量体系补助 | | 5,000.00 |
| 合计 | <u>46,425,619.46</u> | <u>18,181,593.94</u> |

十一、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）金融工具的风险

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023年12月31日

| 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 | 2,359,801,212.11 | | | <u>2,359,801,212.11</u> |
| 应收票据 | 376,967,367.05 | | | <u>376,967,367.05</u> |
| 应收账款 | 71,591,979.23 | | | <u>71,591,979.23</u> |
| 应收款项融资 | | | 605,632,105.39 | <u>605,632,105.39</u> |
| 其他应收款 | 82,901,498.71 | | | <u>82,901,498.71</u> |
| 合计 | <u>2,891,262,057.10</u> | | <u>605,632,105.39</u> | <u>3,496,894,162.49</u> |

（2）2022年12月31日

| 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 | 1,252,918,604.27 | | | <u>1,252,918,604.27</u> |
| 应收票据 | 397,578,601.68 | | | <u>397,578,601.68</u> |
| 应收账款 | 106,057,237.31 | | | <u>106,057,237.31</u> |
| 应收款项融资 | | | 583,529,478.93 | <u>583,529,478.93</u> |
| 其他应收款 | 59,824,878.82 | | | <u>59,824,878.82</u> |
| <u>合计</u> | <u>1,816,379,322.08</u> | | <u>583,529,478.93</u> | <u>2,399,908,801.01</u> |

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

| 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 | | 164,408,363.50 | <u>164,408,363.50</u> |
| 应付票据 | | 408,829,588.55 | <u>408,829,588.55</u> |
| 应付账款 | | 554,617,154.01 | <u>554,617,154.01</u> |
| 其他应付款 | | 1,002,375,361.90 | <u>1,002,375,361.90</u> |
| 其他流动负债-已背书未到 期不能终止确认的应收票据 | | 127,902,950.43 | <u>127,902,950.43</u> |
| 一年内到期的非流动负债 | | 10,554,245.32 | <u>10,554,245.32</u> |
| 长期借款 | | 115,194,840.35 | <u>115,194,840.35</u> |
| 租赁负债 | | 1,980,654.58 | <u>1,980,654.58</u> |
| 长期应付款 | | 31,909,769.85 | <u>31,909,769.85</u> |
| 其他非流动负债 | | 3,430,000.00 | <u>3,430,000.00</u> |
| <u>合计</u> | | <u>2,421,202,928.49</u> | <u>2,421,202,928.49</u> |

(2) 2022年12月31日

| 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 | | 68,636,496.04 | <u>68,636,496.04</u> |
| 应付票据 | | 365,189,572.12 | <u>365,189,572.12</u> |
| 应付账款 | | 643,435,039.85 | <u>643,435,039.85</u> |
| 其他应付款 | | 405,390,090.20 | <u>405,390,090.20</u> |
| 其他流动负债-已背书未到期不能终止确认 | | 107,837,855.65 | <u>107,837,855.65</u> |

| 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 |
|-------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 的应收票据 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 31,859,133.76 | <u>31,859,133.76</u> |
| 长期借款 | | 366,050,000.00 | <u>366,050,000.00</u> |
| 租赁负债 | | 3,351,753.54 | <u>3,351,753.54</u> |
| 长期应付款 | | 32,509,769.85 | <u>32,509,769.85</u> |
| 其他非流动负债 | | 3,430,000.00 | <u>3,430,000.00</u> |
| 合计 | | <u>2,027,689,711.01</u> | <u>2,027,689,711.01</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、其他应收款及某些衍生工具，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：

- 发行方或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；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或衍生一项金融资产，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 | 2023年12月31日 | | | 合计 |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|------|-------------------------|
| | 1年以内 | 1年以上至5年 | 5年以上 | |
| 短期借款 | 164,408,363.50 | | | <u>164,408,363.50</u> |
| 应付票据 | 408,829,588.55 | | | <u>408,829,588.55</u> |
| 应付账款 | 471,222,652.92 | 83,394,501.09 | | <u>554,617,154.01</u> |
| 其他应付款 | 845,791,041.10 | 156,584,320.80 | | <u>1,002,375,361.90</u> |
| 其他流动负债-已背书未到期不能终止确认的应收票据 | 127,902,950.43 | | | <u>127,902,950.43</u> |
| 一年内到期的非流动负债 | 10,554,245.32 | | | <u>10,554,245.32</u> |
| 长期借款 | | 131,564,881.00 | | <u>131,564,881.00</u> |
| 租赁负债 | | 4,148,898.99 | | <u>4,148,898.99</u> |
| 长期应付款 | | 31,909,769.85 | | <u>31,909,769.85</u> |
| 其他非流动负债 | | 3,430,000.00 | | <u>3,430,000.00</u> |
| 合计 | <u>2,028,708,841.82</u> | <u>411,032,371.73</u> | | <u>2,439,741,213.55</u> |

接上表：

| 项目 | 2022年12月31日 | | | 合计 |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------------|
| | 1年以内 | 1年以上至5年 | 5年以上 | |
| 短期借款 | 68,636,496.04 | | | <u>68,636,496.04</u> |
| 应付票据 | 365,189,572.12 | | | <u>365,189,572.12</u> |
| 应付账款 | 643,435,039.85 | | | <u>643,435,039.85</u> |
| 其他应付款 | 405,390,090.20 | | | <u>405,390,090.20</u> |
| 其他流动负债-已背书未到期不能终止确认的应收票据 | 107,837,855.65 | | | <u>107,837,855.65</u> |
| 一年内到期的非流动负债 | 31,859,133.76 | | | <u>31,859,133.76</u> |
| 长期借款 | 14,302,048.54 | 372,185,167.82 | 35,926,773.57 | <u>422,413,989.93</u> |
| 租赁负债 | 2,485,745.03 | 4,405,351.88 | | <u>6,891,096.91</u> |
| 长期应付款 | 5,400,000.00 | 27,109,769.85 | | <u>32,509,769.85</u> |
| 其他非流动负债 | | 3,430,000.00 | | <u>3,430,000.00</u> |

| 项目 | 2022年12月31日 | | | |
|-----------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| | 1年以内 | 1年以上至5年 | 5年以上 | 合计 |
| <u>合计</u> | <u>1,644,535,981.19</u> | <u>407,130,289.55</u> | <u>35,926,773.57</u> | <u>2,087,593,044.31</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。

十二、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。2023年度和2022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，公司于资产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 | 2,421,202,928.49 | 2,027,689,711.01 |
| 减：货币资金 | 2,359,801,212.11 | 1,252,918,604.27 |
| <u>净负债小计</u> | <u>61,401,716.38</u> | <u>774,771,106.74</u> |
| 资本 | 8,175,771,628.36 | 6,615,781,577.28 |
| <u>净负债和资本合计</u> | <u>8,237,173,344.74</u> | <u>7,390,552,684.02</u> |
| 杠杆比率 | 0.75% | 10.48% |

十三、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 | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| 应收款项融资 | | | 605,632,105.39 | <u>605,632,105.39</u> |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | <u>605,632,105.39</u> | <u>605,632,105.39</u> |

2023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) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 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。

(四) 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。

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

无。

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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

十四、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 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例 (%) | 母公司对本公司的表决权比例 (%) |
|---------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 湖南长沙 | 食盐生产；食盐批发；食品销售；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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；塑料制品制造；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；住房租赁；非居住房地产租赁；电工器材制造；电工器材销售；广告制作；广告设计、代理；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；高纯元素及化合物销售；金属材料制造；金属材料销售；新型金属功能材料销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术进出口；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） | 100,000.00 万元 | 52.01 | 59.35 |

本公司的母公司情况的说明：

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）和湖南轻盐创业投资管理有限公司为一致行动人，湖南省轻工盐业集团有限公司以及通过“轻盐-中信建投证券-23轻盐E1担保及信托财产专户”共计持股比例52.01%，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5.76%，湖南轻盐创业投资管理有限公司持股比例为1.58%。母公司对本公司的表决权比例为59.35%。本公司的最终控制方：湖南省国有资产监督管理委员会

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、（四）在合营企业或联营企业中的权益”。

（五）本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|-------------------|----------------------------------|
| 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 |
| 湖南医药集团有限公司 | 2022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 |
| 湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 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 |
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 母公司 |
| 湖南美特新材料科技有限公司 | 联营企业 |
| 湘西自治州盐业有限责任公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 湖南轻工研究院有限责任公司 | 2023年8月后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 |

（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 |
|-------------------|--------|--------------|---------------|
| 湖南轻盐宏创商贸有限公司 | 采购原材料 | 8,261,888.19 | 78,680,701.01 |
| 湖南轻盐新阳光产业投资发展有限公司 | 购买固定资产 | 1,116,537.84 | |
| 湘西自治州盐业有限责任公司 | 采购产品 | 128,324.73 | |
| 湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司 | 设计费 | 92,602.38 | |

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|--------|----------------------|----------------------|
| 湖南省大观梵扬物业管理有限公司 | 物业管理 | 680,415.83 | |
| 湖南轻盐新阳光产业投资发展有限公司 | 管理费用 | 793,627.92 | |
| 湖南轻盐资产经营有限公司 | 其他 | 720.13 | |
| <u>合计</u> | | <u>11,074,117.02</u> | <u>78,680,701.01</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 |
|-------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 湘西自治州盐业有限责任公司 | 销售盐产品 | 5,918,066.13 | |
| 湖南美特新材料科技有限公司 | 销售盐产品 | 57,396.33 | |
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 销售盐产品 | 32,987.38 | 745,368.04 |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 销售盐产品 | 14,484.30 | |
| 湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司 | 销售盐产品 | 14,065.34 | |
| 湖南轻盐宏创商贸有限公司 | 销售盐产品 | 11,401.52 | 287,345.44 |
| 湖南轻盐创业投资管理有限公司 | 销售盐产品 | 5,871.56 | 6,880.73 |
| 湖南雪天精细化工股份有限公司 | 销售盐产品 | 4,336.28 | |
| 湖南轻工研究院有限责任公司 | 销售盐产品 | 2,935.78 | |
| 湖南轻盐资产经营有限公司 | 销售盐产品 | 1,539.19 | 7,752.29 |
| 湖南医药集团有限公司 | 销售盐产品 | | 9,148.62 |
| 湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司 | 销售盐产品 | | 550.46 |
| <u>小计</u> | | <u>6,063,083.81</u> | <u>1,057,045.58</u> |
| 湖南轻盐宏创商贸有限公司 | 销售非盐产品 | 23,296,932.75 | 73,354,382.57 |
| 湖南美特新材料科技有限公司 | 销售非盐产品 | 310,746.73 | |
| 湘西自治州盐业有限责任公司 | 销售非盐产品 | 34,544.78 | |
| 湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司 | 销售非盐产品 | 2,279.65 | |
| 湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司 | 销售非盐产品 | 260.18 | 304.42 |
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 销售非盐产品 | | 19,122.83 |
| 湖南医药集团有限公司 | 销售非盐产品 | | 6,270.80 |
| 湖南轻盐创业投资管理有限公司 | 销售非盐产品 | | 7,225.46 |
| 湖南轻盐资产经营有限公司 | 销售非盐产品 | | 4,473.46 |
| <u>小计</u> | | <u>23,644,764.09</u> | <u>73,391,779.54</u> |
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 提供官网维护服务 | | 1,886,792.45 |
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 其他 | 943,396.23 | |
| <u>小计</u> | | <u>943,396.23</u> | <u>1,886,792.45</u> |
| <u>合计</u> | | <u>30,651,244.13</u> | <u>76,335,617.57</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 | 2023. 1. 1 | 2025. 11. 31 | 市场价 | 943, 396. 23 |
| <u>合计</u> | | | | | | <u>943, 396. 23</u> |

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

无。

(2) 本公司作为承租方:

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 (如适用) | | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 (如适用) | |
|-------------------|--------|------------------------------|---------------------|-------------------------|-------|
| | | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 房产 | | | | |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 车位 | 54, 720. 00 | 123, 120. 00 | | |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 房产 | 2, 164, 927. 55 | 500, 376. 00 | | |
| 湖南轻盐资产经营有限公司 | 房产 | 38, 095. 24 | | | |
| <u>合计</u> | | <u>2, 257, 742. 79</u> | <u>623, 496. 00</u> | | |

接上表

| 支付的租金 | | 承担的租赁负债利息支出 | | 增加的使用权资产 | |
|---------------------|------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 917, 822. 80 | 1, 297, 834. 99 | 109, 491. 50 | 92, 761. 70 | -884, 850. 93 | 6, 975, 657. 23 |
| <u>917, 822. 80</u> | <u>1, 297, 834. 99</u> | <u>109, 491. 50</u> | <u>92, 761. 70</u> | <u>-884, 850. 93</u> | <u>6, 975, 657. 23</u> |

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

无。

5. 关联方资金拆借

| 关联方 | 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 | 150,000,000.00 | 2023-6-1 | 2026-6-1 | 补充生产经营流动资产 |
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 150,000,000.00 | 2023-6-2 | 2026-6-2 | 补充生产经营流动资产 |
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 200,000,000.00 | 2023-12-26 | 2026-12-25 | 补充生产经营流动资产 |

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额（万元） | 上期发生额（万元） |
|------|---------------|---------------|
| 高管人员 | 283.05 | 297.41 |
| 监事 | 34.05 | 49.37 |
| 外部董事 | 30.00 | 24.00 |
| 合计 | <u>347.10</u> | <u>370.78</u> |

8. 其他关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|----------|---------------------|-------|
| 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 资金拆借利息支出 | 6,315,972.21 | |
| 合计 | | <u>6,315,972.21</u> | |

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

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 | 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 957,300.00 | 112.57 | 379.2 | 0.17 |
| 应收账款 | 湖南美特新材料科技有限公司 | 35,800.00 | 4.21 | | |

| 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 | 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 1,086.00 | 0.13 | 1,086.00 | 150.92 |
| 应收账款 | 湖南轻盐资产经营有限公司 | 64.00 | 0.01 | | |
| 应收账款 | 湖南轻盐宏创商贸有限公司 | 0.75 | 0.00 | | |
| <u>小计</u> | | <u>994,250.75</u> | <u>116.92</u> | <u>1,465.20</u> | <u>151.09</u> |
| 其他应收款 | 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 600,502.94 | 79,699.06 | 182,190.00 | 16,633.95 |
| 其他应收款 | 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 66,000.00 | 12,048.30 | 58,800.00 | 3,536.94 |
| 其他应收款 | 湖南医药集团有限公司 | | | 18,360.00 | 646.27 |
| <u>小计</u> | | <u>666,502.94</u> | <u>91,747.36</u> | <u>259,350.00</u> | <u>20,817.16</u> |
| <u>合计</u> | | <u>1,660,753.69</u> | <u>91,864.28</u> | <u>260,815.20</u> | <u>20,968.25</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 | 湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司 | 49,572.65 | 49,572.65 |
| 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 | 湖南轻盐宏创商贸有限公司 | 7,466,163.87 | |
| <u>小计</u> | | <u>7,515,736.52</u> | <u>88,146.66</u> |
| 其他应付款 | 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 512,827,494.27 | 6,511,522.06 |
| 其他应付款 | 湖南轻盐资产经营有限公司 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| <u>小计</u> | | <u>512,847,494.27</u> | <u>6,531,522.06</u> |
| 其他流动负债 | 湖南轻盐宏创商贸有限公司 | 34,695.50 | 14,726.12 |
| 其他流动负债 | 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 8.67 | 8.67 |
| <u>小计</u> | | <u>34,704.17</u> | <u>14,734.79</u> |
| 合同负债 | 湖南轻盐宏创商贸有限公司 | 266,888.50 | 113,277.88 |
| 合同负债 | 湖南省轻工盐业集团有限公司 | 96.33 | 96.33 |
| <u>小计</u> | | <u>266,984.83</u> | <u>113,374.21</u> |
| <u>合计</u> | | <u>520,664,919.79</u> | <u>6,747,777.72</u> |

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十五、股份支付

(一) 各项权益工具

| 授予对象 类别 | 本期授予 | | 本期行 权 | 本期解锁 | | 本期失效 | |
|------------------|----------------------|----------------------|----------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 数量 | 金额 | 数 量 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 2023 年员工 股权激励 | 17,650,000.00 | 70,600,000.00 | | | | 5,295,000.00 | 21,180,000.00 |
| 2021 年首次 股权激励 | | | | 5,098,000.00 | 13,254,800.00 | 945,000.00 | 2,457,000.00 |
| 2021 年预留 股权激励 | | | | | | 72,000.00 | 257,040.00 |
| 合计 | <u>17,650,000.00</u> | <u>70,600,000.00</u> | | <u>5,098,000.00</u> | <u>13,254,800.00</u> | <u>6,312,000.00</u> | <u>23,894,040.00</u> |

股份支付情况的说明：

(1) 2023 年 7 月 17 日，公司召开的第四届董事会第二十九次会议和第四届监事会第二十三次会议审议通过的《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 7 月 17 日，向 284 名激励对象授予 1,834.00 万股限制性股票，授予价格为每股 4.00 元；截至 2023 年 8 月 17 日止公司与 272 名激励对象签署了《股权激励协议书》，另 12 名股权激励对象因个人原因自动放弃本次授予的限制性股票共计 690,000.00 股，公司与上述 12 人签署了《弃购确认书》。根据股权激励计划的规定，最终确定的股权激励对象人数为 272 人，限制性股票股数为 17,650,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股实际发行价格为 4.00 元，募集资金 7,060.00 万元，增加库存股金额 7,060.00 万元。

(2) 根据 2023 年股权激励相关条款，以 2021 年业绩为基数，2023 年归母扣非净利润增长率不低于 416%，2024 年归母扣非净利润增长率不低于 467.6%，2025 年归母扣非净利润增长率不低于 524.5%。由此测算：限制性股票第一个解除限售期的业绩考核目标：雪天盐业 2023 年度归母扣非净利润为 7.95 亿元；限制性股票第二个解除限售期的业绩考核目标：雪天盐业 2024 年度归母扣非净利润为 8.75 亿元；限制性股票第三个解除限售期的业绩考核目标：雪天盐业 2025 年度归母扣非净利润为 9.63 亿元。而 2023 年雪天盐业实现利润总额 8.73 亿元，归母扣非净利润 6.51 亿元，远低于限售期业绩考核目标。2023 年首次授予限制性股票登记日：2023 年 8 月 31 日第一个解除限售期等待期为 24 个月，故 2023 年失效的股数为 5,295,000.00 股。

(3) 公司于 2023 年 6 月 12 日召开第四届董事会第二十八次会议、第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票第一个解

除限售期解除限售条件成就的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《2021年限制性股票激励计划（案修订稿）》的相关规定，2021年限制性股票激励计划，首次授予部分限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就，符合解除限售条件成就的激励对象共83名，可解除限售的限制性股票数量为5,098,000.00股。

（4）根据雪天盐业2023年6月12日以通讯表决形式召开的第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》和2023年6月13日《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的公告》：鉴于《2021年限制性股票激励计划（草案修订稿）》首次授予的2名激励对象因职务调整，2名激励对象因个人原因已离职，首次授予的4名激励对象、预留授予的1名激励对象因不受个人控制的岗位调动离职，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部分限制性股票合计80.3万股，其中，首次授予部分回购的限制性股票73.1万股，预留授予部分回购的限制性股票7.2万股；首次授予涉及的19名激励对象考核结果为“合格”（当期解除限售系数为0.8），公司决定按照其对应的解除限售系数回购注销其当期计划解除限售额度中未能解除限售的限制性股票合计21.4万股。公司本次拟回购注销的限制性股票数量合计为101.7万股，回购金额2,322,993.40元，同时分别减少股本人民币1,017,000.00元，减少资本公积人民币1,697,040.00元，减少库存股2,714,040.00元，减少其他应付款人民币2,714,040.00元，增加利润分配457,650.00元，增加财务费用人民币66,603.40元。

（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 | 授予日的公司股票收盘价 |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数 | |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等后续信息，修正预计可行权的限制性股票数量 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 44,815,365.63 |

（1）以权益结算的股份支付情况的说明：

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%。

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%。

2023 年 7 月 17 日向 272 名激励对象授予 1,765.00 万股限制性股票，股份支付授予价格为 4 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 30%；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 40%。

（四）本期股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 | 以现金结算的股份支付费用 |
|-------------------|----------------------|--------------|
| 2021 年首次授予限制性股票 | 9,420,465.63 | |
| 2021 年预留部分授予限制性股票 | 2,363,130.00 | |
| <u>合计</u> | <u>11,783,595.63</u> | |

注：1. 公司 2021 年首次及预留授予的限制性股票在 2023 年度确认的股份支付费用金额为 11,783,595.63 元。

2. 根据 2023 年股权激励相关条款，以 2021 年业绩为基数，2023 年归母扣非净利润增长率不低于 416%，2024 年归母扣非净利润增长率不低于 467.6%，2025 年归母扣非净利润增长率不低于 524.5%。由此测算：限制性股票第一个解除限售期的业绩考核目标：雪天盐业 2023 年度归母扣非净利润为 7.95 亿元；限制性股票第二个解除限售期的业绩考核目标：雪天盐业 2024 年度归母扣非净利润为 8.75 亿元；限制性股票第三个解除限售期的业绩考核目标：雪天盐业 2025 年度归母扣非净利润为 9.63 亿元。而 2023 年雪天盐业实现利润总额 8.73 亿元，归母扣非净利润 6.51 亿元，远低于限售期业绩考核目标。公司预期主要产品价格仍处于震荡下行通道，而 2024 年、2025 年股票解锁的业绩考核目标较 2023 年更高，预计 2024 年、2025 年股票解锁的业绩难以达成，预计本次股权激励计划可行权数量为零，故 2023 年度未确认相关股份支付费用。

(五) 股份支付的修改、终止情况的说明:

无。

(六) 其他

无。

十六、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

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2023年12月31日,上述抵押资产账面价值27,771,069.94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。

十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

公司拟定的2023年度利润分配预案为:以2023年12月31日的总股本1,659,173,900股为基数,向全体股东每10股派发人民币2.00元(含税),合计派发现金股利人民币331,834,780.00元,占当年度合并报表归属于上市公司普通股股东的净利润比例为46.82%。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。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

报告期内本公司无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

报告期内本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

报告期内本公司无需要披露的终止经营事项。

（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 | 期末金额/本期发生额 | | | |
|------------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| | 盐产品及其他 | 盐及盐化工 | 抵销 | 合计 |
| | 商品销售分部 | 生产经营分部 | | |
| 一、对外交易收入 | 1,235,534,623.02 | 5,026,516,144.49 | | <u>6,262,050,767.51</u> |
| 二、分部间交易收入 | 86,754,608.97 | 820,138,641.58 | -906,893,250.55 | |
| 三、对联营和合营企业的投资 收益 | 4,295,126.12 | | | <u>4,295,126.12</u> |
| 四、资产减值损失 | 149,741.27 | 14,702,761.78 | | <u>14,852,503.05</u> |
| 五、信用减值损失 | 1,705,513.90 | -478,504.28 | | <u>1,227,009.62</u> |
| 六、折旧费和摊销费 | 27,975,049.55 | 458,562,734.38 | -233,221.35 | <u>486,304,562.58</u> |
| 七、利润总额（亏损总额） | 358,129,941.51 | 971,038,710.13 | -456,143,106.47 | <u>873,025,545.17</u> |
| 八、所得税费用 | -6,688,676.08 | 112,865,889.81 | 37,336,051.75 | <u>143,513,265.48</u> |
| 九、净利润（净亏损） | 364,818,617.59 | 364,693,662.10 | | <u>729,512,279.69</u> |
| 十、资产总额 | 7,945,349,027.20 | 9,962,473,360.82 | -6,697,117,229.56 | <u>11,210,705,158.46</u> |
| 十一、负债总额 | 1,525,707,922.57 | 2,355,575,412.25 | -844,977,804.72 | <u>3,036,305,530.10</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 | 9,130,994.35 | 8,881,769.71 | | <u>18,012,764.06</u> |
| 2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资 | 122,922,483.59 | | | <u>122,922,483.59</u> |
| 3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额 | 241,271,886.32 | 10,000,359,682.85 | -9,409,267,067.17 | <u>832,364,502.00</u> |

接上表：

| 项 目 | 期初金额/上期发生额 | | | |
|-----------------|----------------|------------------|-----------------|-------------------------|
| | 盐产品及其他 | 盐及盐化工 | 抵销 | 合计 |
| | 商品销售分部 | 生产经营分部 | | |
| 一、对外交易收入 | 979,907,380.24 | 5,460,825,987.16 | | <u>6,440,733,367.40</u> |
| 二、分部间交易收入 | 127,003,870.12 | 576,635,700.00 | -703,639,570.12 | |
| 三、对联营和合营企业的投资收益 | -634,342.53 | | | <u>-634,342.53</u> |
| 四、资产减值损失 | 630,046.66 | 7,518,121.07 | | <u>8,148,167.73</u> |
| 五、信用减值损失 | -772,994.24 | -758,374.06 | | <u>-1,531,368.30</u> |
| 六、折旧费和摊销费 | 28,945,036.08 | 405,487,467.15 | -233,221.35 | <u>434,199,281.88</u> |
| 七、利润总额（亏损总额） | 111,840,808.13 | 1,118,761,100.39 | -262,545,605.13 | <u>968,056,303.39</u> |
| 八、所得税费用 | -23,576,481.96 | 153,992,982.51 | -359,827.52 | <u>130,056,673.03</u> |

| 项 目 | 期初金额/上期发生额 | | | 合计 |
|------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| | 盐产品及其他 | 盐及盐化工 | 抵销 | |
| | 商品销售分部 | 生产经营分部 | | |
| 九、净利润（净亏损） | 135,417,290.09 | 964,768,117.88 | -262,185,777.61 | <u>837,999,630.36</u> |
| 十、资产总额 | 6,207,764,793.42 | 8,484,756,610.53 | -5,345,825,320.00 | <u>9,346,696,083.95</u> |
| 十一、负债总额 | 896,585,843.23 | 2,468,887,045.79 | -629,867,382.35 | <u>2,735,605,506.67</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 | 3,695,692.32 | 2,642,298.76 | | <u>6,337,991.08</u> |
| 2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资 | 4,265,657.47 | | | <u>4,265,657.47</u> |
| 3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额 | -3,197,663.21 | 763,888,886.54 | -37,752,360.70 | <u>722,938,862.63</u> |

（六）借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额为5,890,868.23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5年期以上LPR。

（七）外币折算

计入当期损益的汇兑收益为-114,036.71元。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司2021年度发生了两次向激励对象授予限制性股票，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，2023年营业收入复合增长率不低于10%；2023年扣非加权平均净资产收益率不低于5.6%，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；2023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，2023年营业收入为6,261,574,577.04元，营业收入复合增长率为28.85%。2023年扣非加权平均净资产收益率为9.43%。云南能投（证券代码：002053.SZ），其2023年营业收入复合增长率为8.48%，2023年扣非加权平均净资产收益率为6.61%；上海梅林（证券代码：600073.SH），其2023年营业收入复合增长率为0.00%，2023年扣非加权平均净资产收益率为2.21%。公司两个指标超过上述两家对标企业。2023年公司主营业务收入占营业收入的比重为98.80%，超过业绩考核目标98%。

公司股份支付首次授予的限制性股票第一个解除限售期的公司层面业绩考核目标、激励对象个人层面业绩考核目标均已完成，限制性股票第一个解除限售期已达到解锁条件，解除限售比例为30%。

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。

(九) 其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内(含1年) | 184,814,435.51 | 240,229,980.05 |
| 1-2年(含2年) | 3,507,026.06 | 1,870,250.82 |
| 2-3年(含3年) | 878,088.22 | 200,084.00 |
| 3-4年(含4年) | 132,692.35 | 52,038.00 |
| 4-5年(含5年) | 45,620.00 | 42,394.73 |
| 5年以上 | 429,071.73 | 386,677.00 |
| 小计 | <u>189,806,933.87</u> | <u>242,781,424.60</u> |
| 减: 坏账准备 | 806,465.03 | 483,734.96 |
| 合计 | <u>189,000,468.84</u> | <u>242,297,689.64</u> |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 账面余额 | | 期末余额 | | 账面价值 |
|-----------------|-----------------------|--------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 656,440.00 | 0.35 | 656,440.00 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>189,150,493.87</u> | <u>99.65</u> | <u>150,025.03</u> | <u>0.08</u> | <u>189,000,468.84</u> |
| 其中: 账龄分析法 | 29,996,589.36 | 15.80 | 150,025.03 | 0.50 | 29,846,564.33 |
| 关联方组合 | 159,153,904.51 | 83.85 | | | 159,153,904.51 |
| 合计 | <u>189,806,933.87</u> | <u>100</u> | <u>806,465.03</u> | | <u>189,000,468.84</u> |

接上表

| 类别 | 账面余额 | | 期初余额 | | 账面价值 |
|-----------------|-----------------------|--------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 386,677.00 | 0.16 | 386,677.00 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>242,394,747.60</u> | <u>99.84</u> | <u>97,057.96</u> | <u>0.04</u> | <u>242,297,689.64</u> |
| 其中：账龄分析法 | 43,191,429.99 | 17.79 | 97,057.96 | 0.22 | 43,094,372.03 |
| 关联方组合 | 199,203,317.61 | 82.05 | | | 199,203,317.61 |
| 合计 | <u>242,781,424.60</u> | <u>100</u> | <u>483,734.96</u> | | <u>242,297,689.64</u> |

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 (%) | |
| 河北媛福达商贸集团有限公司 | 269,763.00 | 269,763.00 | 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 |
| 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 |
| 合计 | <u>656,440.00</u> | <u>656,440.00</u> | | |

按账龄组合计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------------|-------------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 25,711,847.47 | 2,689.73 | 0.01 |
| 1-2年(含2年) | 3,185,946.59 | 12,462.81 | 0.39 |
| 2-3年(含3年) | 878,088.22 | 22,654.67 | 2.58 |
| 3-4年(含4年) | 132,692.35 | 24,203.09 | 18.24 |
| 4-5年(含5年) | 45,620.00 | 45,620.00 | 100.00 |
| 5年以上 | 42,394.73 | 42,394.73 | 100.00 |
| 合计 | <u>29,996,589.36</u> | <u>150,025.03</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 |
| 湖南省湘衡盐化有限责任公司 | 38,102,047.82 | | | 70,513,788.49 | | |
| 湖南省湘澧盐化有限责任公司 | 34,047,357.99 | | | 30,146,381.12 | | |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司 | 29,470,841.56 | | | 67,706,847.12 | | |
| 重庆索特盐化股份有限公司 | 27,689,721.85 | | | | | |
| 湖南雪天盐业技术开发公司 | 15,915,028.49 | | | | | |
| 江西九二盐业有限责任公司 | 13,928,906.80 | | | 30,836,300.88 | | |
| <u>合计</u> | <u>159,153,904.51</u> | | | <u>199,203,317.61</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 | 386,677.00 | 269,763.00 | | | | 656,440.00 |
| 按组合计提坏账准备 | <u>97,057.96</u> | <u>52,967.07</u> | | | | <u>150,025.03</u> |
| 其中：账龄分析法 | 97,057.96 | 52,967.07 | | | | 150,025.03 |
| <u>合计</u> | <u>483,734.96</u> | <u>322,730.07</u> | | | | <u>806,465.03</u> |

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款 | 合同资产 | 应收账款和合同资产期 | 占应收账款和合同资产 | 坏账准备 |
|---------------|-----------------------|------|-----------------------|----------------|------|
| | 期末余额 | 期末余额 | 末余额 | 期末余额合计数的比例 (%) | 期末余额 |
| 湖南省湘衡盐化有限责任公司 | 38,102,047.82 | | 38,102,047.82 | 20.07 | |
| 湖南省湘澧盐化有限责任公司 | 34,047,357.99 | | 34,047,357.99 | 17.94 | |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司 | 29,470,841.56 | | 29,470,841.56 | 15.53 | |
| 重庆索特盐化股份有限公司 | 27,689,721.85 | | 27,689,721.85 | 14.59 | |
| 湖南雪天盐业技术开发公司 | 15,915,028.49 | | 15,915,028.49 | 8.38 | |
| <u>合计</u> | <u>145,224,997.71</u> | | <u>145,224,997.71</u> | <u>76.51</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。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 319,075,605.92 | 235,051,629.15 |
| <u>合计</u> | <u>319,075,605.92</u> | <u>235,051,629.15</u> |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内 | 297,036,192.38 | 102,576,293.86 |
| 1-2年(含2年) | 3,092,925.32 | 112,830,851.23 |
| 2-3年(含3年) | 1,295,203.30 | 1,160,690.28 |
| 3-4年(含4年) | 694,165.44 | 477,029.44 |
| 4-5年(含5年) | 351,671.28 | 176,974.84 |
| 5年以上 | 21,438,556.39 | 21,318,081.55 |
| <u>小计</u> | <u>323,908,714.11</u> | <u>238,539,921.20</u> |
| 减: 坏账准备 | 4,833,108.19 | 3,488,292.05 |
| <u>合计</u> | <u>319,075,605.92</u> | <u>235,051,629.15</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 | 316,843,413.01 | 231,968,655.86 |
| 备用金 | 148,536.35 | 396,322.47 |
| 押金、保证金 | 6,916,764.75 | 6,174,942.87 |
| <u>合计</u> | <u>323,908,714.11</u> | <u>238,539,921.20</u> |

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 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) | |
| 2023年1月1日余额 | 797,715.34 | | 2,690,576.71 | <u>3,488,292.05</u> |
| 2023年1月1日余额在本期 | | | | |

| 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） | |
| ——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 | 1,237,841.30 | | 106,974.84 | <u>1,344,816.14</u> |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | <u>2,035,556.64</u> | | <u>2,797,551.55</u> | <u>4,833,108.19</u> |

(4) 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|--------|-------|-------|---------------------|
| | | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提坏账准备 | 2,159,397.26 | 150,794.78 | | | | 2,310,192.04 |
| 按组合计提坏账准备 | <u>1,328,894.79</u> | <u>1,194,021.36</u> | | | | <u>2,522,916.15</u> |
| 其中：账龄组合 | 1,328,894.79 | 1,194,021.36 | | | | 2,522,916.15 |
| 合计 | <u>3,488,292.05</u> | <u>1,344,816.14</u> | | | | <u>4,833,108.19</u> |

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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 | 期末余额 | 占其他应收款总额的比例 (%) | 款项性质 | 账龄 | 坏账准备期末余额 |
|----------------|---------------|-----------------|------|-------|----------|
| 湖南省湘澧盐化有限责任公司 | 95,773,708.01 | 29.57 | 往来款 | 1 年以内 | |
| 湖南省雪天盐碱新材料有限公司 | 86,348,318.42 | 26.66 | 往来款 | 1 年以内 | |
| 河北永大食盐有限公司 | 47,419,463.72 | 14.64 | 往来款 | 1 年以内 | |

| 单位名称 | 期末余额 | 占其他应收款 总额的比例 (%) | 款项性质 | 账龄 | 坏账准 备期末 余额 |
|---------------|-----------------------|---------------------|------|------|------------------|
| 重庆湘渝盐化有限责任公司 | 30,236,884.93 | 9.34 | 往来款 | 1年以内 | |
| 湖南省湘衡盐化有限责任公司 | 8,649,384.18 | 2.67 | 往来款 | 1年以内 | |
| 合计 | 268,427,759.26 | 82.88 | | | |

(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。

(三) 长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | | 账面价值 |
|----------------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|
| | 账面余额 | 减值 准备 | 账面余额 | 减值 准备 | |
| 对子公司投资 | 5,881,845,015.82 | | 4,783,868,381.44 | | 4,783,868,381.44 |
| 对联营、合营 企业投资 | 122,922,483.59 | | 4,265,657.47 | | 4,265,657.47 |
| 合计 | 6,004,767,499.41 | | 4,788,134,038.91 | | 4,788,134,038.91 |

1. 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 | 945,011,760.27 | 2,008,371.88 | | 947,020,132.15 | | |
| 湖南省湘澧盐化有限责任公司 | 633,969,500.97 | 1,140,583.95 | | 635,110,084.92 | | |
| 湖南晶鑫科技股份有限公司 | 164,347,897.94 | 460,700.00 | | 164,808,597.94 | | |
| 湖南雪天盐业技术开发公司 | 107,530,562.50 | 344,075.00 | | 107,874,637.50 | | |
| 江西九二盐业有限公司 | 673,394,531.25 | 1,183,500.00 | | 674,578,031.25 | | |
| 湖南开门生活电子商务有限公司 | 24,834,841.45 | 163,125.00 | | 24,997,966.45 | | |
| 河北永大食盐有限公司 | 1,846,738.86 | 7,463,125.00 | | 9,309,863.86 | | |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司 | 2,232,932,548.20 | 874,417,553.55 | | 3,107,350,101.75 | | |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司 | | 20,000,000.00 | | 20,000,000.00 | | |
| 湖南百格银腾新材料科技有限公司 | | 170,795,600.00 | | 170,795,600.00 | | |
| 湖南雪天盐碱新材料有限公司 | | 20,000,000.00 | | 20,000,000.00 | | |
| 合计 | 4,783,868,381.44 | 1,097,976,634.38 | | 5,881,845,015.82 | | |

2. 对联营企业、合营企业投资

| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增减变动 | |
|------------------|---------------------|-----------------------|------|
| | | 追加投资 | 减少投资 |
| 一、合营企业 | | | |
| 雪天农垦(上海)食品技术有限公司 | 4,265,657.47 | | |
| 小计 | <u>4,265,657.47</u> | | |
| 二、联营企业 | | | |
| 湖南美特新材料科技有限公司 | | 114,361,700.00 | |
| 小计 | | 114,361,700.00 | |
| 合计 | <u>4,265,657.47</u> | <u>114,361,700.00</u> | |

接上表:

| 权益法下确认的投资损益 | 本期增减变动 | | | 宣告发放现金红利或利润 |
|-------------|----------|--------|--|---------------------|
| | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | | |
| | | | | |
| | | | | 243,554.39 |
| | | | | <u>243,554.39</u> |
| | | | | 4,051,571.73 |
| | | | | <u>4,051,571.73</u> |
| | | | | <u>4,295,126.12</u> |

接上表:

| 本期增减变动 | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|----------|----|-----------------------|----------|
| 本期计提减值准备 | 其他 | | |
| | | 4,509,211.86 | |
| | | <u>4,509,211.86</u> | |
| | | 118,413,271.73 | |
| | | <u>118,413,271.73</u> | |
| | | <u>122,922,483.59</u> | |

(四) 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 | 1,178,102,920.21 | 868,623,675.67 | 1,082,136,911.77 | 814,655,347.56 |
| 其他业务 | 45,762,098.03 | 30,061,955.62 | 11,439,945.68 | 3,567,731.55 |
| 合计 | <u>1,223,865,018.24</u> | <u>898,685,631.29</u> | <u>1,093,576,857.45</u> | <u>818,223,079.11</u> |

2. 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 合计 | |
|-----------|--------------------------------|------------------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 |
| 商品类型 | | |
| 各类盐 | 971,073,870.42 | 705,641,717.93 |
| 芒硝 | 2,679,035.39 | 2,589,592.43 |
| 氯化铵 | 21,353,211.02 | 18,845,871.57 |
| 其他 | 228,758,901.41 | 171,608,449.36 |
| 合计 | <u>1,223,865,018.24</u> | <u>898,685,631.29</u> |

3. 履约义务的说明

| 项目 | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款 | 公司承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 公司承担的预期将退还给客户的款项 | 公司提供的质量保证类型及相关义务 |
|-----------|---------------|---------------|-------------|----------|------------------|------------------|
| 内销-直销 | 客户签字的发货单或者签收单 | 现款现货或者交货后六个月内 | 货物 | 是 | 无 | 产品质量保证 |
| 内销-电商平台销售 | 钱包账户到账情况 | 现款现货或者交货后六个月内 | 货物 | 是 | 无 | 产品质量保证 |
| 内销-商超铺货销售 | 对账单 | 现款现货或者交货后六个月内 | 货物 | 是 | 无 | 产品质量保证 |
| 外销 | 发往港口装船并报关出口 | 交货后 15-90 天内 | 货物 | 是 | 无 | 产品质量保证 |

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11,560.20万元，预计将于2024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 |
|----------------|--------------|-------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 4,295,126.12 | -634,342.53 |

| 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 | 448,693,251.85 | 258,125,982.28 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | 504,145.54 |
| <u>合计</u> | <u>452,988,377.97</u> | <u>257,995,785.29</u> |

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

| 非经常性损益明细 | 金额 | 说明 |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 17,281,594.04 | |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 42,040,840.96 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 104,299.97 | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 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 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |

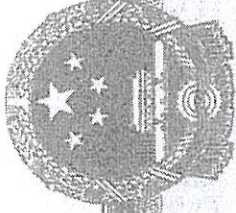
| 非经常性损益明细 | 金额 | 说明 |
|--------------------|----------------------|----|
| 受托经营取得的托管费收入 | 943,396.23 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 5,361,845.44 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 减：所得税影响金额 | 9,869,289.70 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | -1,673,125.17 | |
| <u>合计</u> | <u>57,535,812.11</u> | |

（二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 (%) | 每股收益 | |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 10.26 | 0.4531 | 0.4531 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.43 | 0.4164 | 0.4164 |

雪天盐业集团股份有限公司

二零二四年四月七日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多实用服务。

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

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、清算等年度审计业务；出具有关财务报告；接受委托办理破产清算事宜；进行资产评估；提供税务咨询；税务代理服务；软件设计；应用软件开发；基础软件服务；基础软件销售；计算机、软件及辅助设备、电子产品、PUE值在1.4以上的云计算中心除外)；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

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



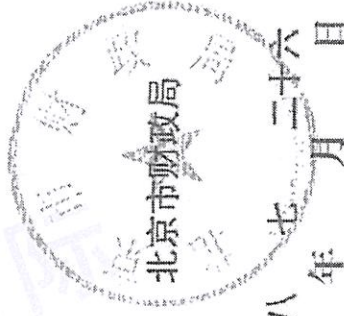
2023年07月13日

登记机关

证书序号:0000175

说明

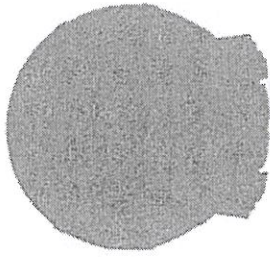
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

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.



年 月 日
月 日
日 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.



年 月 日
月 日
日 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

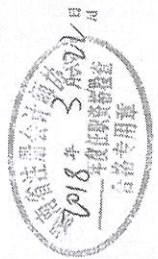
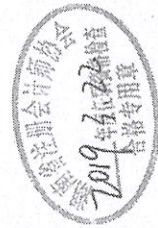
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
月 日
日 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.



年 月 日
月 日
日 日

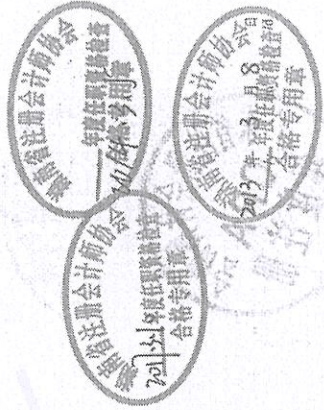
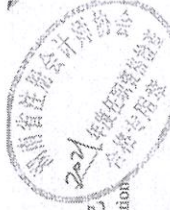


姓名 廖代黎
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-05-17
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 432502197405171750
Identity card No.



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: 110003400104
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
3012年 02月 21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.



年 月 日
Year Month Day

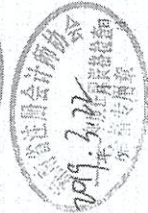
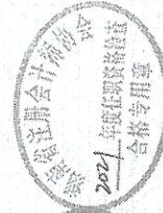
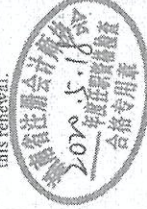
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

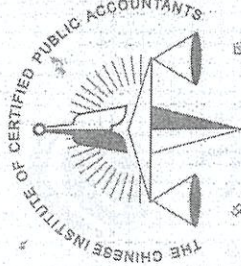
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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 CPA

发证日期: 2018 年 05 月 08 日
Date of issuance



姓名 Full name: 夏丽飞
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1989-02-16
工作单位 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 Identity card No.: 430903198902163920

84