



目 录

审 计 报 告	1
2020 年度财务报表	3
2020 年度财务报表附注	15

中盐吉兰泰盐化集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附的中盐吉兰泰盐化集团有限公司（以下简称“中盐吉兰泰”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了中盐吉兰泰 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司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，我们独立于中盐吉兰泰，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、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，管理层负责评估中盐吉兰泰的持续经营能力，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中盐吉兰泰、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中盐吉兰泰的财务报告过程。

四、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。

审计报告（续）

天职业字[2021]25527 号

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对中盐吉兰泰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中盐吉兰泰不能持续经营。

（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）就中盐吉兰泰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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：中盐吉兰泰盐业集团有限公司

2020年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	648,789,498.77	803,675,199.71	八、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8	77,089,951.19	196,534,521.59	八、（二）
应收账款	9	133,364,208.10	189,681,901.80	八、（三）
☆应收款项融资	10	1,083,587,031.92	1,533,632,765.84	八、（四）
预付款项	11	52,077,995.26	106,771,301.38	八、（五）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	63,321,370.09	81,285,689.75	八、（六）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18	702,353,356.96	672,951,188.54	八、（七）
其中：原材料	19	269,062,655.58	259,934,522.87	八、（七）
库存商品(产成品)	20	401,443,782.94	398,829,659.24	八、（七）
☆合同资产	21			
持有待售资产	22	80,192,844.72		八、（八）
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	98,166,352.83	28,463,212.50	八、（九）
流动资产合计	25	2,938,942,609.84	3,612,995,781.11	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27			
☆债权投资	28			
可供出售金融资产	29			八、（十）
☆其他债权投资	30			
持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33	309,163,964.98	282,307,121.76	八、（十一）
☆其他权益工具投资	34	37,496,000.00	51,760,700.00	八、（十二）
☆其他非流动金融资产	35	14,372,100.00	14,930,000.00	八、（十三）
投资性房地产	36	24,766,014.70	19,170,253.61	八、（十四）
固定资产	37	9,736,578,659.32	9,927,298,417.71	八、（十五）
其中：固定资产原价	38	16,831,966,734.41	16,277,035,249.47	八、（十五）
累计折旧	39	6,715,554,013.72	5,968,127,771.18	八、（十五）
固定资产减值准备	40	379,834,061.37	381,609,060.58	八、（十五）
在建工程	41	237,142,611.30	380,797,539.92	八、（十六）
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
☆使用权资产	44			
无形资产	45	558,750,854.70	637,404,338.87	八、（十七）
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48	6,754,268.25	1,273,120.10	八、（十八）
递延所得税资产	49	123,724,001.86	186,672,333.29	八、（十九）
其他非流动资产	50	91,707,794.66	157,532,545.82	八、（二十）
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	11,140,456,269.77	11,659,146,371.08	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	14,079,398,879.61	15,272,142,152.19	

法定代表人：周杰

主管会计工作负责人：张龙

会计机构负责人：任振海

周杰

张龙

任振海

合并资产负债表(续)

编制单位: 中盐吉兰泰盐化集团有限公司

2020年12月31日

单位: 元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债:	75			
短期借款	76	2,735,753,897.88	3,678,844,262.04	八、(二十一)
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82	997,829,989.72	1,309,198,997.94	八、(二十二)
应付账款	83	1,557,269,174.69	1,649,766,384.32	八、(二十三)
预收款项	84	773,396.07	906,649.91	八、(二十四)
☆合同负债	85	342,311,093.41	268,782,368.09	八、(二十五)
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	120,065,499.56	125,866,410.54	八、(二十六)
其中: 应付工资	91	33,963,308.51	49,727,532.44	八、(二十六)
应付福利费	92			八、(二十六)
其中: 职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	160,480,869.46	152,564,845.64	八、(二十七)
其中: 应交税金	95	152,750,810.04	148,988,789.78	八、(二十七)
其他应付款	96	2,060,962,190.04	2,277,800,017.56	八、(二十八)
其中: 应付股利	97	2,304,412.66	2,304,412.66	八、(二十八)
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100	28,480.95		
一年内到期的非流动负债	101	480,285,644.50	711,121,516.88	八、(二十九)
其他流动负债	102	43,406,989.32	37,811,484.60	八、(三十)
流动负债合计	103	8,499,167,225.60	10,212,662,937.52	
非流动负债:	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	505,500,000.00	731,500,000.00	八、(三十一)
应付债券	107			
其中: 优先股	108			
永续债	109			
△租赁负债	110			
长期应付款	111	198,744,394.60	377,877,368.32	八、(三十二)
长期应付职工薪酬	112	11,904,572.85	11,904,572.85	八、(三十三)
预计负债	113	16,332,096.67	15,019,500.00	八、(三十四)
递延收益	114	131,097,814.66	125,699,334.07	八、(三十五)
递延所得税负债	115	920,250.00	950,000.00	
其他非流动负债	116			
其中: 特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	864,499,128.78	1,262,950,775.24	
负 债 合 计	119	9,363,666,354.38	11,475,613,712.76	
所有者权益:	120			
实收资本	121	1,887,650,000.00	1,887,650,000.00	八、(三十六)
国家资本	122			
国有法人资本	123	1,887,650,000.00	1,887,650,000.00	八、(三十六)
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减: 已归还投资	127			
实收资本净额	128	1,887,650,000.00	1,887,650,000.00	八、(三十六)
其他权益工具	129			
其中: 优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	53,978,605.86	148,776,038.74	八、(三十七)
减: 库存股	133			
其他综合收益	134	-801,208.73	5,263,785.09	
其中: 外币报表折算差额	135			
专项储备	136	19,777,083.55	11,778,656.08	八、(三十八)
盈余公积	137			
其中: 法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	-577,392,115.57	-720,381,922.25	八、(三十九)
归属于母公司所有者权益合计	145	1,383,212,365.11	1,333,086,557.66	
*少数股东权益	146	3,332,520,160.12	2,463,441,881.77	
所有者权益合计	147	4,715,732,525.23	3,796,528,439.43	
负债和所有者权益总计	148	14,079,398,879.61	15,272,142,152.19	

法定代表人: 周杰

主管会计工作负责人: 张龙

会计机构负责人: 任振海



合并利润表

编制单位：中盐吉兰泰盐业集团有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	9,848,973,586.84	10,832,322,590.08	
其中：营业收入	2	9,848,973,586.84	10,832,322,580.08	八、(四十)
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	9,288,849,221.61	9,673,871,607.61	
其中：营业成本	7	8,097,233,660.34	7,972,374,568.56	八、(四十)
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	139,687,934.05	154,612,729.94	
销售费用	16	154,641,405.38	662,443,044.36	八、(四十一)
管理费用	17	434,331,204.10	403,188,773.92	八、(四十二)
研发费用	18	122,292,892.17	64,400,738.33	八、(四十三)
财务费用	19	340,662,125.57	416,851,752.50	八、(四十四)
其中：利息费用	20	324,806,726.42	438,936,824.88	八、(四十四)
利息收入	21	6,764,146.75	28,916,557.21	八、(四十四)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22	4,762,222.21	47,140.12	八、(四十四)
其他	23			
加：其他收益	24	34,214,935.59	22,305,662.57	八、(四十五)
投资收益(损失以“-”号填列)	25	41,849,125.97	82,400,045.13	八、(四十六)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	41,149,125.97	37,921,469.50	八、(四十六)
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30	-557,900.00	-4,170,000.00	八、(四十七)
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	-7,557,789.16	15,731,254.34	八、(四十八)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32	-6,148,798.05	-44,595,595.24	八、(四十九)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33	995,474.32	-5,356,014.56	八、(五十)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	622,919,413.90	1,224,766,324.71	
加：营业外收入	35	23,298,582.05	33,323,155.13	八、(五十一)
其中：政府补助	36	10,164,000.00	14,695,100.00	八、(五十一)
减：营业外支出	37	9,426,021.51	6,822,236.32	八、(五十二)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	636,791,974.44	1,251,267,243.52	
减：所得税费用	39	195,408,603.58	274,080,375.11	八、(五十三)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	441,383,370.86	977,186,868.41	
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	143,848,222.18	572,656,148.62	
*少数股东损益	43	297,535,148.68	404,530,719.79	
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	441,383,370.86	977,186,868.41	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	-10,698,525.00	3,451,725.00	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-6,064,993.82	2,241,550.22	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49	-6,064,993.82	2,241,550.22	
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-6,064,993.82	2,241,550.22	
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	-4,633,531.18	1,210,174.78	
七、综合收益总额	66	430,684,845.86	980,638,593.41	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	137,783,228.36	574,897,698.84	
*归属于少数股东的综合收益总额	68	292,901,617.50	405,740,894.57	
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：周杰

主管会计工作负责人：张龙

会计机构负责人：任振海



合并现金流量表

编制单位：中盐吉兰泰盐化集团有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	6,463,114,424.33	6,175,980,152.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	8,342,102.97	10,704,415.99	
收到其他与经营活动有关的现金	15	586,398,199.56	792,286,843.59	
经营活动现金流入小计	16	7,057,854,726.86	6,978,971,411.58	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	3,002,295,126.78	2,538,271,434.58	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	907,769,408.36	932,036,122.69	
支付的各项税费	25	717,598,219.93	1,028,461,013.41	
支付其他与经营活动有关的现金	26	750,719,257.41	1,283,298,018.19	
经营活动现金流出小计	27	5,378,382,012.48	5,782,066,588.87	
经营活动产生的现金流量净额	28	1,679,472,714.38	1,196,904,822.71	八、(五十四)
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31	14,700,000.00	14,800,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	1,413,825.00	12,485,040.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33		170,845,258.33	
收到其他与投资活动有关的现金	34	27,090,777.39	88,900,881.55	
投资活动现金流入小计	35	43,204,602.39	287,031,179.88	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	54,584,793.39	16,483,979.73	
投资支付的现金	37		10,000,000.00	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	54,584,793.39	26,483,979.73	
投资活动产生的现金流量净额	42	-11,380,191.00	260,547,200.15	
三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—	
吸收投资收到的现金	44	783,999,999.26		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	783,999,999.26		
取得借款所收到的现金	46	3,677,315,819.85	6,773,573,100.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47	893,141,607.73	1,247,354,956.58	
筹资活动现金流入小计	48	5,354,457,426.84	8,020,928,056.58	
偿还债务所支付的现金	49	4,791,684,492.99	6,690,974,403.23	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	461,984,744.80	434,382,281.26	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	250,415,558.02	107,800,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	52	1,647,842,586.52	2,424,177,683.27	
筹资活动现金流出小计	53	6,901,511,824.31	9,549,534,367.76	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-1,547,054,397.47	-1,528,606,311.18	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	-1,169,089.03	460,568.79	
五、现金及现金等价物净增加额	56	119,869,036.88	-70,693,719.53	八、(五十四)
加：期初现金及现金等价物余额	57	91,150,549.31	161,844,268.84	八、(五十四)
六、期末现金及现金等价物余额	58	211,019,586.19	91,150,549.31	八、(五十四)

法定代表人：周杰

主管会计工作负责人：张龙

会计机构负责人：任振海

周杰

张龙

任振海

编制单位：中盐吉兰泰盐业集团有限公司

金额单位：元

项 目		本 年 金 额													所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益													
行 次	栏 次	实收资本	其他权益工具		资本公积	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	小计	少数股东权益		
		1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13		
一、上年年末余额	1	1,887,650,000.00				148,776,038.74		11,778,656.08			-720,381,922.25	1,333,086,557.66	2,463,441,881.77		
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年年初余额	5	1,887,650,000.00				148,776,038.74		11,778,656.08			-720,381,922.25	1,333,086,557.66	2,463,441,881.77		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					-94,797,432.88		7,998,427.47			142,989,806.68	50,125,807.45	869,978,278.35		
（一）综合收益总额	7							-6,064,993.82			143,848,222.18	137,783,228.36	292,901,617.50		
（二）所有者投入和减少资本	8					-94,797,432.88					-858,415.50	-95,655,848.38	817,404,575.29		
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10					-81,763,829.30						-81,763,829.30	835,002,637.21		
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12					-13,013,603.58									
（三）专项储备提取和使用	13							7,998,427.47			-858,415.50	-13,872,019.08	-17,598,061.92		
1.提取专项储备	14											7,998,427.47	9,187,643.58		
2.使用专项储备	15							24,191,266.80				24,191,266.80	22,402,772.56		
（四）利润分配	16							-16,192,839.33				-16,192,839.33	-13,215,128.98		
1.提取盈余公积	17												-250,415,558.02		
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
2.盈余公积	20														
3.企业发展基金	21														
4.利润分配	22														
（五）所有者权益内部结转	23														
1.资本公积转增资本	24														
2.盈余公积转增资本	25														
3.盈余公积弥补亏损	26														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27														
☆5.其他综合收益结转留存收益	28														
6.其他	29														
四、本年年末余额	30	1,887,650,000.00				53,978,605.86		19,777,083.55			-577,392,116.57	1,383,212,365.11	3,332,320,160.12		
法定代表人：周杰	31														
主管会计工作负责人：张发	32														
会计机构负责人：任振梅	33														

张发

任振梅

编制单位：中盐吉兰泰盐业集团有限公司

合并所有者权益变动表(续)

金额单位：元

项 目		行次		2020年度										金额单位：元	
				归属于母公司所有者权益										少数股东权益	
栏 次		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	所有者权益合计
一、上年年末余额		1,887,650,000.00				318,540,541.77			10,110,678.83			-1,119,172,549.90	1,099,659,652.70	2,047,520,445.96	3,147,150,141.66
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他						15,975,000.00									
二、本年年初余额		1,887,650,000.00				334,515,541.77		521,209.87	10,110,678.83			999,860.32	16,975,860.32	25,466,316.78	42,442,177.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-185,740,503.03		3,022,234.87				-566,731.77	-45,521.90	449,512.31	403,990.41
（一）综合收益总额								2,241,550.22	1,667,977.25			-1,118,739,421.35	1,116,560,034.12	2,073,436,275.05	3,189,995,309.17
（二）所有者投入和减少资本								2,241,550.22				398,357,499.10	216,526,523.54	390,005,606.72	606,532,130.26
1.所有者投入的普通股												572,656,148.62	574,897,698.84	405,740,894.37	980,639,593.41
2.其他权益工具持有者投入资本												-174,298,649.52	-360,039,152.55	148,452,180.89	-211,586,371.66
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）专项储备提取和使用						-185,740,503.03			1,667,977.25			-174,298,649.52	-360,039,152.55	148,452,180.89	-211,586,371.66
1.提取专项储备													1,667,977.25	-2,466,629.84	-798,652.59
2.使用专项储备									30,468,132.23				30,468,132.23	20,192,483.00	50,660,615.23
（四）利润分配									-28,800,154.98				-28,800,154.98	-22,659,112.84	-51,459,267.82
1.提取盈余公积														-161,720,838.90	-161,720,838.90
其中：法定公积金															
任意公积金															
2.储备基金															
3.企业发展基金															
4.利润归还投资															
△ 2.提取一般风险准备															
3.对所有者的分配															
4.其他															
（五）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本															
2.盈余公积转增资本															
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															
四、本年年末余额		1,887,650,000.00				148,776,038.74		5,263,785.09	11,778,656.08			-720,381,922.25	1,333,066,557.66	2,463,441,881.77	3,796,528,439.43

王立

张龙

主管会计工作负责人：张龙

会计机构负责人：任瑞芳



资产负债表

编制单位：中盐吉兰泰盐化集团有限公司

2020年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	59,642,569.78	196,734,286.44	
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8	40,950,000.00	188,246,521.59	
应收账款	9		204,310.20	十二、（一）
☆应收款项融资	10			
预付款项	11			
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	906,731,249.48	1,598,510,639.47	十二、（二）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中：原材料	19			
库存商品(产成品)	20			
☆合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	7,462,463.15	3,582,410.93	
流动资产合计	25	1,014,786,282.41	1,987,278,168.63	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27			
☆债权投资	28			
可供出售金融资产	29			
☆其他债权投资	30			
持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33	3,795,123,081.71	3,805,410,367.55	十二、（三）
☆其他权益工具投资	34			
☆其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	99,691,733.81	106,865,968.61	
其中：固定资产原价	38	240,167,341.70	252,276,411.55	
累计折旧	39	108,933,033.22	112,124,927.69	
固定资产减值准备	40	31,542,574.67	33,285,515.25	
在建工程	41			
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
☆使用权资产	44			
无形资产	45	29,109,555.30	30,629,320.91	
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48			
递延所得税资产	49	18,510,177.74	85,130,718.86	
其他非流动资产	50			
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	3,942,434,548.56	4,028,036,375.93	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
资 产 总 计	74	4,957,220,830.97	6,015,314,544.56	

法定代表人：周杰

主管会计工作负责人：张龙

会计机构负责人：任振海

周杰

张龙

任振海



资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 中盐吉兰泰盐化集团有限公司

单位: 元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债:	75	—	—	
短期借款	76	1,250,171,141.45	1,704,622,350.27	
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82	49,880,000.00	300,000,000.00	
应付账款	83	1,745,134.85	6,524,335.12	
预收款项	84		520,002.74	
☆合同负债	85			
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	10,543,768.86	11,451,660.35	
其中: 应付工资	91	2,943.36	2,943.36	
应付福利费	92			
其中: 职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	432,178.03	1,875,572.80	
其中: 应交税金	95	430,276.87	1,872,906.07	
其他应付款	96	1,342,487,614.38	1,577,052,086.54	
其中: 应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	81,000,000.00	40,853,452.10	
其他流动负债	102			
流动负债合计	103	2,736,259,837.57	3,642,899,459.92	
非流动负债:	104	—	—	
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	10,500,000.00	11,500,000.00	
应付债券	107			
其中: 优先股	108			
永续债	109			
☆租赁负债	110			
长期应付款	111	37,936,666.75	118,585,268.93	
长期应付职工薪酬	112	10,877,578.26	10,877,578.26	
预计负债	113			
递延收益	114	14,978,614.50	25,889,743.00	
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中: 特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	74,292,859.51	166,852,590.19	
负 债 合 计	119	2,810,552,697.08	3,809,752,050.11	
所有者权益:	120	—	—	
实收资本	121	1,887,650,000.00	1,887,650,000.00	
国家资本	122			
国有法人资本	123	1,887,650,000.00	1,887,650,000.00	
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减: 已归还投资	127			
实收资本净额	128	1,887,650,000.00	1,887,650,000.00	
其他权益工具	129			
其中: 优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	108,787,749.63	108,787,749.63	
减: 库存股	133			
其他综合收益	134	2,216,625.00	2,216,625.00	
其中: 外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137			
其中: 法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	148,013,759.26	206,908,119.82	
归属于母公司所有者权益合计	145	2,146,668,133.89	2,205,562,494.45	
#少数股东权益	146			
所有者权益合计	147	2,146,668,133.89	2,205,562,494.45	
负债和所有者权益总计	148	4,957,220,830.97	6,015,314,544.56	

法定代表人: 周杰

主管会计工作负责人: 张龙

会计机构负责人: 任振海

周杰

张龙

任振海



编制单位：中盐吉兰泰盐化集团有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	78,489,237.99	493,102,196.46	
其中：营业收入	2	78,489,237.99	493,102,196.46	十二、（四）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	215,806,724.25	637,668,703.09	
其中：营业成本	7	77,323,824.99	421,736,785.83	十二、（四）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	1,582,780.72	20,667,916.82	
销售费用	16	215,238.43	24,520,180.04	
管理费用	17	22,871,461.29	50,869,793.28	
研发费用	18			
财务费用	19	113,813,418.82	119,874,027.12	
其中：利息费用	20	118,567,874.75	139,335,893.00	
利息收入	21	10,939,994.80	19,078,340.53	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24	1,608,015.93	3,047,978.50	
投资收益（损失以“-”号填列）	25	135,458,039.16	881,374,203.13	十二、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	272,361.87	-425,057.60	十二、（五）
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	457,095.24	-652,370.58	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	970,174.37	-9,409,873.28	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	1,175,838.44	729,793,431.14	
加：营业外收入	35	10,208,757.62	18,434,961.13	
其中：政府补助	36	10,164,000.00	14,650,000.00	
减：营业外支出	37	2,800,000.00	25,558.56	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	8,584,596.06	748,202,833.71	
减：所得税费用	39	66,620,541.12	-311,807.99	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-58,035,945.06	748,514,641.70	
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	-58,035,945.06	748,514,641.70	
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	-58,035,945.06	748,514,641.70	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	-58,035,945.06	748,514,641.70	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-58,035,945.06	748,514,641.70	
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：周杰

主管会计工作负责人：张龙

会计机构负责人：任振海

周杰

张龙

任振海



现金流量表

编制单位：中盐吉兰泰盐化集团有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	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	2	23,175,469.78	281,547,039.42	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	353,948.30	7,508,921.70	
收到其他与经营活动有关的现金	15	272,359,312.62	763,157,225.41	
经营活动现金流入小计	16	295,888,730.70	1,052,213,186.53	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	138,380.43	80,470,401.12	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	16,167,754.37	94,998,084.83	
支付的各项税费	25	1,595,794.86	35,291,696.61	
支付其他与经营活动有关的现金	26	249,429,101.21	1,597,434,898.49	
经营活动现金流出小计	27	267,331,030.87	1,808,195,081.05	
经营活动产生的现金流量净额	28	28,557,699.83	-755,981,894.52	十三、（六）
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	
收回投资收到的现金	30	10,009,000.00		
取得投资收益收到的现金	31	135,736,325.00	26,660,188.35	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	880,000.00	4,021,110.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33	617,000,000.00	173,649,463.24	
收到其他与投资活动有关的现金	34	67,184,000.00		
投资活动现金流入小计	35	830,809,325.00	204,330,761.59	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36		249,651.76	
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40	11,550,000.00		
投资活动现金流出小计	41	11,550,000.00	249,651.76	
投资活动产生的现金流量净额	42	819,259,325.00	204,081,109.83	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	910,265,819.85	2,508,383,100.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47	591,195,549.80	904,104,013.89	
筹资活动现金流入小计	48	1,501,461,369.65	3,412,487,113.89	
偿还债务所支付的现金	49	1,197,454,964.32	2,194,767,649.73	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	62,372,270.89	69,581,334.55	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	1,092,897,052.91	598,742,813.62	
筹资活动现金流出小计	53	2,352,724,288.12	2,863,091,797.90	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-851,262,918.47	549,395,315.99	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	-3,445,893.64	-2,505,468.70	十三、（六）
加：期初现金及现金等价物余额	57	5,620,901.08	8,126,369.78	十三、（六）
六、期末现金及现金等价物余额	58	2,175,007.44	5,620,901.08	十三、（六）

法定代表人：周杰

主管会计工作负责人：张龙

会计机构负责人：任振海

周杰

张龙

任振海

编制单位：中盐兰泰盐业集团有限公司

金额单位：元

项 目		行次	本 年 金 额													所有者权益合计
			归属于母公司所有者权益													
			实收资本		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	小计	少数股东权益	
优先股	永续债	其他	3	4	5	6										8
栏 次	1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14			
一、上年年末余额	1,887,650,000.00				108,787,749.63		2,216,625.00			206,908,119.82	2,205,562,494.45		2,205,562,494.45			
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年年初余额	1,887,650,000.00				108,787,749.63		2,216,625.00			206,908,119.82	2,205,562,494.45		2,205,562,494.45			
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																
（一）综合收益总额																
（二）所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
（三）专项储备提取和使用																
1.提取专项储备																
2.使用专项储备																
（四）利润分配																
1.提取盈余公积																
其中：法定公积金																
任意公积金																
2.盈余公积																
3.提取一般风险准备																
4.其他																
（五）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本																
2.盈余公积转增资本																
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																
四、本年年末余额	1,887,650,000.00				108,787,749.63		2,216,625.00			148,913,759.26	2,146,668,133.89	-	2,146,668,133.89			

张龙

任振海

编制单位：中盐吉兰泰盐业集团有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2020年度										上年金额			
		归属于母公司所有者权益													
		实收资本		其他权益工具		资本公积	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
栏 次		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
一、上年年末余额	1	1,887,650,000.00				145,179,772.45			920,238.23			-541,606,521.88	1,494,360,133.80		1,494,360,133.80
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年年初余额	5	1,887,650,000.00				145,179,772.45		2,216,625.00	920,238.23			-541,606,521.88	1,494,360,133.80		1,494,360,133.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6					-36,392,022.82			-920,238.23			748,514,641.70	711,202,360.65		711,202,360.65
（一）综合收益总额	7											748,514,641.70	748,514,641.70		748,514,641.70
（二）所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16														
1.提取盈余公积	17					-36,392,022.82			-721,303.12				-37,113,325.94		-37,113,325.94
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
储备基金	20														
企业发展基金	21														
净利润归还投资	22														
△ 2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者的分配	24														
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增股本	27														
2.盈余公积转增股本	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
△ 5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	1,887,650,000.00				108,787,749.63		2,216,625.00				206,908,119.82	2,205,562,494.45		2,205,562,494.45

法定代表人：周杰

主管会计工作负责人：张龙

会计机构负责人：任振梅

任振梅

张龙

中盐吉兰泰盐化集团有限公司

2020 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、企业的基本情况

(一) 历史沿革

中盐吉兰泰盐化集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身是吉兰泰盐厂,始建于1953年,后改建成立国营吉兰泰盐场,1982年划归新成立的内蒙古阿拉善盟管理,1996年12月,以吉兰泰盐场为核心,以划拨、兼并等方式组建了本公司。

2005年3月4日,内蒙古阿拉善行政公署与中国盐业集团有限公司(前身中国盐业总公司,以下简称“中盐集团”)签署“关于内蒙古吉兰泰盐化集团公司国有产权划转的协议”,内蒙古阿拉善行政公署将持有的本公司64.09%的国有产权17,847.00万元无偿划转给中盐集团。2005年6月17日,内蒙古阿拉善行政公署与中盐集团签署“关于中盐吉兰泰盐化集团有限公司35.91%股权转让协议”,中盐集团以10,000.00万元人民币受让内蒙古阿拉善行政公署对本公司35.91%股权。

经过历年中盐集团增资,截至2020年12月31日,公司注册资本18.8765亿元;公司法定代表人:周杰;统一社会信用代码:911529001174447212;营业期限:2002年04月24日至2029年04月23日;注册地址:内蒙古自治区阿拉善盟阿拉善经济开发区(乌斯太镇)贺兰区人民路中盐综合科技楼。

(二) 组织架构

本公司设有董事会,对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

(三) 经营范围

本公司主营业务包括:许可经营项目:无;一般经营项目:工业纯碱、食用碱的生产与销售;电力生产;电器维修;水电暖供应;餐饮住宿;物业管理;进出口贸易;建筑材料销售;装卸搬运和运输代理,设备租赁,科学研究和技术服务;给排水、水暖设施安装、维修;水井维护;机械设备及电仪设备安装、维修、租赁;土建工程;职业技能培训、职业技能检定服务(凭资质经营)。

(四) 母公司以及集团总部的名称。

本公司的控股股东及最终控制方均为中盐集团。

（五）财务报告的批准

本公司本年度财务报告已经公司董事会于 2021 年 4 月 19 日批准报出。

（六）营业期限

本公司的营业期限为：2002 年 04 月 24 日至 2029 年 04 月 23 日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、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最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的合并及母公司财务状况、合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

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。

（四）企业合并

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1. 同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在个别财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的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权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

(1) 购买日的确定

购买日是购买方获得对被购买方控制权的日期，即企业合并交易进行过程中，发生控制权转移的日期。同时满足以下条件时，一般可认为实现了控制权的转移，形成购买日。有关的条件包括：

①企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过；

②按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；

③参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；

④购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；

⑤购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

（2）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

（3）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当在购买日采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断投资方是否能够控制被投资方时，当且仅当投资方具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方。

如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不编制合并财务报表，该母公司以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益。如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，自转变日起对其他子公司不再予以合并，按照视同在转变日处路子公司但保留剩余股权的原则进行会计处理。当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价。

2. 合并财务报表编制的方法

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。母公司编制合并财务报表，应当将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

- （1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；
- （2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；
- （3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失；
- （4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在；编制利润表时，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在；编制现金流量表时，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，应当将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，应当将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，应当将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，应当将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3. 因处置部分股权投资或其他原因丧失对原有子公司控制权的会计处理

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）个别财务报表的会计处理

对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定进行会计处理。处置后的对于剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，在其丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）合并财务报表的会计处理

①一次交易实现处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

对于剩余股权，应当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，在丧失控制权时应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

②分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

A. 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

B. 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，将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），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。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，在丧失控制权应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：各参与方均受到该安排的约束；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。

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。

合营安排不要求所有参与方都对该安排实施共同控制。合营安排参与方既包括对合营安排享有共同控制的参与方（即合营方），也包括对合营安排不享有共同控制的参与方。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

本公司为合营企业合营方的，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。本公司为合营企业不享有共同控制的参与方的，根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定进行会计处理；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

本公司为共同经营合营方的，应当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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的

损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。本公司为共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营合营方的会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短(一般指从购买日起，三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中其他综合收益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

1. 尚未执行新金融工具准则的公司

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和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）、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益；2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

（5）金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2. 已执行新金融工具准则的公司

中盐内蒙古化工股份有限公司及其子公司（以下简称“中盐化工”）2019年1月1日起执行新金融工具准则，执行的会计政策如下：

（1）金融工具的确认和终止确认

中盐化工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，是指中盐化工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

中盐化工的金融资产于初始确认时根据中盐化工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。

中盐化工对金融资产的分类，依据中盐化工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：中盐化工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：中盐化工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

中盐化工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。

当且仅当中盐化工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

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

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

中盐化工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

中盐化工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，是指中盐化工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。

中盐化工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，中盐化工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，中盐化工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。

通常逾期超过 30 日，中盐化工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，中盐化工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，企业应当按照未来 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，企业应当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，企业应当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，企业应当按其摊余成本（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，企业应当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) 应收款项及租赁应收款

中盐化工对于《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。

中盐化工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，中盐化工作出会计政策选择，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

中盐化工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。

中盐化工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

（7）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

中盐化工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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，中盐化工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，中盐化工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。

通常逾期超过 30 日，中盐化工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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，中盐化工即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则中盐化工在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

（十）套期工具

1. 本公司除中盐化工外执行现行套期保值准则

（1）套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；2) 该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；4) 套期有效性能够可靠地计量；5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

2) 现金流量套期

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，无效部分计入当期损益。

②被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为其他综合收益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使本公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。且该预期交易使本公司随后确认一项资产或负债的，原直接确认为其他综合收益的相关利得或损失，在该资产或负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入其他综合收益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

2. 中盐化工执行新套期保值准则

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

(1) 在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(2) 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；2) 在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(a) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(b) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(c) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

(3) 套期的会计处理

1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(a) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

(b) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(a) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(b) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(a) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(b) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

除中盐化工外，本公司及其子公司单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项认定如下：

单项金额重大的判断依据	单笔金额占本单位应收款项余额的比例在 10.00%以上且金额大于 100.00 万元（含 100.00 万元）的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	除下述以外的所有应收款项
不计提坏账组合	应收关联方款项、保证金、押金、备用金、职工借款等
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
不计提坏账组合	不计提坏账准备
预期信用损失模型	预期信用损失

(2) 账龄分析法

除中盐化工外，本公司及子公司应收款项按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	0.50	0.50
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 其他组合

除中盐化工外，本公司及子公司应收款项按其他组合计提坏账准备的情况如下：

组合名称	方法说明
不计提坏账组合	不计提坏账准备

(4) 预期信用损失模型法

中盐化工执行的会计政策如下：

中盐化工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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，中盐化工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，中盐化工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。

通常逾期超过 30 日，中盐化工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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，中盐化工即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则中盐化工在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司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。除了单项评估信用风险的应收账款外，公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，依据信用风险特征划分应收账款组合确定预期信用损失率。应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收海外客户
应收账款组合 2	应收关联方客户
应收账款组合 3	应收其他非关联方客户

期末，中盐化工计算应收账款的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

各组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

客户性质	账龄					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
应收海外客户	1.00%	15.00%	25.00%	100.00%	100.00%	100.00%
应收关联方客户	0.50%	10.00%	20.00%	40.00%	80.00%	100.00%
应收其他非关联方客户	3.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%	100.00%

中盐化工依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，中盐化工依据信用风险特征划分其他应收款组合确定预期信用损失率。其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	保证金、备用金、押金等风险较小的应收款项
其他应收款组合 2	应收关联方款项
其他应收款组合 3	非关联方往来款及其他

期末，中盐化工计算其他应收款的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

各组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

客户性质	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
保证金、备用金、押金等风险较小的应收款项	0.50%	10.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%
应收关联方款项	0.50%	10.00%	20.00%	40.00%	80.00%	100.00%
非关联方往来款及其他	3.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%	100.00%

对于租赁应收款、通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，中盐化工选择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。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于涉诉款项、客户信用状况恶化、账龄远大于信用期、长期无法联系债务人的应收款项等，单独进行减值测试有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用单项计提坏账准备。

（十二）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库存商品、处在生产过程中的在产品或自制半成品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、周转材料（包装物、低值易耗品）等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 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，在合并日按照取得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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十四) 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。

（十五）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

（1）中盐化工的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-35	3-5	2.71-12.13
机器设备	5-30	3-5	3.17-19.40
运输设备	5-12	3-5	7.92-19.40
电子设备及其他	5-20	3-5	4.75-19.40

（2）本公司除中盐化工以外的公司折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-40	3-5	2.38-19.40
专用设备	3-15	3-5	6.33-32.33
机器设备	3-22	3-5	4.32-32.33
运输设备	5-10	3-5	9.50-19.40
其他设备	5-10	3-5	9.50-19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选

择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

（十六）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。

（十七）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。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：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。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段支出符合资本化的具体标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产。

（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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

本公司内所属公司在筹建期间的开办费用于发生时直接计入当期损益。

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内按直线法进行摊销。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬的内容

职工薪酬，是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。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，是本公司预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。短期薪酬主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、其他短期薪酬等。

(2) 离职后福利，是本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划按照企业承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。设定提存计划主要包括：基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。设定受益计划，是除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利，是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给予职工的补偿。

(4) 其他长期职工福利，是除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

2. 职工薪酬的确认原则与计量方法

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司发生的一般短期薪酬按照受益对象计入当期损益或相关资产成本，其中向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。带薪缺勤应当根据其性质及其职工享有的权利，分为累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤两类分别进行会计处理。本公司短期利润分享计划同时满足

下列条件的，确认相关的应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本：因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。对于设定收益计划，本公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定折现率，将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；确定设定受益计划净负债或净资产设定受益计划存在资产的，企业应当将设定受益计划义务的现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产；报告期末，本公司在损益中确认的设定受益计划产生的职工薪酬成本包括服务成本、设定受益净负债或净资产的利息净额；确定应当计入其他综合收益的金额企业应当将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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利应当在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

报告期末本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本的组成部分（包括服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动）的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）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。

（二十二）收入

1. 尚未执行新收入准则的公司

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）本公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 中盐化工从 2020 年开始执行新收入准则

中盐化工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。

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

（1）中盐化工满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在中盐化工履约的同时即取得并消耗中盐化工履约所带来的经济利益。

②客户能够控制中盐化工履约过程中在建的资产。

③中盐化工履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且中盐化工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，中盐化工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。中盐化工考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，中盐化工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，中盐化工考虑下列迹象：

- ①中盐化工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中盐化工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中盐化工已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④中盐化工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。

(3) 中盐化工收入确认的具体政策：

中盐化工收入确认分为自提和运输两种方式。自提方式下，客户自提出厂，签订提货单即确认收入的实现；运输方式下，盐产品及盐化工产品以货物出厂、承运商承运（陆路运输情况下有运输通知单，铁路运输情况下有铁路大票）、客户签收回执为依据确认收入。

非国内销售产品，出口以产品通过海关审批、装运后，以出口报关单、货运提单为确认收入依据；非盐化工产品，医药产品以药品的出库、客户或承运商提货为确认收入依据；污水收入以当地水务公司查收用户每月实际耗用自来水量为确认收入依据；矿产品以实际交付客户验收作为确认收入依据。

(4) 收入的计量

中盐化工应当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，中盐化工考虑可变对价、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

中盐化工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，应当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，应当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，中盐化工应当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，应当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，中盐化工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，中盐化工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，应当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，应当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，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十三）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. 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。

5. 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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

(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。

(二十四) 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。

(二十五) 租赁

1. 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

2. 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的, 认定为融资租赁: 在租赁期届满时, 资产的所有权转移给承租人; 承租人有购买租赁资产的选择权, 在租赁开始日可以合理地确定承租人将会行使这种选择权; 租赁期占租赁资产使用寿命的大部分; 租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值; 租赁资产性质特殊, 如果不作较大修整, 只有承租人才能使用。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

3. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金, 出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用, 计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二十七）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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。

（二十八）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（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，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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

财政部 2017 年 7 月修订印发了《企业会计准则第 14 号——收入》的通知（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”），中盐化工自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，并按新收入准则的要求列报，不对比较财务报表追溯调整，相应会计报表项目变动如下：

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	303,907,212.41	906,649.91	-303,000,562.50
合同负债		268,782,368.09	268,782,368.09
其他流动负债	3,593,290.19	37,811,484.60	34,218,194.41

（二）会计估计变更情况

无。

（三）前期重大会计差错更正情况

无。

六、税项

（一）主要流转税税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、11%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

（二）主要税种优惠及批文

（1）根据 2020 年 1 月 7 日科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于内蒙古自治区 2019 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字 2020-15 号）文件，本公司间接控股子公司内蒙古兰太钠业有限责任公司取得编号为 GR201915000205 的高新技术企业证书，自高新技术企业证书颁发之日起三年内享受税收优惠，2020 年所得税执行 15%优惠税率。

（2）根据 2020 年 1 月 14 日科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于内蒙古自治区 2019 年第三批高新技术企业备案的复函》（国科火字 2020-26 号）文件，本公司间接控股子公司中盐吉兰泰高分子材料有限公司（以下简称“高分子公司”）取得编号为 GR201915000317 的高新技术企业证书，本公司间接控股子公司中盐吉兰泰氯碱化工有限公司（以下简称“氯碱化工”）取得编号为 GR201915000239 的高新技术企业证书，自高新技术企业证书颁发之日起三年内享受税收优惠，2020 年所得税执行 15%优惠税率。

（3）本公司间接控股子公司阿拉善经济开发区污水处理有限责任公司根据财政部及国家税务总局财税[2015]78 号《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》文件的有关规定，污水处理处置劳务符合增值税即征即退 70%税收优惠政策。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	中盐内蒙古化工股份有限公司	2	1	阿左旗吉兰泰镇	阿左旗吉兰泰镇	生产销售盐、金属钠、液氯等	95,766.46	56.69	56.69	363,821.83	1
2	中盐内蒙古建材有限公司	2	1	阿拉善经济开发区	阿拉善经济开发区	水泥的生产销售及进出口贸易	15,000.00	100.00	100.00	15,000.00	2

注 1：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位

注 2：取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他。

八、合并财务报表重要项目的说明

（除另有注明外，期末系 2020 年 12 月 31 日，年初系 2020 年 1 月 1 日，本期系 2020 年度，上期系 2019 年度。所有金额均以人民币元为货币单位）

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	47,461.98	34,609.15
银行存款	210,972,124.21	91,115,940.16
其他货币资金	437,769,912.58	712,524,650.40
<u>合计</u>	<u>648,789,498.77</u>	<u>803,675,199.71</u>

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	393,534,124.56	672,049,801.21
信函保证金	29,582,736.71	22,554,904.32
诉讼冻结	13,386,543.56	10,849,204.70
矿山治理保证金	1,265,544.12	6,837,354.81
其他	963.63	233,385.36
<u>合计</u>	<u>437,769,912.58</u>	<u>712,524,650.40</u>

（二）应收票据

应收票据分类

种 类	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	77,089,951.19		77,089,951.19	196,534,521.59		196,534,521.59
<u>合计</u>	<u>77,089,951.19</u>		<u>77,089,951.19</u>	<u>196,534,521.59</u>		<u>196,534,521.59</u>

（三）应收账款

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,820,004.60	4.00	7,820,004.60	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	172,481,428.41	88.15	39,117,220.31	22.68

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其中：1. 账龄分析法计提坏账准备	1,112,577.08	0.57	755,380.02	67.89
2. 按预期信用损失模型计提坏账准备	171,368,851.33	87.58	38,361,840.29	22.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
单项计提坏账准备的应收账款（新准则适用）	15,374,159.55	7.86	15,374,159.55	100.00
合计	195,675,592.56	100.00	62,311,384.46	---

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,402,072.37	2.94	7,402,072.37	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	227,021,005.43	90.22	38,760,333.36	17.07
其中：1. 账龄分析法计提坏账准备	1,383,577.08	0.55	489,389.42	35.37
2. 按预期信用损失模型计提坏账准备	225,637,428.35	89.67	38,270,943.94	16.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	417,932.23	0.17	417,932.23	100.00
单项计提坏账准备的应收账款（新准则适用）	16,795,389.23	6.67	15,374,159.50	91.54
合计	251,636,399.26	100.00	61,954,497.46	--

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
包头市泉山水泥有限责任公司	7,820,004.60	7,820,004.60	5 年以上	100.00	债务人无可执行资产
合计	7,820,004.60	7,820,004.60		100.00	

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

账龄	期末数		坏账准备	年初数		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2 至 3 年（含 3 年）				685,370.75	49.54	137,074.15
3 年以上	1,112,577.08	100.00	755,380.02	698,206.33	50.46	352,315.27
合计	1,112,577.08	100.00	755,380.02	1,383,577.08	100.00	489,389.42

(2) 按预期信用损失模型计提坏账准备

类别	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按预期信用损失模型计提坏账准备	171,368,851.33	100.00	39,805,570.90	209,419,608.54	100.00	37,744,323.35
合计	<u>171,368,851.33</u>	<u>100.00</u>	<u>39,805,570.90</u>	<u>209,419,608.54</u>	<u>100.00</u>	<u>37,744,323.35</u>

3. 单项计提坏账准备的应收账款（新准则适用）

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
阿拉善经济开发区德成塑胶科技有限公司	7,975,535.43	7,975,535.43	100.00	预计无法收回
湖北亿钧耀能新材股份公司	3,920,990.05	3,920,990.05	100.00	预计无法收回
阿拉善经济开发区瑞太化工有限公司	3,161,683.44	3,161,683.44	100.00	预计无法收回
昆山华德尔复合材料有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
溧阳市中汇化工有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
山西省盐业公司大同分公司	75,286.63	75,286.63	100.00	预计无法收回
杭州锦港化工有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
万基控股集团贸易有限公司	664.00	664.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>15,374,159.55</u>	<u>15,374,159.55</u>	——	——

(四) 应收款项融资

种类	期末余额	年初余额
应收票据	1,083,587,031.92	1,533,632,765.84
合计	<u>1,083,587,031.92</u>	<u>1,533,632,765.84</u>

(五) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	41,049,798.88	78.82		93,013,991.29	87.12	
1 至 2 年 (含 2 年)	2,244,439.03	4.31		5,198,222.12	4.87	

账龄	期末数		年初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年(含3年)	3,452,633.42	6.63	334,397.75	0.31
3年以上	5,331,123.93	10.24	8,224,690.22	7.70
<u>合计</u>	<u>52,077,995.26</u>	<u>100.00</u>	<u>106,771,301.38</u>	<u>100.00</u>

(六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款项	63,321,370.09	81,285,689.75
<u>合计</u>	<u>63,321,370.09</u>	<u>81,285,689.75</u>

其他应收款项

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	153,224,373.76	67.49	91,348,498.98	59.62
其中: 1. 账龄分析法计提坏账准备	74,047,447.12	32.61	73,448,231.16	99.19
2. 不计提坏账组合	18,289,066.91	8.06		
3. 按预期信用损失模型计提坏账准备	60,887,859.73	26.82	17,900,267.82	29.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应 收款	1,662,918.14	0.73	217,422.83	13.07
单项计提坏账准则的其他应收款项(新准则适用)	72,148,509.92	31.78	72,148,509.92	100.00
<u>合计</u>	<u>227,035,801.82</u>	<u>100.00</u>	<u>163,714,431.73</u>	

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	167,720,494.64	70.20	90,398,900.84	53.90
其中: 1. 账龄分析法计提坏账准备	80,555,002.33	33.72	73,912,516.38	91.75
2. 不计提坏账组合	22,497,481.34	9.42		
3. 按预期信用损失模型计提坏账准备	64,668,010.97	27.07	16,486,384.46	25.49

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	400,037.41	0.17	400,037.41	100.00
单项计提坏账准备的其他应收款项（新准则适用）	70,785,805.41	29.63	66,821,709.46	94.40
<u>合计</u>	<u>238,906,337.46</u>	<u>100.00</u>	<u>157,620,647.71</u>	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	18,047.00	0.02	90.24	5,989,940.28	7.44	29,949.70
1至2年（含2年）	500,000.00	0.68	50,000.00	186,188.27	0.23	18,618.83
2至3年（含3年）	107,824.00	0.15	21,564.80	24,907.40	0.03	4,981.47
3年以上	73,421,576.12	99.15	73,376,576.12	74,353,966.38	92.30	73,858,966.38
<u>合计</u>	<u>74,047,447.12</u>	<u>100.00</u>	<u>73,448,231.16</u>	<u>80,555,002.33</u>	<u>100.00</u>	<u>73,912,516.38</u>

2) 采用不计提坏账组合的应收账款。

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
不计提坏账组合	18,289,066.91			22,497,481.34		
<u>合计</u>	<u>18,289,066.91</u>			<u>22,497,481.34</u>		

3) 按预期信用损失模型计提坏账准备

类别	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
按预期信用损失模型计提坏账准备	60,887,859.73	100.00	17,900,267.82	64,668,010.97	100.00	16,486,384.46
<u>合计</u>	<u>60,887,859.73</u>	<u>100.00</u>	<u>17,900,267.82</u>	<u>64,668,010.97</u>	<u>100.00</u>	<u>16,486,384.46</u>

(2) 单项计提坏账准则的其他应收款项 (新准则适用)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌海市星源冶炼有限责任公司	33,609,068.18	33,609,068.18	100.00	预计无法收回
宁夏瑞利祥化工实业有限公司	16,680,234.19	16,680,234.19	100.00	预计无法收回
湖南万盛化工有限公司	7,928,191.90	7,928,191.90	100.00	预计无法收回
内蒙古乌斯太经济技术开发区财政局	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	预计无法收回
零星客户 (119 户)	11,531,015.65	11,531,015.65	100.00	预计无法收回
合计	72,148,509.92	72,148,509.92		

(七) 存货

存货分类

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	301,701,917.88	32,639,262.30	269,062,655.58	294,188,321.64	34,253,798.77	259,934,522.87
自制半成品及在产品	15,755,112.52	3,566,210.39	12,188,902.13	13,218,567.14	3,594,306.51	9,624,260.63
库存商品 (产成品)	450,580,427.61	49,136,644.67	401,443,782.94	447,521,539.20	48,691,879.96	398,829,659.24
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	4,044,035.39	67,380.82	3,976,654.57	4,160,158.42	149,691.23	4,010,467.19
其他	15,902,735.85	221,374.11	15,681,361.74	552,278.61		552,278.61
合计	787,984,229.25	85,630,872.29	702,353,356.96	759,640,865.01	86,689,676.47	672,951,188.54

(八) 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	预计处置时间
内蒙古兰太煤业有限责任公司 (以下简称“兰太煤业”)	81,719,641.72	1,526,797.00	80,192,844.72	112,221,000.00		2021 年 1 月 28 日
合计	81,719,641.72	1,526,797.00	80,192,844.72	112,221,000.00		

注：中盐化工由于调整资产结构，于 2019 年 9 月 30 日将持有的兰太煤业 51% 股权及相关债权项目在北交所挂牌转让。2020 年 4 月 20 日，中盐化工与呼武煤矿签订《产权交易合同》，双方已经于 2021 年 1 月 28 日交接财务章和公章，中盐化工完成对兰太煤业的处置。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	76,500,305.15	10,916,548.45
预缴企业所得税	10,718,827.93	14,202,829.61
其他预缴税费	3,310,224.80	1,415,624.98
待摊销信用证利息	3,885,144.95	1,928,209.46
待摊费用	3,751,850.00	
<u>合计</u>	<u>98,166,352.83</u>	<u>28,463,212.50</u>

(十) 可供出售金融资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1. 可供出售权益工具	830,000.00	830,000.00		830,000.00	830,000.00	
按成本计量的	830,000.00	830,000.00		830,000.00	830,000.00	
<u>合计</u>	<u>830,000.00</u>	<u>830,000.00</u>		<u>830,000.00</u>	<u>830,000.00</u>	

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	282,307,121.76	40,856,843.22	14,000,000.00	309,163,964.98
<u>小计</u>	<u>282,307,121.76</u>	<u>40,856,843.22</u>	<u>14,000,000.00</u>	<u>309,163,964.98</u>
减:长期股权投资减值准备				
<u>合计</u>	<u>282,307,121.76</u>	<u>40,856,843.22</u>	<u>14,000,000.00</u>	<u>309,163,964.98</u>

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	追加 投资	减少 投资	本期增减变动				宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他	期末余额	减值准备 期末余额
					权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动						
合计	262,388,116.02	282,307,121.76			41,149,125.97		-292,282.75		14,000,000.00			309,163,964.98	
一、合营企业													
二、联营企业													
中盐江西兰太化工有限公司（以下 简称“江西兰太”）	262,388,116.02	282,307,121.76			41,149,125.97		-292,282.75		14,000,000.00			309,163,964.98	
昆山宝盐气体有限公司	126,160,000.00	97,612,724.52			13,597,805.70		-292,282.75					110,918,247.47	
昆山市热能有限公司	94,616,795.78	132,320,948.63			12,679,134.98							145,000,083.61	
与海德园环保科技有限公司	12,467,493.10	33,300,863.19			14,658,797.68				14,000,000.00			33,959,660.87	
与蒙古吉盐联科环保科技有限公司	10,000,000.00	9,564,292.45			-502,639.12							9,061,653.33	
中盐青海三晶化工有限公司	6,750,000.00	1,675,870.60			443,664.86							2,119,535.46	
北京吉兰泰商贸有限公司	4,435,000.00	4,435,000.00										4,435,000.00	
昆山中宝华新材料科技有限公司	6,758,827.14	2,197,422.37			272,361.87							2,469,784.24	
	1,200,000.00	1,200,000.00										1,200,000.00	

(十二) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
内蒙古海吉氟碱化工股份有限公司	37,496,000.00	51,760,700.00
<u>合计</u>	<u>37,496,000.00</u>	<u>51,760,700.00</u>

(十三) 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	年初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,372,100.00	14,930,000.00
其中：权益工具投资	14,372,100.00	14,930,000.00
<u>合计</u>	<u>14,372,100.00</u>	<u>14,930,000.00</u>

(十四) 投资性房地产

1. 以成本计量

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值合计</u>	<u>28,335,448.45</u>	<u>8,949,174.38</u>	<u>2,050,394.00</u>	<u>35,234,228.83</u>
其中：房屋、建筑物	28,335,448.45	7,654,174.38	2,050,394.00	33,939,228.83
土地使用权		1,295,000.00		1,295,000.00
<u>二、累计折旧和累计摊销合计</u>	<u>9,165,194.84</u>	<u>1,407,408.35</u>	<u>105,245.86</u>	<u>10,467,357.33</u>
其中：房屋、建筑物	9,165,194.84	1,056,671.76	105,245.86	10,116,620.74
土地使用权		350,736.59		350,736.59
<u>三、投资性房地产账面净值合计</u>	<u>19,170,253.61</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>24,766,871.50</u>
其中：房屋、建筑物	19,170,253.61	—	—	23,821,751.29
土地使用权		—	—	944,263.41
<u>四、投资性房地产减值准备累计金额合计</u>		<u>856.80</u>		<u>856.80</u>
其中：房屋、建筑物		856.80		856.80
土地使用权				
<u>五、投资性房地产账面价值合计</u>	<u>19,170,253.61</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>24,766,014.70</u>
其中：房屋、建筑物	19,170,253.61	—	—	23,821,751.29
土地使用权		—	—	944,263.41

(十五) 固定资产

项 目	期末账面价值		年初账面价值	
固定资产	9,736,553,822.53		9,927,273,580.92	
固定资产清理	24,836.79		24,836.79	
合计	9,736,578,659.32		9,927,298,417.71	
1. 固定资产情况				
项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	16,277,010,412.68	680,244,993.99	125,313,509.05	16,831,941,897.62
其中：房屋及建筑物	5,778,155,923.24	142,833,027.35	44,565,836.20	5,876,423,114.39
机器设备	10,281,396,269.59	470,414,962.75	66,595,865.72	10,685,215,366.62
运输工具	76,378,389.73	7,042,929.65	7,559,108.50	75,862,210.88
其他	141,079,830.12	60,021,069.98	6,659,694.37	194,441,205.73
二、累计折旧合计	5,968,127,771.18	759,997,375.75	12,571,133.21	6,715,554,013.72
其中：房屋及建筑物	1,439,269,621.09	176,060,923.65	5,055,487.90	1,610,275,056.84
机器设备	4,389,772,134.40	557,565,052.81	2,201,607.15	4,945,135,580.06
运输工具	49,069,816.21	3,544,012.01	4,360,227.54	48,253,600.68
其他	90,016,199.48	22,827,387.28	953,810.62	111,889,776.14
三、固定资产账面净值合计	10,308,700,399.70	—	—	10,116,387,883.90
其中：房屋及建筑物	4,338,886,302.15	—	—	4,266,148,057.55
机器设备	5,891,624,135.19	—	—	5,740,079,786.56
运输工具	27,126,331.72	—	—	27,608,610.20
其他	51,063,630.64	—	—	82,551,429.59
四、固定资产减值准备合计	381,609,060.58		1,774,999.21	379,834,061.37
其中：房屋及建筑物	284,342,692.31		1,773,239.37	282,569,452.94
机器设备	87,184,474.32			87,184,474.32
运输工具	1,779,098.03			1,779,098.03
其他	8,302,795.92		1,759.84	8,301,036.08
五、固定资产账面价值合计	9,927,273,580.92	—	—	9,736,553,822.53
其中：房屋及建筑物	4,054,543,609.84	—	—	3,983,578,604.61
机器设备	5,804,439,660.87	—	—	5,652,895,312.24
运输工具	25,529,475.49	—	—	25,829,512.17
其他	42,760,834.72	—	—	74,250,393.51

2. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
待处理资产	24,836.79	24,836.79	设备老化
合计	<u>24,836.79</u>	<u>24,836.79</u>	--

项目	期末余额	期初余额	账面积	减值准备	账面积	减值准备
糊树脂二期 4 万吨	106,848,305.58	106,848,305.58	11,799.80		11,799.80	
10 万吨片碱	29,249,506.47	29,249,506.47				
昆山 10#碳化塔工程	11,399,672.33	11,399,672.33	8,992,077.67		8,992,077.67	
昆山干铵尾气处理改造项目	10,016,250.25	10,016,250.25	3,955,810.64		3,955,810.64	
新增蒸汽合成炉项目	9,771,542.43	9,771,542.43				
电解生产金属锂工艺技术的研究及示范项目	6,730,002.54	6,730,002.54	1,214,904.39		1,214,904.39	
氯化异氰尿酸厂冷冻盐水站项目	5,238,692.66	5,238,692.66	3,433,972.18		3,433,972.18	
昆山重碱过滤项目			4,654,496.68		4,654,496.68	
昆山联碱系统冷却塔水能风机改造			5,057,586.71		5,057,586.71	
纯碱厂 3×75t/h 燃煤锅炉超低排放改造			65,357,403.92		65,357,403.92	
1 万吨/年三氯异氰尿酸生产线及 1.5 万吨/年氰尿酸生产线			60,665,481.37		60,665,481.37	
昆山 60 万吨纯碱搬迁项目			31,564,679.98		31,564,679.98	

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
		账面价值		账面价值
千里沟福利煤矿矿建			24,001,431.17	1,282,600.00
树脂厂母液生化水深度处理制纯水			19,395,272.22	
新增天然气锅炉节能减排技改项目			14,941,005.97	
新增 13000Nm ³ /h 单体脱水装置			11,543,369.06	
合成炉自动点火装置与系统自动化改造			9,753,658.76	
电石炉增加出炉机器人项目			9,600,233.63	
新增转化器项目			9,556,886.64	
氯碱新增预处理器项目			8,708,285.35	
昆山联碱装置改善工程			7,680,997.32	
其他零星工程	57,397,184.78	57,397,184.78	81,977,933.46	
工程物资	491,454.26	491,454.26	257,050.00	244,197.00
合计	237,142,611.30	237,142,611.30	382,324,336.92	1,526,797.00
				380,797,539.92

1. 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	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
糊树脂二期 4 万吨	168,586,600.00	11,799.80	107,689,138.37	852,632.59		106,848,305.58	63.38	80.87				自筹、 募集资金
10 万吨片碱	48,770,000.00		29,249,506.47			29,249,506.47	59.97	70.00				自筹
昆山 10#碳化塔工程	13,000,000.00	8,992,077.67	2,407,594.66			11,399,672.33	87.69	96.00				自筹
昆山干铵尾气处理改造 项目	9,500,000.00	3,955,810.64	6,060,439.61			10,016,250.25	105.43	96.00				自筹
新增蒸汽合成炉项目	15,500,000.00		9,771,542.43			9,771,542.43	63.04	63.04				自筹
电解生产金属锂工艺技 术的研究及示范项目	22,669,600.00	1,214,904.39	5,607,576.03	92,477.88		6,730,002.54	30.10	80.00				自筹
氯化异氰尿酸厂冷冻盐 水站项目	4,400,000.00	3,433,972.18	1,804,720.48			5,238,692.66	119.06	90.00				自筹
合计	282,426,200.00	17,608,564.68	162,590,518.05	945,110.47		179,253,972.26						

2. 工程物资

项目	期末余额	年初余额
专用材料		12,853.00
专用设备	491,454.26	
<u>合计</u>	<u>491,454.26</u>	<u>12,853.00</u>

(十七) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
<u>一、原价合计</u>	<u>852,985,683.27</u>	<u>2,848,353.64</u>	<u>52,630,909.63</u>	<u>803,203,127.28</u>
其中：土地使用权	420,644,618.32	104,855.67	1,856,450.63	418,893,023.36
采矿权	296,562,393.79	5,000.00	50,774,459.00	245,792,934.79
软件使用权	21,081,897.83	2,738,497.89		23,820,395.72
专利权	5,895,764.91	0.08		5,895,764.99
非专利技术	67,122,868.04			67,122,868.04
特许权	41,678,140.38			41,678,140.38
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>209,425,918.42</u>	<u>29,204,207.17</u>	<u>333,278.99</u>	<u>238,296,846.60</u>
其中：土地使用权	76,677,532.03	10,149,558.19	333,278.99	86,493,811.23
采矿权	77,880,894.59	10,829,186.12		88,710,080.71
软件使用权	11,506,892.14	2,063,632.25		13,570,524.39
专利权	610,268.42	1,867,218.12		2,477,486.54
非专利技术	39,971,788.46	2,627,143.94		42,598,932.40
特许权	2,778,542.78	1,667,468.55		4,446,011.33
<u>三、无形资产减值准备金额合计</u>	<u>6,155,425.98</u>			<u>6,155,425.98</u>
其中：土地使用权				
采矿权	904,707.58			904,707.58
软件使用权				
专利权				
非专利技术	5,250,718.40			5,250,718.40
特许权				
<u>四、账面价值合计</u>	<u>637,404,338.87</u>	--	--	<u>558,750,854.70</u>
其中：土地使用权	343,967,086.29	--	--	332,399,212.13
采矿权	217,776,791.62	--	--	156,178,146.50

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
软件使用权	9,575,005.69	--	---	10,249,871.33
专利权	5,285,496.49	--	--	3,418,278.45
非专利技术	21,900,361.18	--	---	19,273,217.24
特许权	38,899,597.60			37,232,129.05

(十八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
补偿款		4,513,600.00	1,504,533.33		3,009,066.67
土地租赁费	1,273,120.10	1,617,582.04	2,890,702.14		
离子膜费用摊销		4,948,230.13	1,203,028.55		3,745,201.58
<u>合计</u>	<u>1,273,120.10</u>	<u>11,079,412.17</u>	<u>5,598,264.02</u>		<u>6,754,268.25</u>

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产	<u>123,724,001.86</u>	<u>574,223,796.19</u>	<u>186,672,333.29</u>	<u>810,868,717.57</u>
资产减值准备	102,154,446.16	476,073,979.74	104,147,923.06	471,922,064.59
可抵扣亏损	10,145,059.72	40,580,238.89	73,932,559.72	295,730,238.87
辞退福利	256,748.65	1,026,994.59	2,976,143.22	11,904,572.85
未实现内部利润	2,279,203.04	11,209,752.14	1,079,827.74	4,319,310.93
预计负债	2,581,074.17	16,332,096.67	2,252,925.00	15,019,500.00
公允价值变动损益	1,327,225.00	5,308,900.00	1,217,500.00	4,870,000.00
已缴税与资产相关的政府补助	1,414,070.12	9,427,134.16	1,065,454.55	7,103,030.33
计入其他综合收益的其他权益				
工具投资公允价值变动	3,566,175.00	14,264,700.00		

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
融资租赁保证金	25,234,634.25	82,200,000.00
融资租赁手续费	1,470,588.22	7,273,590.97
预付设备款	4,236,018.87	5,051,713.23

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	1,336,398.46	3,577,086.76
股权流通分置权	59,430,154.86	59,430,154.86
<u>合计</u>	<u>91,707,794.66</u>	<u>157,532,545.82</u>

(二十一) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	700,237,080.70	472,454,262.04
抵押借款	50,050,000.00	30,000,000.00
保证借款	1,096,419,664.99	2,518,490,000.00
信用借款	889,047,152.19	657,900,000.00
<u>合计</u>	<u>2,735,753,897.88</u>	<u>3,678,844,262.04</u>

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	997,829,989.72	1,309,198,997.94
<u>合计</u>	<u>997,829,989.72</u>	<u>1,309,198,997.94</u>

(二十三) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,401,395,631.91	1,440,275,336.38
1-2年(含2年)	76,384,624.27	112,174,398.81
2-3年(含3年)	21,486,343.09	21,072,263.89
3年以上	58,002,575.42	76,244,385.24
<u>合计</u>	<u>1,557,269,174.69</u>	<u>1,649,766,384.32</u>

(二十四) 预收款项

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	552,770.99	673,685.06
1年以上	220,625.08	232,964.85
<u>合计</u>	<u>773,396.07</u>	<u>906,649.91</u>

(二十五) 合同负债

账 龄	期末余额	年初余额
预收货款	342,311,093.41	268,782,368.09
<u>合计</u>	<u>342,311,093.41</u>	<u>268,782,368.09</u>

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	86,756,489.80	949,033,321.71	957,541,024.01	78,248,787.50
二、离职后福利-设定提存计划	30,433,667.49	84,364,440.92	80,878,093.95	33,920,014.46
三、辞退福利	8,676,253.25	25,482.00	805,037.65	7,896,697.60
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>125,866,410.54</u>	<u>1,033,423,244.63</u>	<u>1,039,224,155.61</u>	<u>120,065,499.56</u>

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	49,727,532.44	762,282,072.90	778,046,296.83	33,963,308.51
二、职工福利费		51,297,406.95	51,297,406.95	
三、社会保险费	123,401.39	36,371,602.76	36,251,512.07	243,492.08
其中：1. 医疗保险费	123,401.39	33,165,413.54	33,070,254.16	218,560.77
2. 工伤保险费		2,869,263.82	2,844,332.51	24,931.31
3. 生育保险费		336,925.40	336,925.40	
四、住房公积金	2,182,242.40	67,251,940.37	68,396,209.87	1,037,972.90
五、工会经费和职工教育经费	34,723,313.57	31,830,298.73	23,549,598.29	43,004,014.01
<u>合计</u>	<u>86,756,489.80</u>	<u>949,033,321.71</u>	<u>957,541,024.01</u>	<u>78,248,787.50</u>

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	34,528.94	45,568,784.61	45,106,382.27	496,931.28
二、失业保险费	5,599,330.84	2,063,694.13	2,446,540.85	5,216,484.12
三、企业年金缴费	24,799,807.71	36,731,962.18	33,325,170.83	28,206,599.06
<u>合计</u>	<u>30,433,667.49</u>	<u>84,364,440.92</u>	<u>80,878,093.95</u>	<u>33,920,014.46</u>

(二十七) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	30,696,939.17	435,584,859.20	432,300,211.83	33,981,586.54
营业税	5,157,096.31			5,157,096.31
资源税	4,737,097.66	13,860,998.88	13,034,500.19	5,563,596.35
企业所得税	95,768,926.59	127,245,576.99	128,093,830.37	94,920,673.21
城市维护建设税	1,628,903.88	23,382,483.59	23,060,839.87	1,950,547.60
房产税	115,471.73	24,014,004.43	24,021,288.28	108,187.88
土地使用税	144,000.00	21,573,918.44	21,573,918.44	144,000.00
个人所得税	5,786,745.84	12,977,945.83	13,825,046.88	4,939,644.79
教育费附加(含地方教育费附加)	1,408,976.58	21,061,606.93	20,935,434.32	1,535,149.19
其他税费	7,120,687.88	59,070,354.33	54,010,654.62	12,180,387.59
<u>合计</u>	<u>152,564,845.64</u>	<u>738,771,748.62</u>	<u>730,855,724.80</u>	<u>160,480,869.46</u>

(二十八) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	3,379,617.34	5,735,140.14
应付股利	2,304,412.66	2,304,412.66
其他应付款项	2,055,278,160.04	2,269,760,464.76
<u>合计</u>	<u>2,060,962,190.04</u>	<u>2,277,800,017.56</u>

1. 应付利息情况

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,674,979.37
短期借款应付利息	3,379,617.34	4,060,160.77
<u>合计</u>	<u>3,379,617.34</u>	<u>5,735,140.14</u>

2. 应付股利情况

项目	期末余额	年初余额
应付股东股利	2,304,412.66	2,304,412.66
<u>合计</u>	<u>2,304,412.66</u>	<u>2,304,412.66</u>

3. 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	年初余额
应付集团内关联方往来	1,714,320,556.03	1,827,630,800.60
保证金及押金	51,145,244.02	71,461,167.84
应付工程及设备款	115,157,477.81	212,540,690.83
应付劳务费、维修费	61,511,861.06	58,483,371.46
应付其他各项费用	51,291,600.06	48,408,116.91
其他	61,851,421.06	51,236,317.12
<u>合计</u>	<u>2,055,278,160.04</u>	<u>2,269,760,464.76</u>

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	151,906,091.67	261,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	328,379,552.83	450,121,516.88
<u>合计</u>	<u>480,285,644.50</u>	<u>711,121,516.88</u>

(三十) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	43,406,989.32	37,811,484.60
<u>合计</u>	<u>43,406,989.32</u>	<u>37,811,484.60</u>

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	15,000,000.00	
保证借款	490,500,000.00	731,500,000.00
<u>合计</u>	<u>505,500,000.00</u>	<u>731,500,000.00</u>

(三十二) 长期应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	374,560,633.88	208,293,516.67	386,718,998.77	196,135,151.78
专项应付款	3,316,734.44		707,491.62	2,609,242.82
合计	<u>377,877,368.32</u>	<u>208,293,516.67</u>	<u>387,426,490.39</u>	<u>198,744,394.60</u>

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	年初余额
合计	<u>516,873,491.59</u>	<u>612,959,196.91</u>
中盐(上海)融资租赁有限公司	190,626,645.57	229,872,619.27
中天恒盛融资租赁有限公司	117,876,666.75	158,378,721.03
国新融资租赁有限公司	112,499,999.91	212,499,999.93
兴业金融租赁有限责任公司	83,278,958.92	
内蒙古自治区水权收储转让中心有限公司	12,591,220.44	12,207,856.68

注：长期应付款期末余额最大的前 5 项金额中包含了 1 年以内到期重分类的金额。

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	<u>3,316,734.44</u>		<u>707,491.62</u>	<u>2,609,242.82</u>
烟气脱硝专项资金	3,000,000.00		681,818.18	2,318,181.82
电力需求侧监测专项资金	256,734.44		25,673.44	231,061.00
草原英才	60,000.00			60,000.00

(三十三) 长期应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债				
二、辞退福利	11,904,572.85			11,904,572.85
合计	<u>11,904,572.85</u>			<u>11,904,572.85</u>

(三十四) 预计负债

项目	期末余额	年初余额
未决诉讼	15,019,500.00	15,019,500.00
矿山地质环境保护与土地复垦费	1,312,596.67	
<u>合计</u>	<u>16,332,096.67</u>	<u>15,019,500.00</u>

(三十五) 递延收益

项目/类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	125,699,334.07	29,117,177.81	23,718,697.22	131,097,814.66
<u>合计</u>	<u>125,699,334.07</u>	<u>29,117,177.81</u>	<u>23,718,697.22</u>	<u>131,097,814.66</u>

(三十六) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
<u>合计</u>	<u>1,887,650,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>1,887,650,000.00</u>	<u>100.00</u>
中盐集团	1,887,650,000.00	100.00			1,887,650,000.00	100.00

(三十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	148,790,778.33		94,631,737.79	54,159,040.54
二、其他资本公积	-14,739.59		165,695.09	-180,434.68
<u>合计</u>	<u>148,776,038.74</u>		<u>94,797,432.88</u>	<u>53,978,605.86</u>

注 1: 本期资本溢价减少 94,631,737.79 元系子公司少数股东增资和同一控制下企业合并导致的。

注 2: 本公司之子公司中盐化工权益法核算单位江西兰太专项储备导致其他资本公积减少 165,695.09 元。

(三十八) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	11,778,656.08	24,191,266.80	16,192,839.33	19,777,083.55	
<u>合计</u>	<u>11,778,656.08</u>	<u>24,191,266.80</u>	<u>16,192,839.33</u>	<u>19,777,083.55</u>	——

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	-720,381,922.25	-1,119,172,549.90
加：会计政策变更		-566,731.77
同一控制下企业合并		999,860.32
本期年初余额	-720,381,922.25	-1,118,739,421.35
本期增加额	142,989,806.68	398,357,499.10
其中：本期净利润转入	143,848,222.18	572,656,148.62
其他调整因素	-858,415.50	-174,298,649.52
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期期末余额	-577,392,115.57	-720,381,922.25

注：本期其他调整因素系本公司三供一业划转所致。

(四十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	9,671,918,175.50	7,850,454,696.04	10,542,771,732.06	7,707,206,531.05
2. 其他业务小计	177,055,411.34	246,778,964.30	289,550,848.02	265,168,037.51
合计	<u>9,848,973,586.84</u>	<u>8,097,233,660.34</u>	<u>10,832,322,580.08</u>	<u>7,972,374,568.56</u>

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	130,820.37	440,886,801.60
职工薪酬	64,321,950.58	69,419,095.46
销售服务费	58,742,024.59	69,466,787.60
折旧费	8,088,606.35	6,817,727.09
修理费	3,928,042.80	3,030,678.73
装卸费		43,308,017.30
其他	19,429,960.69	29,513,936.58
合计	<u>154,641,405.38</u>	<u>662,443,044.36</u>

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	185,776,692.37	174,081,185.58
修理费	103,202,277.85	81,562,983.70
折旧费	45,337,268.88	42,843,862.30
聘请中介机构费	12,714,177.19	3,893,412.79
无形资产摊销	11,954,465.90	12,224,098.67
安全生产费	12,029,031.87	8,043,500.97
咨询费	7,746,383.43	9,628,108.31
停工损失	7,434,825.25	17,187,908.01
业务招待费	3,939,892.59	4,345,761.48
差旅费	4,818,492.44	4,349,831.22
办公费	3,875,522.54	3,595,837.61
技术服务费	4,132,491.76	3,084,610.18
保险费	1,387,775.62	2,088,576.90
其他	29,981,906.41	36,259,096.20
<u>合计</u>	<u>434,331,204.10</u>	<u>403,188,773.92</u>

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,023,606.03	31,146,124.02
直接材料及相关费用	75,655,714.79	25,673,843.30
折旧费用	18,196,203.88	1,010,850.68
外包服务费	2,830.19	4,119,489.11
其他	1,414,537.28	2,450,431.22
<u>合计</u>	<u>122,292,892.17</u>	<u>64,400,738.33</u>

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	324,806,726.42	438,936,824.88
减：利息收入	6,764,146.75	28,916,557.21
汇兑损益	4,217,943.84	-3,999,408.64
其他	18,401,602.06	10,830,893.47
<u>合计</u>	<u>340,662,125.57</u>	<u>416,851,752.50</u>

(四十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助汇总	34,214,935.59	22,305,662.57
其中：资源综合利用增值税即征即退	7,777,181.74	3,195,494.29
其它政府补助	26,437,753.85	19,110,168.28
<u>合 计</u>	<u>34,214,935.59</u>	<u>22,305,662.57</u>

(四十六) 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	41,149,125.97	37,921,469.50
处置长期股权投资产生的投资收益		43,678,575.63
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	700,000.00	800,000.00
<u>合计</u>	<u>41,849,125.97</u>	<u>82,400,045.13</u>

(四十七) 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
其他非流动金融资产	-557,900.00	-4,170,000.00
<u>合 计</u>	<u>-557,900.00</u>	<u>-4,170,000.00</u>

(四十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-7,557,789.16	15,731,254.34
<u>合计</u>	<u>-7,557,789.16</u>	<u>15,731,254.34</u>

(四十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（旧金融工具准则适用）	380,909.20	-1,293,737.24
存货跌价损失	-6,529,707.25	-28,754,090.87
固定资产减值损失		-14,303,570.13
工程物资减值损失		-244,197.00
<u>合计</u>	<u>-6,148,798.05</u>	<u>-44,595,595.24</u>

(五十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益 的金额
固定资产	213,458.30	-4,587,968.59	213,458.30
无形资产	782,016.02	-857,131.02	782,016.02
其他非流动资产		89,085.05	
<u>合计</u>	<u>995,474.32</u>	<u>-5,356,014.56</u>	<u>995,474.32</u>

(五十一) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

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
与企业日常活动无关的政府补助	10,164,000.00	14,695,100.00	10,164,000.00
经批准无需支付的应付款项	8,832,516.79	1,334,520.84	8,832,516.79
罚没利得	3,013,021.18	200,970.75	3,013,021.18
其他	1,289,044.08	17,092,563.54	1,289,044.08
<u>合计</u>	<u>23,298,582.05</u>	<u>33,323,155.13</u>	<u>23,298,582.05</u>

(五十二) 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
非流动资产毁损报废损失	1,679,142.37	1,607,622.51	1,679,142.37
罚没及滞纳金支出	273,205.42	4,229,890.28	273,205.42
对外捐赠支出	5,679,706.81	900,000.00	5,679,706.81
非常损失	178,788.19		178,788.19
赔偿金支出	178,829.48		178,829.48
其他	1,436,349.24	84,723.53	1,436,349.24
<u>合计</u>	<u>9,426,021.51</u>	<u>6,822,236.32</u>	<u>9,426,021.51</u>

(五十三) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	129,244,497.15	288,517,907.84
递延所得税调整	66,164,106.43	-14,437,532.73
<u>合计</u>	<u>195,408,603.58</u>	<u>274,080,375.11</u>

(五十四) 合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	441,383,370.86	977,186,868.41
加: 资产减值损失	6,148,798.05	44,595,595.24
信用资产减值损失(新准则适用)	7,557,789.16	-15,731,254.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	760,928,121.87	745,935,295.98
使用权资产折旧(新租赁准则适用)		
无形资产摊销	29,204,207.17	27,299,987.88
长期待摊费用摊销	5,598,264.02	5,224,035.16
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)	-995,474.32	5,356,014.56
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,679,142.37	1,607,622.51
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	557,900.00	4,170,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	327,840,664.82	413,900,284.47
投资损失(收益以“-”号填列)	-41,849,125.97	-82,400,045.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	66,193,856.43	-11,552,118.87
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-29,750.00	-750,000.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-20,754,852.81	78,000,671.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	482,872,910.26	104,866,932.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-386,863,107.53	-1,100,805,067.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,679,472,714.38	1,196,904,822.71
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本期发生额	上期发生额
以非货币性资产进行偿还债务		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	211,019,586.19	91,150,549.31
减: 现金的年初余额	91,150,549.31	161,844,268.84
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	119,869,036.88	-70,693,719.53

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	211,019,586.19	91,150,549.31
其中: 库存现金	47,461.98	34,609.15
可随时用于支付的银行存款	210,972,124.21	91,115,940.16
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	211,019,586.19	91,150,549.31
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

九、或有事项

1、2017年8月2日，原告阿拉善宝德隆节能科技有限责任公司（简称宝德隆）向内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院诉被告氯碱化工合同纠纷一案：经审理内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院2018年5月21日下发（2017）内2921民初2246号一审民事判决书：判决一、解除宝德隆与氯碱化工在2013年3月签订的《型煤加工合作补充协议》；二、判处氯碱化工向宝德隆给付履约应得的合同收益1501.95万元。2018年6月氯碱化工向内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院上诉，1. 请求撤销内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院（2017）内2921民初2246号民事判决，2. 请求依法改判。2018年11月2日，氯碱化工收到内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院下达的民事裁定书（2018）内29民终355号。一、裁定撤销内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院（2017）内2921民初2246号民事；二、发回内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院重审。阿拉善左旗人民法院在重审阶段五次开庭，最后一次开庭时间为2020年6月17日，原审一审判决履约应得的合同收益依据的鉴定报告程序违法，重审阶段法庭不认可鉴定报告，法庭建议双方协商解决，现等待判决。截至本报告报出日，该案件尚在审理中。

2、河北交通投资集团张石高速公路保定段有限公司因财产损害赔偿责任纠纷向河北省保定市中级人民法院申请诉前财产保全，截至2020年12月31日，冻结中盐化工银行存款13,386,543.56元。

3、2008年8月18日，本公司与巴俊生签订了《股权转让协议》，协议约定：由巴俊生将乌海市政府配售给乌海市星源冶炼有限公司（以下简称“星源公司”）的石灰石矿山资源转入星源公司名下，并办理矿山开采的必要证照、手续；巴俊生（甲方）保证本公司（乙方）收购星源公司股份不存在法律障碍。后由于各种原因，巴俊生的违约行为导致原被告之间的《股权转让协议》（及附件协议）无法履行。本公司为维护合法权益，诉至法院。

2015年9月10日，内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院（2015）阿商初字第1号民事判决书对该事项作出判决如下：（1）解除2008年8月18日本公司与被告巴俊生签订的乌海市星源冶炼有限责任公司《股权转让协议》及2008年11月27日双方签订了《〈股权转让协议〉附件一：关于星源公司股权转让价格的协议》和《〈股权转让协议〉附件二：关于星源公司股权转让价格的协议补充协议》；（2）由被告巴俊生在本判决生效后三个月内归还原告本公告三年300万元借款及利息90万元（2009年12月8日至2014年12月22日）及2014年12月22日起至给付清为止的利息（以年利率6%计算）；（3）由被告巴俊生在本判决生效后三个月内返还本公司股权转让款3200万元；（4）由被告巴俊生向本公司在本判决生效后三个月内承担违约金210万元；（5）由内蒙古中生连得化工有限公司对上述（2）、（3）、（4）项给付内容承担连带责任；

本公司2015年12月23日根据判决生效后被申请人巴俊生未在判决规定的三个月内支付相关款项向阿拉善盟中级人民法院申请强制执行。2016年1月4日取得内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院（2015）阿执字第38号执行裁定书，冻结、扣划被执行人的银行存款4,110.84万元。内蒙古中生连得化工有限公司已进入破产清算程序，本公司申报债权4,741.57万元已于2019年6月经第二次债权人会议确认，现内蒙古中生连得化工有限公司拍卖资产2,139.01万元，第三次债权人会议已审议通过分配方案，本公司受偿64.49万元，于8月26日打入本公司账户；在执行过程中，巴俊生将内蒙古中生连得化工有限公司持有的宁夏宁东三辰实业有限公司股权，无偿转让给王凤梅，本公司于2019年7月日向阿拉善盟中级人民法院递交《冻结、查封股权申请书》，请求裁定冻结王凤梅在宁夏宁东三辰实业有限公司64.91%的股权（对应出资额为5548.91万元），现法院已对该股权予以冻结。

十、资产负债表日后事项

1. 2019年8月17日，中盐化工披露关于承债式转让兰太煤业股权及债权的公告，根据《国有资产交易监督管理办法》相关规定，本次股权及债权转让需通过产权交易机构公开挂牌转让，挂牌项目编号G32019BJ1000383，挂牌期间征得意向受让方鄂托克旗棋盘井呼武煤矿一家单位，并于2020年4月20日签订《产权交易合同》，转让金额75,439,708.88元。

2021年1月28日，中盐化工已将相关资料移交给鄂托克旗棋盘井呼武煤矿，完成了兰太煤业的处置。

2. 经中盐化工董事会审议，拟分配2020年度股利，合计金额220,262,856.16元（含税）。该股利分配方案尚需中盐化工2020年年度股东大会审议通过。

十一、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司 持股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）
中盐集团	北京丰台区	食盐销售及化工	430,000.00	100.00	100.00

（二）本公司的子公司

本公司子公司的情况详见本附注“七、（一）子公司情况”。

（三）本公司的合营企业、联营企业有关信息

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、（十一）长期股权投资”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
江西兰太	本公司联营企业
昆山市热能有限公司	本公司联营企业
昆山宝盐气体有限公司	本公司联营企业
内蒙古吉盐联科环保科技有限公司	本公司联营企业

（四）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
中盐红四方农资销售有限责任公司	同一最终控制方
安徽天辰化工股份有限公司	同一最终控制方
北京吉兰泰商贸有限公司	同一最终控制方
北京京盐南风商贸有限公司	同一最终控制方
常州新东方化工发展有限公司	同一最终控制方
中盐集团物资分公司	同一最终控制方
中盐（上海）融资租赁有限公司	同一最终控制方
中盐安徽红四方股份有限公司	同一最终控制方
中盐北京市盐业有限责任公司	同一最终控制方
中盐东兴盐化股份有限公司	同一最终控制方
中盐甘肃省盐业（集团）有限责任公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中盐工程技术研究院有限公司	同一最终控制方
中盐国际贸易有限公司	同一最终控制方
中盐金坛盐化有限责任公司	同一最终控制方
中盐宁夏金科达印务有限公司	同一最终控制方
中盐宁夏盐业有限公司	同一最终控制方
中盐宁夏盐业有限公司中卫市中宁配送中心	同一最终控制方
中盐甘肃省盐业（集团）有限责任公司陇东盐业分公司	同一最终控制方
中盐榆林盐化有限公司	同一最终控制方
中盐资产管理有限公司	同一最终控制方
上海市浦东盐业有限公司	同一最终控制方
上海中盐莫顿盐业有限公司	同一最终控制方
中盐东兴云梦制盐有限公司	同一最终控制方
中盐上海市盐业有限公司	同一最终控制方
《中国盐业》杂志社有限公司	同一最终控制方
中盐安徽银华工贸有限公司	同一最终控制方
中盐淮安鸿运盐化有限公司	同一最终控制方
上海中盐国际物流有限公司	同一最终控制方
中油中盐（北京）石油销售有限公司	最终控制方联营企业

(五) 关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例（%）	未结算项目金额	未结算坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
关联采购	昆山宝盐气体有限公司	其他关联方	694,590,537.30	95.38			市场价
关联采购	中盐集团物资分公司	同一最终控制方	193,032,502.18	3.11			市场价
关联采购	常州新东化工发展有限公司	同一最终控制方	5,621,199.94	0.09			市场价
关联采购	中盐工程技术研究院有限公司	同一最终控制方	113,301.89	4.82			市场价
关联采购	中盐宁夏金科达印务有限公司	同一最终控制方	274,784.29	<0.01			市场价
关联采购	中油中盐（北京）石油销售有限公司	其他关联方	2,228,179.99	0.04			市场价
关联采购	中盐安徽银华工贸有限公司	同一最终控制方	300,260.12	<0.01			市场价
关联采购	上海中盐莫顿盐业有限公司	同一最终控制方	1,340,792.49	2.02			市场价
关联采购	安徽天辰化工股份有限公司	同一最终控制方	224,286.63	0.01			市场价
关联采购	上海中盐国际物流有限公司	同一最终控制方	1,081,998.19	1.63			市场价
关联采购	中盐上海市盐业有限公司	同一最终控制方	94,138.27	0.14			市场价
关联采购	中盐金坛盐化有限责任公司	同一最终控制方	4,221,512.17	6.35			市场价
关联采购	中盐东兴盐化股份有限公司	同一最终控制方	1,726,573.45	2.60			市场价
关联采购	中盐东兴云梦制盐有限公司	同一最终控制方	143,336.27	0.22			市场价
关联采购	中盐安徽红四方股份有限公司	同一最终控制方	723,576.81	1.97			市场价
关联采购	上海中盐国际物流有限公司	同一最终控制方	611,420.30	<0.01			市场价

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	未结算项目金额	未结算坏账准备金额	定价政策
关联采购	《中国盐业》杂志社有限公司	同一最终控制方	178,789.00	16.95			市场价
关联采购	中盐集团	最终控制方	26,828,814.92	8.26			市场价
关联采购	中盐集团物资分公司	同一最终控制方	19,558,736.26	4.06			市场价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
关联销售	昆山宝盐气体有限公司	联营企业	242,095,197.71	36.69			市场价
关联销售	中盐集团	最终控制方	59,758.37	0.88			市场价
关联销售	安徽天辰化工股份有限公司	同一最终控制方	23,253,550.09	8.70			市场价
关联销售	内蒙古吉盐联科环保科技有限公司	其他关联方	19,524,343.79	11.03			市场价
关联销售	中盐集团物资分公司	同一最终控制方	17,380,536.83	3.26			市场价
关联销售	中盐宁夏盐业有限公司	同一最终控制方	6,221,434.65	9.26			市场价
关联销售	中盐红四方农资销售有限公司	同一最终控制方	7,225,767.20	0.22			市场价
关联销售	常州新东化工发展有限公司	同一最终控制方	41,946.90	0.01			市场价
关联销售	中盐甘肃省盐业(集团)有限责任公司	同一最终控制方	1,522,218.73	2.27			市场价
关联销售	中盐甘肃省盐业(集团)有限责任公司陇东盐业分公司	同一最终控制方	167,339.45	0.25			市场价
关联销售	中盐宁夏盐业有限公司中卫市中卫市配送中心	同一最终控制方	40,884.96	0.01			市场价
关联销售	中盐榆林盐化有限公司	同一最终控制方	101,520.70	0.06			市场价
关联销售	中盐上海市盐业有限公司	同一最终控制方	3,385,375.27	5.04			市场价
关联销售	昆山市热能有限公司	联营企业	69,858,315.44	10.59			市场价

2. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末金额	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	中盐宁夏盐业有限公司	1,181,459.36	5,907.30
	中盐上海市盐业有限公司	644,528.94	3,222.64
	中盐甘肃省盐业(集团)有限责任公司	152,728.03	763.64
	昆山宝盐气体有限公司	4,067,986.10	20,339.93
	昆山市热能有限公司	2,929,025.29	14,645.13
预付账款			
	中盐安徽红四方股份有限公司	14,493.86	
其他应收款			
	江西兰太	909.32	90.93
	昆山宝盐气体有限公司	12,394,150.81	61,970.75
	上海中盐国际物流有限公司	611,420.30	61,142.03
	中盐集团	19,494,239.56	
其他非流动资产			
	中盐(上海)融资租赁有限公司	16,034,634.25	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额
应付账款		
	常州新东化工发展有限公司	6,351,955.94
	上海中盐国际物流有限公司	112,003.38
	上海中盐莫顿盐业有限公司	175,083.01
	中盐集团物资分公司	47,438,159.78
	中盐东兴云梦制盐有限公司	63,690.25
	中盐工程技术研究院有限公司	24,200.00
	中盐国际贸易有限公司	88,435.67
	中盐东兴盐化股份有限公司	9,119.45
	中盐金坛盐化有限责任公司	1,399,426.95
	中盐宁夏金科达印务有限公司	247,036.78

项目名称	关联方	期末账面金额
	中盐榆林盐化有限公司	516,923.39
	中油中盐（北京）石油销售有限公司	345,956.78
	中盐淮安鸿运盐化有限公司	1,542.74
	昆山宝盐气体有限公司	110,450,266.25
预收账款		
	安徽天辰化工股份有限公司	972,729.24
	北京吉兰泰商贸有限公司	841,515.42
	北京京盐南风商贸有限公司	42.10
	中盐红四方农资销售有限责任公司	430,080.00
	中盐甘肃省盐业（集团）有限责任公司	1,760.00
	中盐榆林盐化有限公司	9,205.80
	中盐北京市盐业有限责任公司	1,680.00
其他应付款		
	中盐集团	1,569,072,061.94
	上海市浦东盐业有限公司	30,027,100.00
	中盐资产管理有限公司	879,728.83
	内蒙古吉盐联科环保科技有限公司	2,605,333.79
	中盐资本控股有限公司	182,831.97
	中盐（上海）融资租赁有限公司	741,854.71
一年内到期的非流动 负债		
	中盐（上海）融资租赁有限公司	110,006,793.92
长期应付款		
	中盐（上海）融资租赁有限公司	80,619,851.65
短期借款		
	中盐（上海）融资租赁有限公司	50,050,000.00

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
中盐化工	昆仑碱业	20,000,000.00	2020-5-29	2021-5-29	否
中盐化工	昆仑碱业	35,000,000.00	2020-5-18	2021-5-18	否
中盐化工	昆仑碱业	15,000,000.00	2020-5-19	2021-5-19	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
中盐化工	昆仑碱业	53,000,000.00	2020-8-26	2021-8-25	否
中盐化工	昆仑碱业	50,000,000.00	2020-4-22	2021-4-22	否
中盐化工	昆仑碱业	10,000,000.00	2020-3-19	2021-3-19	否
中盐化工	昆仑碱业	24,500,000.00	2020-5-26	2021-5-26	否
中盐化工	昆仑碱业	35,500,000.00	2020-6-2	2021-6-2	否
中盐化工	昆仑碱业	48,000,000.00	2020-8-19	2021-8-19	否
中盐化工	昆仑碱业	30,000,000.00	2019-1-25	2024-1-24	否
中盐化工	昆仑碱业	50,000,000.00	2019-5-21	2024-5-20	否
中盐化工	昆仑碱业	175,000,000.00	2019-12-23	2025-1-23	否
中盐化工	昆仑碱业	2,534,634.25	2016-12-22	2021-12-21	否
中盐化工	昆仑碱业	4,628,729.75	2017-2-27	2022-2-26	否
中盐化工	昆仑碱业	9,257,459.51	2017-3-29	2022-3-28	否
中盐化工	昆仑碱业	7,020,721.41	2017-3-7	2022-5-18	否
中盐化工	昆仑碱业	30,500,000.00	2020-2-6	2021-4-27	否
中盐化工	昆仑碱业	40,750,000.00	2020-8-17	2021-8-17	否
中盐化工	昆仑碱业	24,500,000.00	2020-9-1	2021-9-8	否
中盐化工	昆仑碱业	59,804,200.00	2020-7-23	2021-7-23	否
中盐化工	昆仑碱业	71,606,185.00	2020-8-14	2021-8-14	否
中盐化工	江西兰太	13,759,200.00	2020-4-29	2021-4-28	否
中盐化工	江西兰太	9,800,000.00	2020-3-25	2021-3-24	否
中盐化工	江西兰太	4,900,000.00	2020-4-29	2021-4-27	否
中盐化工	江西兰太	1,470,000.00	2020-5-12	2021-5-11	否
中盐化工	江西兰太	14,700,000.00	2020-9-8	2021-8-31	否
中盐化工	江西兰太	9,800,000.00	2020-3-24	2021-3-22	否
中盐化工	江西兰太	2,450,000.00	2020-2-21	2021-2-20	否
中盐化工	江西兰太	6,860,000.00	2020-6-8	2021-6-7	否
中盐化工	江西兰太	12,740,000.00	2020-6-18	2021-6-17	否
中盐化工	江西兰太	2,450,000.00	2020-9-1	2021-9-1	否
中盐化工	江西兰太	2,148,770.54	2019-1-17	2022-1-16	否
中盐化工	江西兰太	4,297,544.02	2019-1-17	2022-1-16	否
中盐化工	江西兰太	6,727,554.96	2019-12-6	2022-12-5	否
中盐化工	江西兰太	15,027,601.75	2020-3-9	2023-3-8	否
中盐化工	江西兰太	8,723,555.84	2018-12-12	2021-12-12	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中盐化工	江西兰太	887,217.91	2018-1-23	2021-1-22	否
中盐化工	江西兰太	6,125,000.00	2019-3-29	2022-3-29	否
中盐化工	兰太钠业	100,000,000.00	2020-3-24	2021-3-23	否
中盐化工	氯碱化工	150,000,000.00	2020-7-29	2021-7-29	否
中盐化工	氯碱化工	10,000,000.00	2020-12-31	2021-12-28	否
中盐化工	氯碱化工	100,000,000.00	2020-3-10	2021-3-5	否
中盐化工	氯碱化工	115,000,000.00	2020-11-10	2021-8-20	否
中盐集团	中盐化工	112,500,000.00	2016-12-16	2022-2-9	否
中盐昆山有限公司	中盐化工	400,000,000.00	2013-10-30	2023-10-30	否
本公司	中盐内蒙古建材有限公司	50,050,000.00	2020-9-23	2023-3-31	

注1：母公司中盐集团为中盐昆山有限公司（以下简称“中盐昆山”）提供担保，本期中盐昆山共支付中盐集团担保费用人民币2,712,800.00元；

注2：母公司中盐集团为氯碱化工提供担保，本期氯碱化工共支付中盐集团担保费用人民币1,125,000.00元；

4. 关联方资产转让、债务重组情况

2020年9月16日，中盐化工召开第七届董事会第二十二次会议，第七届监事会第十七次会议审议通过《关于收购中盐华东化工有限公司80%股权暨关联交易的议案》，议案中说明中盐化工以现金方式收购上海市浦东盐业有限公司持有的中盐华东60%的股权、本公司持有的中盐华东20%的股权。中盐化工已于2020年10月完成标的资产的过户。

5. 其他关联交易

（1）中盐昆山自关联方中盐（上海）融资租赁有限公司取得融资租赁款，截至2020年12月31日，长期应付款余额174,969,974.4元，其中一年内到期的非流动负债96,134,716.17元，本期确认融资利息支出13,122,209.26元。

（2）青海昆仑碱业有限公司自关联方中盐（上海）融资租赁有限公司取得融资租赁款，截至2020年12月31日，长期应付款余额15,656,671.17元，其中一年内到期的非流动负债13,872,077.75元，本期确认融资利息支出1,921,803.5元。

（3）氯碱化工自关联方中盐（上海）融资租赁有限公司取得融资租赁款，截至2020年12月31日融资租赁已到期，长期应付款已全部付清，本期确认融资利息支出75,978.99元。

（4）中盐内蒙古建材有限公司自中盐（上海）融资租赁有限公司保理融资款，截至2020年12月31日，短期借款余额50,816,667.00元，本期确认融资利息支出741,854.71元。

(5) 2014年9月，中盐昆山与关联方昆山宝盐气体有限公司签订《委托建设管理协议》，昆山宝盐气体有限公司委托中盐昆山建设合成气装置项目，2020年项目已经完结，项目含税总投资804,255,126.83元，已收到昆山宝盐气体有限公司资金791,860,976.02元，其中2020年双方结算100,564,444.77元，剩余应收款12,394,150.81元。

十二、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

类别	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	391,758.76	100.00	391,758.76	100.00	400,689.58	100.00	196,379.38	49.01
<u>合计</u>	<u>391,758.76</u>	<u>100.00</u>	<u>391,758.76</u>	<u>100.00</u>	<u>400,689.58</u>	<u>100.00</u>	<u>196,379.38</u>	--

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款项	906,731,249.48	1,598,510,639.47
<u>合计</u>	<u>906,731,249.48</u>	<u>1,598,510,639.47</u>

其他应收款项

种类	期末数		年初数	
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	1,147,871.57	0.12		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	978,718,736.20	99.83	73,431,529.36	7.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	513,593.90	0.05	217,422.83	42.33
合计	980,380,201.67	100.00	73,648,952.19	—

(三) 长期股权投资

(1) 投资类别

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,788,218,297.47			3,788,218,297.47
对联营企业投资	17,192,070.08	272,361.87	10,559,647.71	6,904,784.24
小计	3,805,410,367.55	272,361.87	10,559,647.71	3,795,123,081.71
减：长期投资减值准备				
合计	3,805,410,367.55	272,361.87	10,559,647.71	3,795,123,081.71

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动				计提减值准备	期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		
						收益调整	宣告发放现金股利或利润		
合计	3,805,716,283.31	3,805,410,367.55		10,559,647.71	272,361.87			3,795,123,081.71	
一、子公司	3,788,218,297.47	3,788,218,297.47						3,788,218,297.47	
其中：1. 中盐内蒙古建材有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00						150,000,000.00	
2. 中盐化工	3,638,218,297.47	3,638,218,297.47						3,638,218,297.47	
二、联营企业	18,497,985.84	17,192,070.08		10,559,647.71	272,361.87			6,904,784.24	
其中：1. 北京吉兰泰商贸有限公司	3,917,567.14	2,197,422.37			272,361.87			2,469,784.24	
2. 中盐华东化工有限公司	10,145,418.70	10,559,647.71		10,559,647.71					
3. 中盐青海三晶化工有限公司	4,435,000.00	4,435,000.00						4,435,000.00	

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	76,059,620.72	75,845,526.81	474,831,520.88	407,304,511.10
2. 其他业务小计	2,429,617.27	1,478,298.18	18,270,675.58	14,432,274.73
合计	<u>78,489,237.99</u>	<u>77,323,824.99</u>	<u>493,102,196.46</u>	<u>421,736,785.83</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	135,736,325.00	26,660,188.35
权益法核算的长期股权投资收益	272,361.87	-425,057.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-550,647.71	768,310,085.43
其他		86,828,986.95
合计	<u>135,458,039.16</u>	<u>881,374,203.13</u>

(六) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-58,035,945.06	748,514,641.70
加: 资产减值损失	-457,095.24	652,370.58
信用资产减值损失(新准则适用)		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,011,692.55	21,343,260.12
使用权资产折旧(新准则适用)		
无形资产摊销	1,494,442.18	2,835,951.22
长期待摊费用摊销		2,890,701.84
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)	-970,174.37	9,409,873.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	108,899,399.17	120,908,914.81
投资损失(收益以“-”号填列)	-135,458,039.16	-881,374,203.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	66,620,541.12	-168,071.52

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		2,527,648.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,961,241.30	-100,015,708.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	53,414,119.94	-683,507,272.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,557,699.83	-755,981,894.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
以非货币性资产进行偿还债务		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,175,007.44	5,620,901.08
减：现金的年初余额	5,620,901.08	8,126,369.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,445,893.64	-2,505,468.70

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

1、本公司签署关于高分子公司的附生效条件的重组协议。中盐华湘化工有限公司（以下简称“中盐华湘”）系原中盐集团控股子公司，中盐华湘主要产品包括糊树脂产品，中盐华湘因经营不善已进入破产重整程序。考虑到中盐华湘糊树脂业务与本公司下属化工业务同属氯碱行业、存在一定协同效应，为充分利用中盐华湘糊树脂业务相关资产，本公司与中盐华湘协商，拟由中盐华湘以糊树脂业务相关资产入股高分子公司。因此，本公司与中盐华湘签订了《中盐吉兰泰高分子材料有限公司重组增资协议》及其补充协议（包括《中盐吉兰泰高分子材料有限公司重组增资补充协议》及《中盐吉兰泰高分子材料有限公司重组增资补充协议（二）》），双方就重组增资高分子公司事宜达成框架性协议。

前述重组增资协议主要约定中盐华湘以相关资产对高分子公司增资入股，具体资产范围由本公司确认。协议约定，中盐华湘未来用于增资的资产价值及增资时高分子公司的价值均应由具有证券期货业务资格的评估机构进行评估，前述评估结果均需经高分子公司届时合法股东履行相关决策程序后认可，中盐华湘根据前述评估结果确定中盐华湘获取的高分子公司的股权。此外，协议约定了股东的权利和义务，高分子公司股东会、董事会、监事会的职权及相关违约、终止条款。

同时，协议约定中盐华湘认可高分子公司 100%股权由本公司转让至中盐化工事项。中盐华湘确认在本次重大资产重组事项实施完毕前，不办理高分子公司股权交割事宜。协议约定的生效条件为中盐华湘债权人会议通过重整计划草案或郴州市中级人民法院裁定批准重整方案。2018 年 6 月，郴州市中级人民法院民事裁定书裁定批准重整方案，前述协议生效条件成就。

本次增资尚需高分子公司届时合法股东履行内部决策程序基础上方可实施。同时，中盐华湘已认可高分子公司 100% 股权由中盐吉兰泰转让至中盐化工事项，因此，该增资事项存在不确定性。

2、中盐化工于 2019 年 12 月完成非公开发行股份购买氯碱化工 100% 股权、高分子公司 100% 股权、吉兰泰集团纯碱业务经营性资产及负债（以下简称“纯碱厂”）、中盐昆山 100% 股权交易。根据中盐化工与本公司签署的《内蒙古兰太实业股份有限公司与中盐吉兰泰盐化集团有限公司之业绩承诺及补偿协议》及其补充协议，吉盐化集团承诺：

（1）若本次交易于 2019 年完成交割，氯碱化工 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2018]第 2016 号《资产评估报告》中上述各年度预测净利润，即 33,292.58 万元、27,437.87 万元、26,875.23 万元、25,471.03 万元。

（2）若本次交易于 2019 年完成交割，高分子公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2018]第 2017 号《资产评估报告》中上述各年度预测净利润，即 807.91 万元、1,102.41 万元、1,088.92 万元、1,104.81 万元。

（3）若本次交易于 2019 年完成交割，纯碱厂 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2018]第 2018 号《资产评估报告》中上述各年度预测净利润，即 1,867.42 万元、1,837.43 万元、2,003.03 万元、2,091.93 万元。

（4）若本次交易于 2019 年完成交割，中盐昆山 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于中联资产评估集团有限公司出具的中联评报[2018]2019 号《资产评估报告》中上述各年度预测净利润，即 8,322.12 万元、8,043.93 万元、7,816.65 万元、7,624.18 万元。

2020 年初以来的新冠肺炎疫情对纯碱市场形成较大的冲击，根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天职业字[2021]22545 号《发行股份及支付现金购买资产暨关联交易事项所涉及的盈利预测实现情况的专项审核报告》，氯碱化工和高分子公司完成了 2020 年度业绩承诺；中盐昆山和纯碱厂处于纯碱行业，未实现 2020 年度业绩承诺净利润。标的资产盈利预测及业绩承诺完成情况如下：

单位：万元

标的资产	项目	标的资产 2020 年度利润	标的资产累计利润
氯碱化工	承诺利润	27,437.87	60,730.45
	实现利润	29,341.65	70,436.82
中盐昆山	承诺利润	8,043.93	16,366.05
	实现利润	-8,892.32	-494.07
高分子	承诺利润	1,102.41	1,910.32
	实现利润	19,598.41	24,368.65
纯碱厂	承诺利润	1,837.43	3,704.85
	实现利润	1,090.03	2,995.51
合计	承诺利润	38,421.64	82,711.67
	实现利润	41,137.77	97,306.91

鉴于 2020 年新冠肺炎疫情蔓延不可抗力的客观因素影响，中盐化工按照《证监会有关部门负责人就上市公司并购重组中标的资产受疫情影响相关问题答记者问》精神及《业绩承诺及补偿协议》的约定，拟与本公司协商对原重组业绩承诺进行部分调整，拟调整方案如下：本公司对纯碱厂及中盐昆山 2020-2022 年的业绩承诺顺延一年，即本公司承诺纯碱厂 2021 年度、2022 年度、2023 年度的业绩承诺实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于 1,837.43 万元、2,003.03 万元及 2,091.93 万元，本公司承诺中盐昆山 2021 年度、2022 年度、2023 年度的业绩承诺实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于 8,043.93 万元、7,816.65 万元、7,624.18 万元。

根据调整后的业绩承诺方案，氯碱化工和高分子公司已实现 2020 年度业绩承诺，纯碱厂和中盐昆山 2020-2022 年业绩承诺顺延至 2021-2023 年履行。业绩承诺方案调整的事项已经中盐化工董事会审议通过，尚需股东大会审议通过后生效。





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)

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



名称 天耶国际会计师事务所(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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件服务；计算机系统服务；数据处理、数据存储服务；基础软件服务；销售计算机、软件及辅助设备。(下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



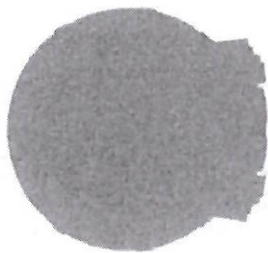
2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



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：

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

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(1)

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.



2015年4月13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.



2017年3月13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.



2016年4月13日
与原件核对一致
(1)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 张强
证书编号 110101500102

2016年4月13日



姓名 张强
Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-02-25
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 142602198502252051

证书编号: 110101500102
批准注册协会: 北京注册会计师协会
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013年08月07日
Date of issuance



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.



2014年4月11日

中国盐业集团有限公司
审计报告
天职业字[2021]23804号



目 录

审 计 报 告	1
2020 年度财务报表	3
2020 年度财务报表附注	16

中国盐业集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附的中国盐业集团有限公司（以下简称“中盐集团”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了中盐集团 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司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，我们独立于中盐集团，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、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，管理层负责评估中盐集团的持续经营能力，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中盐集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中盐集团的财务报告过程。

四、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。

审计报告（续）

天职业字[2021]23804 号

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对中盐集团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中盐集团不能持续经营。

（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）就中盐集团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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：中国盐业集团有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	5,717,876,597.69	6,728,758,476.27	八、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8	1,677,801,379.08	1,563,856,660.14	八、（二）
应收账款	9	1,131,953,975.49	1,325,953,690.94	八、（三）
☆应收款项融资	10	1,083,587,031.92	1,519,074,301.31	八、（四）
预付款项	11	990,311,507.95	1,008,223,999.38	八、（五）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	3,779,312,919.16	3,431,786,571.84	八、（六）
其中：应收股利	16	7,771,598.09	15,820,034.09	八、（六）
△买入返售金融资产	17			
存货	18	2,338,686,497.12	2,445,617,260.34	八、（七）
其中：原材料	19	777,940,065.03	835,592,386.47	八、（七）
库存商品(产成品)	20	1,275,518,599.64	1,315,939,671.24	八、（七）
☆合同资产	21			
持有待售资产	22	80,192,844.72		八、（八）
一年内到期的非流动资产	23	18,852,076.29	20,545,121.61	八、（九）
其他流动资产	24	420,500,764.87	262,106,433.16	
流动资产合计	25	17,239,075,594.29	18,305,922,514.99	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27	22,944,600.04	42,342,814.26	八、（十）
☆债权投资	28			
可供出售金融资产	29	429,632,657.14	642,267,858.74	八、（十一）
☆其他债权投资	30			
持有至到期投资	31	724,000,000.00		八、（十二）
长期应收款	32	484,121,696.64	545,195,691.36	八、（十三）
长期股权投资	33	1,053,938,637.39	448,604,066.72	八、（十四）
☆其他权益工具投资	34	37,496,000.00	51,760,700.00	八、（十五）
☆其他非流动金融资产	35	14,372,100.00	14,930,000.00	八、（十六）
投资性房地产	36	696,965,144.22	680,675,217.14	八、（十七）
固定资产	37	24,502,545,902.60	25,211,355,768.37	八、（十八）
其中：固定资产原价	38	42,286,777,156.25	41,242,847,218.96	八、（十八）
累计折旧	39	17,226,980,120.09	15,385,055,858.45	八、（十八）
固定资产减值准备	40	557,251,133.56	646,435,592.14	八、（十八）
在建工程	41	1,750,871,997.37	1,708,229,282.90	八、（十九）
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
☆使用权资产	44			
无形资产	45	2,916,566,956.12	2,946,766,646.58	八、（二十）
开发支出	46		4,333,710.08	八、（二十一）
商誉	47	57,720,078.70	57,989,554.30	八、（二十二）
长期待摊费用	48	79,482,692.11	70,711,844.24	八、（二十三）
递延所得税资产	49	240,233,603.40	308,355,084.83	八、（二十四）
其他非流动资产	50	126,072,591.33	356,327,165.47	八、（二十五）
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	33,136,964,657.06	33,089,845,404.99	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	50,376,040,251.35	51,395,767,919.98	

法定代表人：李耀强



主管会计工作负责人：蒋占华



会计机构负责人：韩长纯



合并资产负债表（续）

编制单位：中国盐业集团有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75			
短期借款	76	11,010,490,401.30	10,878,680,262.04	八、（二十六）
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82	2,222,375,455.31	3,155,350,897.92	八、（二十七）
应付账款	83	2,975,007,888.32	3,272,888,453.38	八、（二十八）
预收款项	84	691,400,666.59	503,418,230.36	八、（二十九）
☆合同负债	85	342,311,093.41	268,782,368.09	八、（三十）
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	283,006,903.26	309,518,746.62	八、（三十一）
其中：应付工资	91	107,701,737.80	135,446,305.54	八、（三十一）
应付福利费	92	7,092,479.12	7,397,344.38	八、（三十一）
其中：职工奖励及福利基金	93		637,234.70	八、（三十一）
应交税费	94	457,001,014.40	419,650,680.73	八、（三十二）
其中：应交税金	95	430,701,893.80	396,347,803.83	八、（三十二）
其他应付款	96	1,736,077,269.18	2,026,976,536.19	八、（三十三）
其中：应付股利	97	45,922,836.08	43,326,171.62	八、（三十三）
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100	28,480.95		
一年内到期的非流动负债	101	3,055,236,857.82	4,692,255,537.83	八、（三十四）
其他流动负债	102	44,454,533.09	39,036,043.59	八、（三十五）
流动负债合计	103	22,817,390,563.63	25,566,557,756.75	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	3,876,023,407.31	3,131,350,346.48	八、（三十六）
应付债券	107	4,096,127,718.36	4,397,340,766.13	八、（三十七）
其中：优先股	108			
永续债	109			
☆租赁负债	110			
长期应付款	111	1,065,798,338.45	1,477,706,263.98	八、（三十八）
长期应付职工薪酬	112	207,917,433.14	216,549,980.48	八、（三十九）
预计负债	113	22,484,442.75	21,171,846.08	八、（四十）
递延收益	114	676,488,207.53	721,645,301.29	八、（四十一）
递延所得税负债	115	157,135,094.56	180,521,253.17	八、（二十四）
其他非流动负债	116	710,000.00	690,000.00	八、（四十二）
其中：特准储备基金	117	690,000.00		八、（四十二）
非流动负债合计	118	10,102,684,642.10	10,146,975,757.61	
负 债 合 计	119	32,920,075,205.73	35,713,533,514.36	
所有者权益（或股东权益）：	120			
实收资本（或股本）	121	4,391,000,000.00	4,300,000,000.00	八、（四十三）
国家资本	122	4,391,000,000.00	4,300,000,000.00	八、（四十三）
国有法人资本	123			
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本（或股本）净额	128	4,391,000,000.00	4,300,000,000.00	八、（四十三）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	3,341,658,139.28	2,961,846,446.43	八、（四十四）
减：库存股	133			
其他综合收益	134	30,146,711.28	79,025,363.97	八、（六十一）
其中：外币报表折算差额	135	41,790.65	-12,952.31	八、（六十一）
专项储备	136	68,917,284.84	57,534,884.10	八、（四十五）
盈余公积	137			
其中：法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143	3,017,273.73	3,017,273.73	
未分配利润	144	-763,119,644.46	-1,062,236,981.25	八、（四十六）
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	7,071,619,764.67	6,339,186,986.98	
*少数股东权益	146	10,384,345,280.95	9,343,047,418.64	
所有者权益（或股东权益）合计	147	17,455,965,045.62	15,682,234,405.62	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	50,376,040,251.35	51,395,767,919.98	

法定代表人：李耀强

主管会计工作负责人：蒋占华

会计机构负责人：韩长纯

合并利润表

编制单位：中国盐业集团有限公司

2020年度

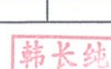
金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	25,174,785,399.51	26,165,234,468.66	
其中：营业收入	2	25,173,410,505.20	26,160,421,188.89	八、（四十七）
△利息收入	3	1,374,894.31	4,813,279.77	
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	24,764,835,811.41	25,282,158,731.82	
其中：营业成本	7	19,179,295,629.38	18,989,772,561.62	八、（四十七）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	403,141,803.40	411,450,114.16	
销售费用	16	1,763,639,060.92	2,257,398,566.30	八、（四十八）
管理费用	17	1,820,022,835.03	1,898,836,722.52	八、（四十九）
研发费用	18	463,105,193.15	326,225,136.71	八、（五十）
财务费用	19	1,135,631,289.53	1,398,475,630.51	八、（五十一）
其中：利息费用	20	1,224,030,907.09	1,484,350,448.54	八、（五十一）
利息收入	21	147,414,062.87	131,732,106.94	八、（五十一）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	8,419,599.06	1,533,421.59	八、（五十一）
其他	23			
加：其他收益	24	502,231,334.22	425,368,605.26	八、（五十二）
投资收益（损失以“-”号填列）	25	288,398,820.97	419,229,740.22	八、（五十三）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	105,848,640.46	33,489,378.97	八、（五十三）
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30	-557,900.00	-4,170,000.00	八、（五十四）
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-7,362,405.26	16,083,937.67	八、（五十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	-79,230,338.74	-603,836,391.90	八、（五十六）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	40,570,380.44	-4,959,572.68	八、（五十七）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	1,153,999,479.73	1,130,792,055.41	
加：营业外收入	35	205,618,154.19	139,419,359.86	八、（五十八）
其中：政府补助	36	84,386,297.74	79,612,944.48	八、（五十八）
减：营业外支出	37	58,225,671.80	32,148,869.62	八、（五十九）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	1,301,391,962.12	1,238,062,545.65	
减：所得税费用	39	417,284,662.07	539,967,057.35	八、（六十）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	884,107,300.05	698,095,488.30	
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	302,354,024.36	190,581,033.67	
*少数股东损益	43	581,753,275.69	507,514,454.63	
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	884,107,300.05	698,095,488.30	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	-125,620,606.56	17,295,262.47	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-48,878,652.69	7,170,190.96	八、（六十一）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	-6,064,993.82	3,414,928.51	八、（六十一）
1.重新计量设定受益计划变动额	50		1,173,378.29	八、（六十一）
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-6,064,993.82	2,241,550.22	八、（六十一）
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	-42,813,658.87	3,755,262.45	八、（六十一）
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56	-8,059.36		八、（六十一）
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58	-42,860,342.47	3,734,187.38	八、（六十一）
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63	54,742.96	21,075.07	八、（六十一）
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	-76,741,953.87	10,125,071.51	
七、综合收益总额	66	758,486,693.49	715,390,750.77	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	253,475,371.67	197,751,224.63	八、（六十一）
*归属于少数股东的综合收益总额	68	505,011,321.82	517,639,526.14	
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：李耀强

主管会计工作负责人：蒋占华

会计机构负责人：韩长纯



合并现金流量表

编制单位：中国盐业集团有限公司

2020年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	20,338,345,418.39	20,782,337,520.45	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	2,396,989.52	50,000.00	
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	68,075,138.68	28,221,827.78	
收到其他与经营活动有关的现金	15	3,873,322,573.48	5,076,529,212.16	
经营活动现金流入小计	16	24,282,140,120.07	25,887,138,560.39	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	14,038,750,208.39	11,437,097,669.84	
△客户贷款及垫款净增加额	18	-24,747,189.71	-4,045,660.92	
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	2,650,761,333.97	2,837,495,882.70	
支付的各项税费	25	1,562,666,012.04	1,822,677,939.04	
支付其他与经营活动有关的现金	26	3,974,872,089.28	6,809,911,864.87	
经营活动现金流出小计	27	22,202,302,453.97	22,903,137,695.53	
经营活动产生的现金流量净额	28	2,079,837,666.10	2,984,000,864.86	八、（六十二）
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30	97,837,111.81	1,246,673,898.38	
取得投资收益收到的现金	31	30,524,368.46	38,015,771.31	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	65,521,954.11	83,165,730.62	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33	2,975,503.00	170,845,258.33	
收到其他与投资活动有关的现金	34	27,090,777.39	200,980,305.26	
投资活动现金流入小计	35	223,949,714.77	1,739,680,963.90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	577,841,377.58	689,149,371.31	
投资支付的现金	37	778,858,883.00	93,100,000.00	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		108,994,044.87	
支付其他与投资活动有关的现金	40	3,142,574.99	152,201,447.15	
投资活动现金流出小计	41	1,359,842,835.57	1,043,444,863.33	
投资活动产生的现金流量净额	42	-1,135,893,120.80	696,236,100.57	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44	919,799,999.26	2,035,887,636.63	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	828,799,999.26	2,035,887,636.63	
取得借款所收到的现金	46	18,979,263,014.25	17,814,844,828.41	
收到其他与筹资活动有关的现金	47	412,572,093.73	2,447,757,169.73	
筹资活动现金流入小计	48	20,311,635,107.24	22,298,489,634.77	
偿还债务所支付的现金	49	19,567,907,385.95	18,485,130,543.03	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	1,601,233,929.43	1,575,687,258.81	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	450,510,227.53	184,584,116.24	
支付其他与筹资活动有关的现金	52	546,745,722.03	3,792,118,408.78	
筹资活动现金流出小计	53	21,715,887,037.41	23,852,936,210.62	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-1,404,251,930.17	-1,554,446,575.85	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	-2,494,476.73	449,701.85	
五、现金及现金等价物净增加额	56	-462,801,861.60	2,126,240,091.43	八、（六十二）
加：期初现金及现金等价物余额	57	5,294,705,971.10	3,168,465,879.67	八、（六十二）
六、期末现金及现金等价物余额	58	4,831,904,109.50	5,294,705,971.10	八、（六十二）

法定代表人：李耀强

主管会计工作负责人：蒋占华

会计机构负责人：韩长纯



合并所有者权益变动表

编制单位：中国盐业集团有限公司 2020年度 本年金额 金额单位：元

项 目		本 年 金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
		归属于母公司所有者权益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
		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	小计	少数股东权益	所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
优先股	永续债	其他	2	3	4											5	6	7	8	9	10	11	12	13	14																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
一、上年年末余额	次	101620271240					2,961,846,446.43																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							

法定代表人：李耀强

主管会计工作负责人：蒋占华

会计机构负责人：韩长纯



韩长纯

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 中国盐业集团有限公司 2020年度 上年金额 金额单位: 元

上年金额														
项	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	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			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
加：会计政策变更					1,686,335,425.37		71,333,963.14	67,561,413.72		3,017,273.73	-1,250,804,492.80	4,877,443,583.16	5,680,658,013.40	10,558,101,596.56
前期差错更正	2						521,209.87				-566,731.77	-45,521.90	449,512.31	403,950.41
其他	3				1,140,000,000.00							1,140,000,000.00		1,140,000,000.00
二、本年年末余额	4				2,826,335,425.37		71,855,173.01	67,561,413.72		3,017,273.73	-1,251,371,224.57	6,017,398,061.26	5,681,107,525.71	11,698,595,586.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5				135,511,021.06		7,170,190.96	-10,026,529.62			189,134,243.32	321,788,925.72	3,661,939,892.93	3,983,728,818.65
（一）综合收益总额	6						7,170,190.96				190,581,033.67	197,751,224.63	517,639,526.14	715,390,750.77
（二）所有者投入和减少资本	7				135,511,021.06						-1,446,790.35	134,064,230.71	3,319,552,538.60	3,453,616,769.31
1.所有者投入的普通股	8												2,627,718,761.16	2,627,718,761.16
2.其他权益工具持有者投入资本	9													
3.股份支付计入所有者权益的金额	10													
4.其他	11													
（三）专项储备提取和使用	12				135,511,021.06									
1.提取专项储备	13							-10,026,529.62			-1,446,790.35	134,064,230.71	691,833,787.44	825,898,018.15
2.使用专项储备	14							52,097,446.87				-10,026,529.62	-593,891.29	-10,020,420.91
（四）利润分配	15							-62,123,976.49				-62,123,976.49	-4,854,202.72	-66,978,179.21
1.提取盈余公积	16												-174,658,280.52	-174,658,280.52
其中：法定公积金	17													
任意公积金	18													
#储备基金	19													
#企业发展基金	20													
#利润归还投资	21													
△2.提取一般风险准备	22													
3.对所有者（或股东）的分配	23													
4.其他	24												-174,658,280.52	-174,658,280.52
（五）所有者权益内部结转	25													
1.资本公积转增资本（或股本）	26													
2.盈余公积转增资本（或股本）	27													
3.盈余公积弥补亏损	28													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29													
☆5.其他综合收益结转留存收益	30													
6.其他	31													
四、本年年末余额	32				2,961,846,446.43		79,025,363.97	57,534,884.10		3,017,273.73	-1,062,236,981.25	6,339,186,986.98	9,343,047,418.64	16,682,234,406.62

法定代表人: 李耀强 主管会计工作负责人: 蒋占华 会计机构负责人: 韩长纯

李耀强印

蒋占华印

韩长纯

资产负债表

编制单位：中国盐业集团有限公司

2020年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	1,940,838,398.02	1,697,162,533.28	
△结算备付金	3	-	-	
△拆出资金	4	-	-	
☆交易性金融资产	5	-	-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6	-	-	
衍生金融资产	7	-	-	
应收票据	8	60,235,416.52	181,890,341.96	
应收账款	9	81,108,959.81	90,987,922.49	十二、（一）
☆应收款项融资	10	-	-	
预付款项	11	199,513,706.89	204,704,634.23	
△应收保费	12	-	-	
△应收分保账款	13	-	-	
△应收分保合同准备金	14	-	-	
其他应收款	15	5,071,497,077.26	5,282,468,353.92	十二、（二）
其中：应收股利	16	40,901,405.96	40,901,405.96	
△买入返售金融资产	17	-	-	
存货	18	-	14,195,594.06	
其中：原材料	19	-	-	
库存商品(产成品)	20	-	14,195,594.06	
☆合同资产	21	-	-	
持有待售资产	22	-	-	
一年内到期的非流动资产	23	-	-	
其他流动资产	24	-	1,374,125.03	
流动资产合计	25	7,353,193,558.50	7,472,783,504.97	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27	-	-	
☆债权投资	28	-	-	
可供出售金融资产	29	207,270,257.27	261,870,257.27	
☆其他债权投资	30	-	-	
持有至到期投资	31	724,000,000.00	-	
长期应收款	32	395,561,365.27	432,645,243.26	
长期股权投资	33	13,507,962,416.29	12,975,526,976.26	十二、（三）
☆其他权益工具投资	34	-	-	
☆其他非流动金融资产	35	-	-	
投资性房地产	36	279,832.50	279,832.50	
固定资产	37	78,919,381.84	82,131,888.26	
其中：固定资产原价	38	177,513,463.28	175,525,895.16	
累计折旧	39	98,594,081.44	93,394,006.90	
固定资产减值准备	40	-	-	
在建工程	41	3,960,138.39	3,600,228.55	
生产性生物资产	42	-	-	
油气资产	43	-	-	
☆使用权资产	44	-	-	
无形资产	45	17,292,679.20	18,815,669.72	
开发支出	46	-	-	
商誉	47	-	-	
长期待摊费用	48	-	-	
递延所得税资产	49	-	-	
其他非流动资产	50	-	-	
其中：特准储备物资	51	-	-	
非流动资产合计	52	14,935,246,070.76	13,774,870,095.82	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
资产总计	73	22,288,439,629.26	21,247,653,600.79	

法定代表人：李耀强

主管会计工作负责人：蒋占华

会计机构负责人：韩长纯

李耀强印

蒋占华印

韩长纯

资产负债表（续）

编制单位：中国盐业集团有限公司

2020年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75			
短期借款	76	3,380,000,000.00	3,089,000,000.00	
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83	56,435,284.33	71,693,139.70	
预收款项	84	178,304,750.14	29,016,766.14	
☆合同负债	85			
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	22,571,512.15	18,865,906.12	
其中：应付工资	91	13,140,000.00	11,918,400.00	
应付福利费	92			
其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	3,313,522.52	5,850,567.17	
其中：应交税金	95	2,979,678.80	5,340,428.60	
其他应付款	96	4,340,638,151.81	4,146,532,137.68	
其中：应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	2,517,124,999.99	2,322,100,000.01	
其他流动负债	102			
流动负债合计	103	10,498,388,220.94	9,683,058,516.82	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	1,120,000,000.00	511,289,690.00	
应付债券	107	3,596,127,718.36	4,397,340,766.13	
其中：优先股	108			
永续债	109			
☆租赁负债	110			
长期应付款	111	79,855,022.88	98,326,900.00	
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	4,795,982,741.24	5,006,957,356.13	
负 债 合 计	119	15,294,370,962.18	14,690,015,872.95	
所有者权益（或股东权益）：	120			
实收资本（或股本）	121	4,391,000,000.00	4,300,000,000.00	
国家资本	122			
国有法人资本	123	4,391,000,000.00	4,300,000,000.00	
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本（或股本）净额	128	4,391,000,000.00	4,300,000,000.00	
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	7,170,768,281.24	6,713,183,281.24	
减：库存股	133			
其他综合收益	134			
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137			
其中：法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	-4,567,699,614.16	-4,455,545,553.40	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	6,994,068,667.08	6,557,637,727.84	
*少数股东权益	146			
所有者权益（或股东权益）合计	147	6,994,068,667.08	6,557,637,727.84	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	22,288,439,629.26	21,247,653,600.79	

法定代表人：李耀强

主管会计工作负责人：蒋占华

会计机构负责人：韩长纯

强李
印耀

华蒋
印占

韩长纯

利润表

编制单位：中国盐业集团有限公司

2020年度

单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	2,069,336,679.29	2,682,848,327.16	
其中：营业收入	2	2,069,336,679.29	2,682,848,327.16	十二、（四）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	6	2,580,433,126.10	3,222,631,122.21	
其中：营业成本	7	1,913,202,496.72	2,480,227,480.47	十二、（四）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	6,061,474.90	6,276,776.65	
销售费用	16	42,158,951.87	51,915,414.27	
管理费用	17	86,815,441.96	95,892,266.44	
研发费用	18			
财务费用	19	532,194,760.65	588,319,184.38	
其中：利息费用	20	538,357,908.28	586,748,544.69	
利息收入	21	14,868,231.64	10,452,911.47	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	-2,197,924.99		
其他	23			
加：其他收益	24	3,125.21		
投资收益（损失以“-”号填列）	25	362,647,479.58	-123,137,721.91	十二、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	74,850,440.03	87,721.48	十二、（五）
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	1,281,781.25	-385,656,946.34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-147,164,060.77	-1,048,577,463.30	
加：营业外收入	35	40,010,000.01	5,292.85	
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	5,000,000.00	1,000,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-112,154,060.76	-1,049,572,170.45	
减：所得税费用	39			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-112,154,060.76	-1,049,572,170.45	
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	-112,154,060.76	-1,049,572,170.45	
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	-112,154,060.76	-1,049,572,170.45	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	-112,154,060.76	-1,049,572,170.45	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-112,154,060.76	-1,049,572,170.45	
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：李耀强

主管会计工作负责人：蒋占华

会计机构负责人：韩长纯

李耀强印

蒋占华印

韩长纯

现金流量表

编制单位：中国盐业集团有限公司

2020年度

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,606,935,355.31	945,955,823.19	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14			
收到其他与经营活动有关的现金	15	9,993,186,543.76	9,278,898,202.74	
经营活动现金流入小计	16	11,600,121,899.07	10,224,854,025.93	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	1,479,571,492.81	1,254,581,356.55	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	44,708,910.64	51,324,800.69	
支付的各项税费	25	21,039,847.99	19,957,462.19	
支付其他与经营活动有关的现金	26	9,236,645,529.24	8,581,475,759.54	
经营活动现金流出小计	27	10,781,965,780.68	9,907,339,378.97	
经营活动产生的现金流量净额	28	818,156,118.39	317,514,646.96	十二、（六）
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30	13,447,940.12	1,020,403,766.50	
取得投资收益收到的现金	31	273,449,099.43	1,987,500.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32		22,400.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35	286,897,039.55	1,022,413,666.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	2,407,651.28	4,780,142.00	
投资支付的现金	37	724,000,000.00		
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	726,407,651.28	4,780,142.00	
投资活动产生的现金流量净额	42	-439,510,611.73	1,017,633,524.50	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44	91,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	8,330,000,000.00	6,281,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48	8,421,000,000.00	6,281,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	49	8,018,091,765.01	6,384,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	512,107,876.91	585,181,877.99	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	25,770,000.00		
筹资活动现金流出小计	53	8,555,969,641.92	6,969,781,877.99	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-134,969,641.92	-688,781,877.99	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	243,675,864.74	646,366,293.47	十二、（六）
加：期初现金及现金等价物余额	57	1,697,162,533.28	1,050,796,239.81	十二、（六）
六、期末现金及现金等价物余额	58	1,940,838,398.02	1,697,162,533.28	十二、（六）

法定代表人：李耀强

主管会计工作负责人：蒋占华

会计机构负责人：韩长纯



所有者权益变动表

单位：元

2020年度

编制单位：中国盐业集团有限公司

本 年 金 额																
归属于母公司所有者权益																
项	行次	实收资本 (或股本)	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1	4,300,000,000.00					6,713,183,281.24	6	7	8	9	10	11	12	13	14
二、本年年初余额	2	4,300,000,000.00					6,713,183,281.24									
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3	91,000,000.00					457,585,000.00						-4,455,545,553.40	6,557,637,727.84		6,557,637,727.84
（一）综合收益总额	4												-112,154,060.76	436,430,939.24		436,430,939.24
（二）所有者投入和减少资本	5	91,000,000.00					457,585,000.00						-112,154,060.76	-112,154,060.76		-112,154,060.76
1.所有者投入的普通股	6	91,000,000.00					457,585,000.00							548,585,000.00		548,585,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	7															
3.股份支付计入所有者权益的金额	8															
4.其他	9															
（三）专项储备提取和使用	10															
1.提取专项储备	11															
2.使用专项储备	12															
（四）利润分配	13															
1.提取盈余公积	14															
其中：法定公积金	15															
任意公积金	16															
#储备基金	17															
#企业发展基金	18															
#利润归还投资	19															
△2.提取一般风险准备	20															
3.对所有者（或股东）的分配	21															
4.其他	22															
（五）所有者权益内部结转	23															
1.资本公积转增资本（或股本）	24															
2.盈余公积转增资本（或股本）	25															
3.盈余公积弥补亏损	26															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27															
☆5.其他综合收益结转留存收益	28															
6.其他	29															
四、本年年末余额	30	4,391,000,000.00					7,170,768,281.24						-4,567,699,614.16	6,994,068,667.08		6,994,068,667.08

法定代表人：李耀强 主管会计工作负责人：蒋占华 会计机构负责人：韩长纯

强李印耀

蒋占印

韩长纯

所有者权益变动表（续）

单位：元

2020年度

上 年 金 额															
归属于母公司所有者权益															
项	行次	实收资本 (或股本)	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1	4,300,000,000.00	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
加:会计政策变更	2											-3,405,973,382.95	7,597,419,898.29		7,597,419,898.29
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年年初余额	5	4,300,000,000.00				6,703,393,281.24						-3,405,973,382.95	7,597,419,898.29		7,597,419,898.29
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6					9,790,000.00						-1,039,782,170.45	-1,039,782,170.45		-1,039,782,170.45
(一)综合收益总额	7											-1,049,572,170.45	-1,049,572,170.45		-1,049,572,170.45
(二)所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9					9,790,000.00							9,790,000.00		9,790,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
(三)专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
(四)利润分配	16														
1.提取盈余公积	17														
其中:法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
△2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者(或股东)的分配	24														
4.其他	25														
(五)所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本(或股本)	27														
2.盈余公积转增资本(或股本)	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
☆5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	4,300,000,000.00				6,713,183,281.24						-4,455,545,553.40	6,557,637,727.84		6,557,637,727.84

编制单位：中国盐业集团有限公司 主管会计工作负责人：李耀强 会计机构负责人：韩长纯

法定代表人：李耀强

强李耀

华印

韩长纯

中国盐业集团有限公司

2020 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、企业的基本情况

(一) 历史沿革

中国盐业集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 1950 年 2 月, 原名为中国盐业公司, 直属中央贸易部(后改为商业部)管理, 主要经营华北、华东、中南三大地区盐产品的采购、运输、调拨、销售、保管及出口业务, 并在中央贸易部的授权下, 领导与管理批发私商的盐业贸易。1954 年 4 月, 划归中央轻工业部主管。1964 年经国务院同意, 国家经委批准, 在中国盐业公司的基础上, 组建全国性的盐业托拉斯, 名称仍为中国盐业公司。公司成立后, 实行独立核算、自负盈亏, 由国务院授权, 集中统一管理全国盐行业, 统一经营直属盐场(厂、矿)、盐化工厂和全国盐的运销企业, 领导盐业科研、设计、勘察、院校等事业单位, 对地方国营盐场和集体所有制盐场实行归口管理。

1980 年 2 月 28 日, 经原国家经济委员会经轻[1980]80 号文批准, 中国盐业公司更名为中国盐业总公司, 2000 年 4 月经中央党政机关非金融类企业脱钩工作小组(国脱钩组[2000]9 号)文件批准交由中央管理。

2017 年 12 月完成公司制改制, 公司名称由中国盐业总公司变更为中国盐业集团有限公司, 注册资本由 297,922.65 万元变更为 430,000.00 万元, 2018 年 12 月实收资本由 297,922.65 万元变更为 430,000.00 万元。

2018 年 12 月 11 日, 根据财政部、人力资源社会保障部以及国资委联合下发的财资[2018]91 号文, 将本公司 10%的股权 4.30 亿元无偿划转到全国社会保障基金理事会(以下简称“社保基金会”)。

2020 年 7 月, 依据财政部下发的财资[2020]82 号文件, 中盐集团补充实收资本金 9100 万元, 实收资本由 430,000.00 万元变更为 439,100.00 万元。

公司统一社会信用代码: 91110000101625149Q; 法定代表人: 李耀强; 公司注册地及总部地址: 北京市丰台区西站南广场驻京办 1 号楼。

(二) 组织架构

本公司设有董事会, 对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

（三）经营范围

本公司主营业务包括：食盐批发；销售食品；工业盐产品的调拨、批发；各种盐产品、盐化工产品、盐田水产品及其制品、盐田生物及其制品、盐业企业所需设备、木材、水泥、电缆、包装材料、盐田结晶用苫盖材料、塑料及其助剂、日用品、化妆品、酒店用品、厨房用品、建筑材料、钢材、木材的销售；家用电器、办公设备、针纺织品、汽车零配件的销售；仓储；自有房屋出租；招标服务与以上业务有关的技术咨询、技术服务；销售煤炭（不在北京地区开发实物煤炭的交易、储运活动）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

（四）合并范围

本年度本公司纳入合并范围的二级公司共 26 家，具体如下：

序号	子公司名称	简称
1	中国盐业股份有限公司	中盐股份
2	中盐甘肃省盐业（集团）有限责任公司	中盐甘肃
3	中盐宁夏商业集团有限公司	中盐宁夏
4	中盐西安盐业有限公司	中盐西安
5	中盐黑龙江盐业集团有限公司	中盐黑龙江
6	中盐辽宁盐业有限公司	中盐辽宁
7	中盐青岛盐业有限公司	中盐青岛
8	中盐广西盐业有限公司	中盐广西
9	中盐南海盐业有限公司	中盐南海
10	中盐淮安盐化集团有限公司	中盐淮安
11	中盐浙江义乌食盐配送有限公司	中盐义乌
12	中盐天津盐业物流有限公司	中盐天津物流
13	甘肃省盐业公司	甘肃省盐业
14	中盐吉兰泰盐化集团有限公司	中盐吉兰泰
15	中盐安徽红四方股份有限公司	中盐红四方
16	上海市浦东盐业有限公司	上海浦东
17	中盐国际贸易有限公司	中盐国贸
18	中盐北京市盐业有限责任公司	中盐北京
19	中国盐业总公司盐业地质勘查大队	中盐地勘
20	中盐大厦有限责任公司	中盐大厦
21	中盐新郑物流有限公司	中盐新郑物流
22	《中国盐业》杂志社有限公司	中盐杂志社
23	北京远大盐业开发公司	北京远大

序号	子公司名称	简称
24	中盐资本控股有限公司	中盐资本
25	中盐湖南华瑞新材料有限公司	湖南华瑞
26	中盐和鹰控股有限公司	中盐和鹰

（五）财务报告的批准

本财务报表已于 2021 年 4 月 19 日经本公司批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、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最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

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。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本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。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

共同经营参与方应当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。

合营企业参与方应当按照《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。

（七）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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 尚未执行新金融工具准则的公司

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和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）、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益；2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2)未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1)所转移金融资产的账面价值；2)因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1)终止确认部分的账面价值；2)终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

（5）金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2. 已执行新金融工具准则的公司

中盐内蒙古化工股份有限公司及其子公司（以下简称“中盐化工”）2019年1月1日起执行新金融工具准则，执行的会计政策如下：

（1）金融工具的确认和终止确认

中盐化工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，是指中盐化工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

中盐化工的金融资产于初始确认时根据中盐化工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。

中盐化工对金融资产的分类，依据中盐化工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：中盐化工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：中盐化工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

中盐化工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。

当且仅当中盐化工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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配；(2) 根据正式书面文件载明的

公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

中盐化工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

中盐化工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，是指中盐化工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。

中盐化工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，中盐化工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，中盐化工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。

通常逾期超过 30 日，中盐化工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，中盐化工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，企业应当按照未来 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，企业应当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，企业应当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，企业应当按其摊余成本（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，企业应当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) 应收款项及租赁应收款

中盐化工对于《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。

中盐化工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，中盐化工作出会计政策选择，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

中盐化工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。

中盐化工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。

（7）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

中盐化工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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，中盐化工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，中盐化工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。

通常逾期超过 30 日，中盐化工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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，中盐化工即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则中盐化工在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

（十）套期工具

1. 本公司除中盐化工外执行现行套期保值准则

（1）套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

（2）对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；2) 该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；4) 套期有效性能可靠地计量；5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

（3）套期会计处理

1) 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

2) 现金流量套期

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，无效部分计入当期损益。

②被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为其他综合收益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使本公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。且该预期交易使本公司随后确认一项资产或负债的，原直接确认为其他综合收益的相关利得或损失，在该资产或负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入其他综合收益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

2. 中盐化工执行新套期保值准则

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

(1) 在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(2) 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；2) 在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(a) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(b) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(c) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

（3）套期的会计处理

1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

（b）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（b）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（a）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（b）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

除中盐化工外，本公司及其子公司单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项认定如下：

单项金额重大的判断依据	单笔金额占本单位应收款项余额的比例在 10.00%以上且金额大于 100.00 万元（含 100.00 万元）的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄组合	除下述以外的所有应收款项
不计提坏账组合	应收关联方款项、保证金、押金、备用金、职工借款等
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
不计提坏账组合	不计提坏账准备
预期信用损失模型	预期信用损失

（2）账龄分析法

除中盐化工外，本公司及子公司应收款项按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	0.50	0.50
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 其他组合

除中盐化工外，本公司及子公司应收款项按其他组合计提坏账准备的情况如下：

组合名称	方法说明
不计提坏账组合	不计提坏账准备

(4) 预期信用损失模型法

中盐化工执行的会计政策如下：

中盐化工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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，中盐化工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，中盐化工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。

通常逾期超过 30 日，中盐化工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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，中盐化工即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则中盐化工在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司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。除了单项评估信用风险的应收账款外，公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，依据信用风险特征划分应收账款组合确定预期信用损失率。应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收海外客户
应收账款组合 2	应收关联方客户
应收账款组合 3	应收其他非关联方客户

期末，中盐化工计算应收账款的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

各组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

客户性质	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
应收海外客户	1.00%	15.00%	25.00%	100.00%	100.00%	100.00%
应收关联方客户	0.50%	10.00%	20.00%	40.00%	80.00%	100.00%
应收其他非关联方客户	3.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%	100.00%

中盐化工依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，中盐化工依据信用风险特征划分其他应收款组合确定预期信用损失率。其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	保证金、备用金、押金等风险较小的应收款项
其他应收款组合 2	应收关联方款项
其他应收款组合 3	非关联方往来款及其他

期末，中盐化工计算其他应收款的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

各组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

客户性质	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
保证金、备用金、押金等风险较小的应收款项	0.50%	10.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%
应收关联方款项	0.50%	10.00%	20.00%	40.00%	80.00%	100.00%
非关联方往来款及其他	3.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%	100.00%

对于租赁应收款、通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，中盐化工选择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。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于涉诉款项、客户信用状况恶化、账龄远大于信用期、长期无法联系债务人的应收款项等，单独进行减值测试有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用单项计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

2. 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。存货盘存制度采用永续盘存制。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4. 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（十三）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，在合并日按照取得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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十四）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。

（十五）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

(1) 中盐化工的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-35	3-5	2.71-12.13
机器设备	5-30	3-5	3.17-19.40
运输设备	5-12	3-5	7.92-19.40
电子设备及其他	5-20	3-5	4.75-19.40

(2) 本公司除中盐化工以外的公司折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-40	3-5	2.38-19.40
专用设备	3-15	3-5	6.33-32.33
机器设备	3-22	3-5	4.32-32.33
运输设备	5-10	3-5	9.50-19.40
其他设备	5-10	3-5	9.50-19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

（十六）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。

（十七）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。

（十八）无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

(1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，计入当期损益。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

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

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

7. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益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）职工薪酬

1. 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（二十一）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。

（二十二）收入

1. 尚未执行新收入准则的公司

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）本公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 中盐化工从 2020 年开始执行新收入准则

中盐化工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。

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

(1) 中盐化工满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在中盐化工履约的同时即取得并消耗中盐化工履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制中盐化工履约过程中在建的资产。
- ③中盐化工履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且中盐化工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，中盐化工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。中盐化工考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，中盐化工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，中盐化工考虑下列迹象：

- ①中盐化工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中盐化工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中盐化工已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④中盐化工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。

(3) 公司收入确认的具体政策：

公司收入确认分为自提和运输两种方式。自提方式下，客户自提出厂，签订提货单即确认收入的实现；运输方式下，盐产品及盐化工产品以货物出厂、承运商承运（陆路运输情况下有运输通知单，铁路运输情况下有铁路大票）、客户签收回执为依据确认收入。

非国内销售产品，出口以产品通过海关审批、装运后，以出口报关单、货运提单为确认收入依据；非盐化工产品，医药产品以药品的出库、客户或承运商提货为确认收入依据；污水收入以当地水务公司查收用户每月实际耗用自来水量为确认收入依据；矿产品以实际交付客户验收作为确认收入依据。

(4) 收入的计量

中盐化工应当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，中盐化工考虑可变对价、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

中盐化工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，应当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，应当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，中盐化工应当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，应当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，中盐化工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，中盐化工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，应当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，应当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，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十三）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. 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。

5. 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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

（二十四）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。

（二十五）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十六）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（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，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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

财政部 2017 年 7 月修订印发了《企业会计准则第 14 号——收入》的通知（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”），中盐化工自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，并按新收入准则的要求列报，不对比较财务报表追溯调整，相应会计报表项目变动如下：

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	806,418,792.86	503,418,230.36	-303,000,562.50
合同负债		268,782,368.09	268,782,368.09
其他流动负债	4,817,849.18	39,036,043.59	34,218,194.41

（二）会计估计变更情况

无。

（三）其他调整

2016 年 3 月本公司之子公司中盐红四方收到原 49%股权少数股东合肥市工业投资控股有限公司（以下简称“合肥工投”）拨付的危险化学品生产企业搬迁改造专项建设基金 11.40 亿元。本公司与合肥工投就出资及股权事宜正在协商中，中盐红四方将收到的专项资金暂做资本公积处理，在本公司合并报表层面列示为长期应付款。

经公司核查，本公司 2018 年取得中盐红四方 49%的股权时，上述资金按照权益进行划拨取得，且中盐红四方未与合肥工投等签订借款协议，也未承诺支付固定收益或偿还本金，本公司认为不满足将上述资金计入金融负债的条件。本公司本年度进行会计差错更正，追溯调整列示资本公积，以合理、完整反映国有权益。具体调整情况如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
长期应付款	2,617,706,263.98	1,477,706,263.98	-1,140,000,000.00
资本公积	1,821,846,446.43	2,961,846,446.43	1,140,000,000.00

续

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
长期应付款	2,461,978,642.76	1,477,706,263.98	-1,140,000,000.00
资本公积	1,686,335,425.37	2,961,846,446.43	1,140,000,000.00

六、税项

（一）主要流转税税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、5、6、9、10、11、13
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	1、5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5、10、15、25
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2
资源税	盐的销量，2016 年 7 月起为工业盐平均销价的 4%和食用盐数量的 1.03 乘以工业盐单价的 4%，	10 元/吨、4

（二）主要税种优惠及批文

1. 根据 2008 年 12 月 19 日财政部、国家税务总局下发的《关于金属矿、非金属矿采选产品增值税税率的通知》（财税〔2008〕171 号），本公司及下属子公司 2020 年度食用盐销售适用 9%的增值税税率。

2. 根据《企业所得税法》关于高新技术企业税收减征优惠规定，认定为高新技术企业的单位减按 15%税率缴纳企业所得税。本公司之子公司中盐工程技术研究院有限公司、中盐金坛盐化有限责任公司、江苏加怡热电有限公司、内蒙古兰太钠业有限责任公司、中盐吉兰泰高分子材料有限公司、中盐吉兰泰氯碱化工有限公司、中盐榆林盐化有限公司、中盐国本盐业有限公司、天津滨海索尔特生物技术中心有限公司、中盐安徽红四方肥业股份有限公司、安徽天辰化工股份有限公司、中盐常州化工股份有限公司、常州新东化工发展有限公司、中盐新干盐化有限公司、重庆合川盐化工业有限公司等经有关税务机关认定为高新技术企业按 15%税率缴纳企业所得税。

3. 根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15%税率缴纳企业所得

税:本公司之子公司中盐甘肃及其子公司、中盐西南盐业有限公司及其子公司、中盐和鹰下属子公司成都天台山旅游观光交通有限公司等公司符合相关文件规定要求,按 15%缴纳所得税。

4. 中盐股份之子公司中盐新疆维吾尔自治区盐业有限公司根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011] 58 号),自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 10%的税率征收企业所得税。

5. 中盐化工之子公司阿拉善经济开发区污水处理有限责任公司根据财政部及国家税务总局财税[2015]78 号《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》文件的有关规定,污水处理处置劳务符合增值税即征即退 70%税收优惠政策。

6. 根据财税[2019]13 号 财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;中盐股份之子公司上海中盐崇海盐业有限公司、上海中盐国际物流有限公司、库车县盐业有限责任公司、昌吉市昌兴盐业配送有限责任公司等公司为小型微利企业适用上述税收优惠政策。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	中盐股份	2	1	北京丰台	北京丰台	盐及盐化工	734,606.63	62.49	62.49	683,558.58	1
2	中盐甘肃	2	1	甘肃兰州	甘肃兰州	盐生产销售	8,737.41	100.00	100.00	15,005.75	4
3	中盐宁夏	2	1	银川金凤	银川金凤	商贸仓储	20,000.00	100.00	100.00	12,897.81	4
4	中盐西安	2	1	西安北关	西安北关	食盐销售	1,908.90	100.00	100.00	1,908.90	4
5	中盐黑龙江	2	1	哈尔滨市	哈尔滨市	盐生产销售	5,400.00	54.82	54.82	2,954.35	1
6	中盐辽宁	2	1	辽宁沈阳	辽宁沈阳	制盐及物流	10,551.00	90.00	90.00	22,003.71	1
7	中盐青岛	2	1	青岛莱西	青岛莱西	食盐配送	3,680.00	51.09	51.09	1,880.00	1
8	中盐广西	2	1	广西南宁	广西南宁	制盐	5,481.20	51.38	51.38	2,816.00	1
9	中盐南海	2	1	海南乐东黎族自治县	海南乐东黎族自治县	盐生产销售	5,000.00	50.00	50.00	2,500.00	1
10	中盐淮安	2	1	江苏洪泽	江苏洪泽	化工	9,000.00	54.00	54.00	6,482.89	2
11	中盐义乌	2	1	浙江义乌	浙江义乌	盐产品销售	7,000.00	51.00	51.00	3,570.00	1
12	中盐天津物流	2	1	天津市	天津市	制盐及物流	1,010.00	67.32	67.32	680.00	1
13	甘肃省盐业	2	1	甘肃兰州	甘肃兰州	食盐销售	979.33	100.00	100.00	979.00	3
14	中盐吉兰泰	2	1	内蒙古阿拉善	内蒙古阿拉善	盐及盐化工	188,765.00	100.00	100.00	206,657.91	3

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
15	中盐红四方	2	1	安徽合肥	安徽合肥	化工	100,000.00	100.00	100.00	237,986.97	4
16	上海浦东	2	1	上海市	上海市	批发和零售业	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	1
17	中盐国贸	2	1	北京丰台	北京丰台	贸易	3,500.00	94.80	94.80	10,868.97	1
18	中盐北京	2	1	北京朝阳	北京朝阳	零售批发	4,403.00	100.00	100.00	4,403.00	1
19	中盐地勘	2	4	湖南长沙	湖南长沙	地质勘查	883.00	100.00	100.00	902.62	1
20	中盐大厦	2	1	北京丰台	北京丰台	旅游饭店	2,090.00	81.34	81.34	1,700.00	1
21	中盐新郑物流	2	1	河南新郑	河南新郑	其他仓储业	290.54	100.00	100.00	290.54	1
22	中盐杂志社	2	1	北京丰台	北京丰台	广告杂志	100.00	100.00	100.00	100.00	1
23	北京远大	2	1	北京宣武	北京宣武	贸易	500.00	100.00	100.00	500.00	1
24	中盐资本	2	1	北京丰台	北京丰台	投资	5,000.00	100.00	100.00	5,884.66	1
25	湖南华瑞	2	1	湖南株洲	湖南株洲	化工材料销售及 实业投资	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	1
26	中盐和鹰	2	1	上海市	上海市	旅游饭店	30,000.00	50.00	50.00	15,000.00	1

注 1：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位。

注 2：取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他。

(二) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	西安市新宝保健调味盐加工有限责任公司	100.00	100.00	50.00	50.00	3	清算注销
2	中盐湖南株洲化工集团有限公司	65.00	65.00	56,923.00	51,698.38	3	破产清算
3	中盐华湘化工有限公司	55.00	55.00	17,500.00	10,483.03	3	破产重整
4	中盐国利投资发展有限公司	51.00	51.00	10,000.00	5,100.00	2	丧失控制权
5	中盐宏博(集团)有限公司	86.46	86.46	11,079.59	9,579.59	3	破产清算
6	中盐皓龙盐化有限责任公司	58.86	61.26	7,000.00	18,963.94	2	破产重整
7	宁夏瑞利祥化工实业有限公司	100.00	100.00	2,100.00	2,100.00	3	破产清算

(三) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	中盐化工	43.31	236,325,151.32	250,415,558.02	2,861,585,779.78
2	中盐股份	37.51	139,144,131.33	33,471,239.71	3,240,151,343.62

2. 主要财务信息

项目	本期数		上期数	
	中盐化工	中盐股份	中盐化工	中盐股份
流动资产	2,759,055,271.94	7,836,243,580.38	3,171,901,151.01	7,965,312,621.64
非流动资产	10,629,839,830.77	8,152,246,371.72	11,064,278,689.50	8,322,338,193.14
资产合计	13,388,895,102.71	15,988,489,952.10	14,236,179,840.51	16,287,650,814.78
流动负债	5,634,733,404.32	3,287,390,232.55	7,124,020,394.13	3,808,450,919.45
非流动负债	787,657,026.45	1,052,713,109.78	1,092,841,450.61	1,014,487,389.51
负债合计	6,422,390,430.77	4,340,103,342.33	8,216,861,844.74	4,822,938,308.96
营业收入	9,752,639,800.15	5,861,008,546.69	10,738,270,209.50	6,196,581,612.53
净利润	615,174,893.53	570,107,635.06	1,083,320,420.12	441,707,767.59
综合收益总额	604,476,368.53	454,432,970.54	1,086,772,145.12	456,246,708.23
经营活动现金流量净额	1,646,016,644.17	398,685,774.75	1,472,293,237.58	755,484,917.93

(四) 子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法

无。

(五) 本年不再纳入合并范围的原子公司

序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	本期不再纳入 合并范围的原因
1	中盐宁夏金能工贸有限公司	宁夏石嘴山	600.00	批发和零售	100.00	100.00	注销
2	中盐安徽红四方房地产开发有限公司	安徽省合肥市	1,000.00	房地产业	94.00	94.00	转让
3	重庆市盐业集团渝南有限责任公司	重庆市	700.00	批发和零售	100.00	100.00	注销
4	重庆市盐业集团渝西有限责任公司	重庆市	1,200.00	批发和零售	100.00	100.00	注销
5	重庆市盐业集团主城有限责任公司	重庆市	1,800.00	批发和零售	100.00	100.00	注销
6	重庆市盐业集团巴南有限责任公司	重庆市	1,500.00	批发和零售	100.00	100.00	注销
7	重庆市盐业集团万州有限责任公司	重庆市	3,500.00	批发和零售	100.00	100.00	注销
8	金盐日本株式会社	日本大阪	6,000.00(日元)	批发和零售	50.00	50.00	丧失控制权
9	龙盐安达盐业有限公司	黑龙江省绥化市安达市	315.00	批发和零售	76.83	76.83	转让
10	中盐国际(香港)有限公司	香港	1,000.00(港币)	批发和零售	100.00	100.00	注销

(六) 本年新纳入合并范围的主体

单位：万元

序号	企业名称	期末净资产	本期净利润	取得方式
1	中盐华能储能科技有限公司	11,518.73	0.00	设立

(七) 本年发生的同一控制下企业合并情况

无。

(八) 本年发生的非同一控制下企业合并情况

无。

(九) 本年发生的反向购买

无。

(十) 本年发生的吸收合并

无。

(十一) 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团的债务的重大限制

无。

(十二) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无。

(十三) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

子企业名称	期初持有份额(%)	年末持有份额(%)	持有份额变化(%, 若下降为“-”)	持有份额变化的原因
中盐化工	64.94	56.69	-8.25	少数股东增资

(十四) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

无。

(十五) 其他事项

根据中盐股份与重庆化医控股(集团)公司(以下简称“化医集团”)设立中盐西南盐业有限公司出资协议约定:化医集团以持有的重庆市盐业(集团)有限公司(以下简称“重盐集团”)100%股权、重庆市盐业集团万州有限责任公司100%股权、云阳盐化有限公司51%股权和中盐重庆物流配送有限公司50%股权出资,中盐股份以持有的中盐重庆物流配送有限公司50%股权+现金方式出资,共同设立中盐西南,其中中盐股份持股51%,化医集团持股49%。

根据双方出资协议、中盐西南章程、股权交割期损益约定以及工商股东信息变更日等，中盐股份取得对标的企业控制权，合并日为2019年4月30日，将标的企业纳入合并范围。目前中盐股份与化医集团关于标的企业交割期损益经营成果正在沟通中，交割期损益报表经审计但尚未出具。标的企业以交割期损益报表为基础编制合并日至2020年12月31日公允价值财务报表并经审计，本公司以此为基础编制合并财务报表。

八、合并财务报表重要项目的说明

说明：年初指2020年1月1日，期末指2020年12月31日，上期指2019年度，本期指2020年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	2,645,206.23	1,238,883.84
银行存款	4,827,926,971.16	5,252,998,336.06
其他货币资金	887,304,420.30	1,474,521,256.37
合计	5,717,876,597.69	6,728,758,476.27

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据保证金	759,837,230.34	1,311,017,139.69
信函保证金	29,582,736.71	22,554,904.32
信用证保证金	4,038,963.27	47,278,963.27
履约保证金	437,301.90	4,737,301.90
保证金	14,243,957.04	22,934,459.80
其他原因	77,832,298.93	25,529,736.19
合计	885,972,488.19	1,434,052,505.17

（二）应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,675,006,080.28		1,675,006,080.28	1,466,241,540.07		1,466,241,540.07
商业承兑汇票	2,795,298.80		2,795,298.80	97,615,120.07		97,615,120.07
合计	1,677,801,379.08		1,677,801,379.08	1,563,856,660.14		1,563,856,660.14

2. 期末已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	135,401,455.57
<u>合计</u>	<u>135,401,455.57</u>

(三) 应收账款

类别	期末数		坏账准备	
	账面余额		金额	比例(%)
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	912,647,719.14	41.23	802,672,338.63	87.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,236,356,062.41	55.86	225,249,245.56	18.22
其中：1. 账龄分析法计提坏账准备	1,067,193,535.55	48.22	185,476,329.05	17.38
2. 不计提坏账组合				
3. 按预期信用损失模型计提坏账准备	169,162,526.86	7.64	39,772,916.51	23.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	48,907,917.19	2.21	38,036,139.06	77.77
单项计提坏账准备的应收账款（新准则适用）	15,374,159.55	0.69	15,374,159.55	100.00
<u>合计</u>	<u>2,213,285,858.29</u>	<u>100.00</u>	<u>1,081,331,882.80</u>	---

类别	年初数		坏账准备	
	账面余额		金额	比例(%)
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	858,524,840.32	36.84	748,846,915.30	87.22
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,406,707,691.29	60.37	194,560,068.84	13.83
其中：1. 账龄分析法计提坏账准备	1,200,923,267.53	51.54	156,815,745.49	13.06
2. 不计提坏账组合	14,743,099.28	0.63		
3. 按预期信用损失模型计提坏账准备	191,041,324.48	8.20	37,744,323.35	19.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	48,210,704.14	2.07	45,503,790.40	94.39
单项计提坏账准备的应收账款（新准则适用）	16,795,389.23	0.72	15,374,159.50	91.54
<u>合计</u>	<u>2,330,238,624.98</u>	<u>100.00</u>	<u>1,004,284,934.04</u>	

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的前五名应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
厦门市荣鑫行化工有限公司及其关联方债权	681,331,775.38	597,809,704.57	5年以上	87.74	预计部分无法收回
烟台卓能电池材料股份有限公司	15,869,957.50	2,640,809.50	1-4年	16.64	预计部分无法收回
河北省盐业专营集团公司	15,477,526.16		1年以内		预计可收回
LONG BEST LIMITED	15,284,239.42	14,214,342.67	5年以上	93.00	预计部分无法收回
前郭县万青农机专业合作社	12,500,450.00	2,500,090.00	2-3年	20.00	预计部分无法收回
合计	740,463,948.46	617,164,946.74	--	--	

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		年初数	
	账面余额 金额	比例(%)	账面余额 金额	比例(%) 坏账准备
1年以内(含1年)	730,145,500.52	68.42	813,787,743.95	67.77
1至2年(含2年)	41,008,231.52	3.84	124,417,339.47	10.36
2至3年(含3年)	73,094,401.95	6.85	135,519,320.79	11.28
3年以上	222,945,401.56	20.89	127,198,863.32	10.59
合计	1,067,193,535.55	100.00	1,200,923,267.53	100.00
				156,815,745.49

(2) 采用不计提坏账组合的应收账款。

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
不计提坏账组合				14,743,099.28		
<u>合计</u>				<u>14,743,099.28</u>		

(3) 按预期信用损失模型计提坏账准备

类别	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按预期信用损失模型计提坏账准备	169,162,526.86	100.00	39,772,916.51	191,041,324.48	100.00	37,744,323.35
<u>合计</u>	<u>169,162,526.86</u>	<u>100.00</u>	<u>39,772,916.51</u>	<u>191,041,324.48</u>	<u>100.00</u>	<u>37,744,323.35</u>

3. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的前五名应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
西峰家福乐超市	990,000.02	202,978.99	1 年以内	20.50	预计部分无法收回
广西坛洛商会马靠然	973,468.00	973,468.00	2 至 3 年	100.00	预计无法收回
依安县盐业公司	967,604.98	967,604.98	5 年以上	100.00	预计无法收回
广西坛洛商会陆荣岩	947,150.00	947,150.00	3 至 4 年	100.00	预计无法收回
广西坛洛商会马坚忠	940,000.00	940,000.00	2 至 3 年	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>4,818,223.00</u>	<u>4,031,201.97</u>			

4. 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
阿拉善经济开发区德成塑胶科技有限公司	7,975,535.43	7,975,535.43	100.00	预计无法收回
湖北亿钧耀能新材股份公司	3,920,990.05	3,920,990.05	100.00	预计无法收回
阿拉善经济开发区瑞太化工有限公司	3,161,683.44	3,161,683.44	100.00	预计无法收回
其他	315,950.63	315,950.63	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>15,374,159.55</u>	<u>15,374,159.55</u>		

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
厦门市荣鑫行化工有限公司及其关联方债权	681,331,775.38	30.78	597,809,704.57
湖北新楚风汽车股份有限公司	140,789,754.00	6.36	54,485,530.80
湖南株洲化工集团有限公司	31,208,736.16	1.41	13,987,368.08
安徽省盐业投资控股集团有限公司	37,615,582.37	1.70	188,077.91
新疆国经贝正实业有限责任公司	34,302,932.42	1.55	171,514.66
<u>合计</u>	<u>925,248,780.33</u>	<u>41.80</u>	<u>666,642,196.02</u>

(四) 应收款项融资

种类	期末余额	年初余额
应收票据	1,083,587,031.92	1,519,074,301.31
<u>合计</u>	<u>1,083,587,031.92</u>	<u>1,519,074,301.31</u>

期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据-银行承兑汇票	113,672,538.48
<u>合计</u>	<u>113,672,538.48</u>

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		年初数	
	账面余额 金额	比例 (%)	账面余额 金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	814,718,444.80	79.28	827,984,066.32	78.94
1 至 2 年(含 2 年)	52,362,558.97	5.10	61,617,118.99	5.87
2 至 3 年(含 3 年)	25,150,877.88	2.45	15,984,523.54	1.52
3 年以上	135,373,167.25	13.17	143,293,979.03	13.67
<u>合计</u>	<u>1,027,605,048.90</u>	<u>100.00</u>	<u>1,048,879,687.88</u>	<u>100.00</u>

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中盐天津市长芦盐业有限公司	天津益丰国际贸易有限公司	47,595,252.37	3年以上	对方流动资产不足
中盐天津市长芦盐业有限公司	天津市长芦实业开发公司	23,167,918.25	3年以上	未达到结算条件
四川天台山旅游开发有限公司	邛崃市规划和自然资源局	12,219,166.00	3年以上	未达到结算条件
中盐天津市长芦盐业有限公司	通辽林峰商贸有限公司	10,593,162.96	3年以上	对方流动资产不足
重庆宝金贸易有限公司	重庆康丰能源有限公司	5,440,365.16	1-2年	未达到结算条件
中盐康健(北京)科技有限公司	成都嘉钾健康科技有限公司	5,135,862.76	3年以上	合同未执行完毕
中盐安徽红四方新能源科技有限公司	安徽宏卓建筑工程有限公司	4,950,000.00	1-2年	未达到结算条件
江苏井井储能科技有限公司	沈阳鼓风机集团齿轮压缩机有限公司	3,389,000.00	1-2年	未达到结算条件
江苏井井储能科技有限公司	东方电气股份有限公司	2,750,000.00	1-2年	未达到结算条件
中盐安徽红四方新能源科技有限公司	安徽凯源建设集团有限公司	2,500,000.00	1-3年	未达到结算条件
合计		117,740,727.50		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
神华销售集团有限公司华中分公司	77,526,611.21	7.54	
中煤新集能源股份有限公司	63,214,008.56	6.15	
天津益丰国际贸易有限公司	47,595,252.37	4.63	
霞浦县溢源海洋食品开发有限公司	47,563,452.37	4.63	
中海油销售天津有限公司	26,297,855.20	2.56	
合计	262,197,179.71	25.52	

(六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	6,206,196.69	9,997,299.32
应收股利	7,771,598.09	15,820,034.09
其他应收款项	3,765,335,124.38	3,405,969,238.43
合计	3,779,312,919.16	3,431,786,571.84

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	5,439,745.69	9,230,849.32
其他	766,450.00	766,450.00
<u>合计</u>	<u>6,206,196.69</u>	<u>9,997,299.32</u>

2. 应收股利

项目	期末余额	年初余额	未收回的 原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	255,000.00	8,320,034.09		
其中：安徽华塑股份有限公司		8,303,436.00	尚未支付	否
武汉长江饭店有限责任公司		16,598.09	尚未支付	否
巴州中新盐业物流配送有限责任公司	255,000.00		尚未支付	否
账龄一年以上的应收股利	7,516,598.09	7,500,000.00		
其中：中盐银港人造板有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	资金紧张	否
武汉长江饭店有限责任公司	16,598.09		尚未支付	否
<u>合计</u>	<u>7,771,598.09</u>	<u>15,820,034.09</u>		

3. 其他应收款项

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,947,964,711.86	69.10	1,620,065,611.66	41.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,648,273,058.05	28.85	245,019,384.39	14.87
其中：1. 账龄分析法计提坏账准备	354,424,578.27	6.20	229,766,208.81	64.83
2. 不计提坏账组合	1,232,960,620.05	21.58		
3. 按预期信用损失模型计提坏账准备	60,887,859.73	1.07	15,253,175.58	25.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	45,105,471.23	0.79	10,923,120.71	24.22
单项计提坏账准则的其他应收款项（新准则适用）	72,148,509.92	1.26	72,148,509.92	100.00
<u>合计</u>	<u>5,713,491,751.06</u>	<u>100.00</u>	<u>1,948,156,626.68</u>	

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,866,730,248.44	53.17	1,637,126,697.86	57.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,424,444,732.53	44.97	268,006,893.12	11.05
其中：1. 账龄分析法计提坏账准备	601,699,536.49	11.16	251,664,477.76	41.83
2. 不计提坏账组合	1,787,171,006.64	33.15		
3. 按预期信用损失模型计提坏账准备	35,574,189.40	0.66	16,342,415.36	45.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	29,885,015.43	0.55	13,921,262.94	46.58
单项计提坏账准备的其他应收款项（新准则适用）	70,785,805.41	1.31	66,821,709.46	94.40
合计	5,391,845,801.81	100	1,985,876,563.38	

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的前五名其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
中盐湖南株洲化工集团及株化诚信公司	1,139,903,224.48	511,487,368.08	2-5 年	44.87	预计部分无法收回
中盐华湘化工有限公司	516,057,175.67	348,183,707.67	3-5 年	67.47	预计部分无法收回
合肥市工业投资控股有限公司	450,062,707.54		1 年以内		预计可收回
中盐皓龙盐化有限责任公司	368,671,505.34	94,874,248.56	1-5 年	29.36	预计部分无法收回
中盐宏博（集团）有限公司	343,305,126.67	343,305,126.67	3-4 年	100.00	预计无法收回
合计	2,817,999,739.70	1,297,850,450.98			

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	64,863,194.68	18.30	324,315.39	286,437,705.00	47.60	1,028,449.44
1 至 2 年（含 2 年）	26,893,082.50	7.59	2,689,208.14	20,292,966.34	3.37	1,987,583.83

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2至3年(含3年)	7,678,715.47	2.17	1,535,743.08	24,402,103.24	4.06	4,880,420.36
3年以上	254,989,585.62	71.94	225,216,942.20	270,566,761.91	44.97	243,768,024.13
合计	<u>354,424,578.27</u>	<u>100.00</u>	<u>229,766,208.81</u>	<u>601,699,536.49</u>	<u>100.00</u>	<u>251,664,477.76</u>

2) 采用不计提坏账组合的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
不计提坏账组合	1,232,960,620.05			1,787,171,006.64		
合计	<u>1,232,960,620.05</u>			<u>1,787,171,006.64</u>		

注 1: 本公司不计提坏账组合中待清理基金期末余额 1,117,821,362.53 元, 系政策性资金欠款, 未计提坏账准备。根据国资委统计评价局、国家审计署的要求, 依据《财政部关于原国家盐业发展基金和中央平衡差欠缴款及原盐业生产发展基金和国家碘盐基金贷款余额处理意见的通知》(财企[2002]390 号)、《国家碘盐基金征收使用管理办法》(财工字[1997]33 号、财企[2001]692 号) 规定, 本公司于 2006 年度将清理后行业单位欠付的国家碘盐基金等款项 1,339,015,690.00 元作为其他应收款挂账, 同时增加国家权益。公司按照财政部的批复, 成立了盐业专项基金清理工作办公室, 采取收取现金、转投资等方式, 陆续收回部分基金。截至 2020 年 12 月 31 日, 未收回资金余额 1,117,821,362.53 元。公司将继续进行清理, 待清理完毕后按照规定程序申报处理。

注 2: 本公司不计提坏账组合中应收世行贷款 105,570,233.04 元, 系代管世界银行“食盐加碘”项目形成的应收款项, 未计提坏账准备。世界银行“食盐加碘”项目, 由财政部统一实施, 向全国盐业企业以进口设备的方式提供贷款。本公司为行业主管部门, 按照各单位的贷款金额同时增加应收款和国家权益。截至 2020 年 12 月 31 日, 尚有 105,570,233.04 元未收回, 本公司将继续进行清欠工作, 待清理完毕后按照规定程序申报处理。

3) 按预期信用损失模型计提坏账准备

类别	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按预期信用损失模型计提坏账准备	60,887,859.73	1.06	15,253,175.58	35,574,189.40	100.00	16,342,415.36
合计	<u>60,887,859.73</u>	<u>1.06</u>	<u>15,253,175.58</u>	<u>35,574,189.40</u>	<u>100.00</u>	<u>16,342,415.36</u>

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的前五大其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
黑龙江润思饮品有限公司	700,000.00	700,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
齐齐哈尔市赢爵投资有限公司	622,476.99	622,476.99	5年以上	100.00	预计无法收回
四川启辰贸易有限公司	618,000.00	618,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
重庆船山酒类销售有限公司	612,552.00	612,552.00	5年以上	100.00	预计无法收回
郑州丹尼斯百货有限公司	514,000.00		1-2年		押金预计可收回
<u>合计</u>	<u>3,067,028.99</u>	<u>2,553,028.99</u>			

(4) 单项计提坏账准备的其他应收款项（新准则适用）

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
乌海市星源冶炼 有限责任公司	33,609,068.18	33,609,068.18	5年以上	100.00	预计无法收回
宁夏瑞利祥化工 实业有限公司	16,680,234.19	16,680,234.19	5年以上	100.00	预计无法收回
湖南万盛化工有 限公司	7,928,191.90	7,928,191.90	5年以上	100.00	预计无法收回
内蒙古乌斯太经 济技术开发区财 政局	2,400,000.00	2,400,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
零星客户(119户)	11,531,015.65	11,531,015.65	1年以上	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>72,148,509.92</u>	<u>72,148,509.92</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
中盐湖南株洲化工集团及株化 诚信公司	1,139,903,224.48	511,487,368.08	2-5年	44.87	预计无法收回
待清理基金	1,117,821,362.53		5年以上		
中盐华湘化工有限公司	516,057,175.67	348,183,707.67	3-5年	67.47	预计无法收回
合肥市工业投资控股有限公司	450,062,707.54		1年以内		预计可收回
中盐皓龙盐化有限责任公司	368,671,505.34	94,874,248.56	1-5年	25.73	预计部分无法收回
<u>合计</u>	<u>3,592,515,975.56</u>	<u>954,545,324.31</u>			

(七) 存货

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	825,159,446.39	47,219,381.36	777,940,065.03	882,991,485.04	47,399,098.57	835,592,386.47
自制半成品 及在产品	27,011,444.20	4,210,164.20	22,801,280.00	117,695,776.70	4,238,260.32	113,457,516.38
库存商品 (产成品)	1,433,401,342.66	157,882,743.02	1,275,518,599.64	1,477,811,514.55	161,871,843.31	1,315,939,671.24
周转材料	46,791,031.19	993,914.85	45,797,116.34	53,430,022.46		53,430,022.46
消耗性生物资产	2,392,492.51		2,392,492.51	1,036,749.77		1,036,749.77
其他	214,478,239.72	241,296.12	214,236,943.60	126,593,992.29	433,078.27	126,160,914.02
合计	2,549,233,996.67	210,547,499.55	2,338,686,497.12	2,659,559,540.81	213,942,280.47	2,445,617,260.34

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
融资租赁项目租金	18,852,076.29	20,545,121.61
合计	18,852,076.29	20,545,121.61

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	79,500,000.00	81,000,000.00
留抵税费	336,930,619.92	178,878,223.70
其他	4,070,144.95	2,228,209.46
合计	420,500,764.87	262,106,433.16

(十) 发放贷款和垫款

1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	年初余额
个人贷款和垫款	20,429,487.20	21,100,000.00
一住房抵押	4,500,000.00	5,100,000.00
一其他	15,929,487.20	16,000,000.00
企业贷款和垫款	35,103,155.90	59,401,243.68
一贷款	22,103,155.90	45,682,802.68

项目	期末余额	年初余额
一其他	13,000,000.00	13,718,441.00
贷款和垫款总额	55,532,643.10	80,501,243.68
减：贷款损失准备	32,588,043.06	38,158,429.42
其中：组合计提数	32,588,043.06	38,158,429.42
贷款和垫款账面价值	22,944,600.04	42,342,814.26

2. 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
其他行业	55,532,643.10	100.00	80,501,243.68	100.00
贷款和垫款总额	55,532,643.10	100.00	80,501,243.68	100.00
减：贷款损失准备	32,588,043.06	58.68	38,158,429.42	47.40
其中：组合计提数	32,588,043.06	58.68	38,158,429.42	47.40
贷款和垫款账面价值	22,944,600.04	41.32	42,342,814.26	52.60

1. 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
其他地区	55,532,643.10	100.00	80,501,243.68	100.00
贷款和垫款总额	55,532,643.10	100.00	80,501,243.68	100.00
减：贷款损失准备	32,588,043.06	58.68	38,158,429.42	47.40
其中：组合计提数	32,588,043.06	58.68	38,158,429.42	47.40
贷款和垫款账面价值	22,944,600.04	41.32	42,342,814.26	52.60

4. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	年初余额
保证贷款	10,001,879.01	13,256,868.00
附担保物贷款	45,530,764.09	67,244,375.68
其中：抵押贷款	19,505,134.06	40,823,575.06
质押贷款	26,025,630.03	26,420,800.62
贷款和垫款总额	55,532,643.10	80,501,243.68
减：贷款损失准备	32,588,043.06	38,158,429.42
其中：组合计提数	32,588,043.06	38,158,429.42
贷款和垫款账面价值	22,944,600.04	42,342,814.26

5. 贷款损失准备

项目	本期金额		上期金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额		38,158,429.42		36,644,985.98
本期计提		-5,351,945.36		1,513,443.44
本期核销		218,441.00		
期末余额		32,588,043.06		38,158,429.42

(十一) 可供出售金融资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1. 可供出售债务工具						
2. 可供出售权益工具	446,252,130.19	16,619,473.05	429,632,657.14	657,187,331.79	14,919,473.05	642,267,858.74
按公允价值计量的	13,274,864.00	200,000.00	13,074,864.00	169,221,359.65		169,221,359.65
按成本计量的	432,977,266.19	16,419,473.05	416,557,793.14	487,965,972.14	14,919,473.05	473,046,499.09
3. 其他						
合计	<u>446,252,130.19</u>	<u>16,619,473.05</u>	<u>429,632,657.14</u>	<u>657,187,331.79</u>	<u>14,919,473.05</u>	<u>642,267,858.74</u>

(十二) 持有至到期投资

1. 持有至到期投资情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东海化集团 有限公司	724,000,000.00		724,000,000.00			
合计	<u>724,000,000.00</u>		<u>724,000,000.00</u>			

(十三) 长期应收款

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	18,143,288.61	339,036.15	17,804,252.46	133,325,186.55	644,398.05	132,680,788.50
分期收款销售商品	57,206,078.91		57,206,078.91	59,977,076.99		59,977,076.99
其他	631,614,633.22	222,503,267.95	409,111,365.27	536,506,300.39	183,968,474.52	352,537,825.87
合计	<u>706,964,000.74</u>	<u>222,842,304.10</u>	<u>484,121,696.64</u>	<u>729,808,563.93</u>	<u>184,612,872.57</u>	<u>545,195,691.36</u>

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	875,071,184.97			875,071,184.97
对合营企业投资	8,080,463.66		1,575,700.49	6,504,763.17
对联营企业投资	400,113,230.13	621,223,917.23	14,313,646.07	1,007,023,501.29
小计	<u>1,283,264,878.76</u>	<u>621,223,917.23</u>	<u>15,889,346.56</u>	<u>1,888,599,449.43</u>
减:长期股权投资减值准备	834,660,812.04			834,660,812.04
合计	<u>448,604,066.72</u>	<u>621,223,917.23</u>	<u>15,889,346.56</u>	<u>1,053,938,637.39</u>

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动						计提减值准备	期末余额	减值准备期末余额
					权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他				
合计	905,685,901.04	408,193,693.79	54,858,883.00		105,848,640.46	-21,363.32	-232,282.75	14,255,000.00	459,195,693.28	1,013,528,264.46	11,089,627.07		
一、合营企业	5,930,000.00	8,080,463.66			-1,320,700.49			255,000.00		6,504,763.17			
河南省卫群蓝雪印务有限公司	4,910,000.00	3,866,259.30			-1,198,387.84					2,667,871.46			
巴州中新盐业物流配送有限公司	1,020,000.00	4,214,204.36			-122,312.65			255,000.00		3,836,891.71			
二、联营企业	899,755,901.04	400,113,230.13	54,858,883.00		107,169,340.95	-21,363.32	-292,282.75	14,000,000.00	459,195,693.28	1,007,023,501.29	11,089,627.07		
山东海化集团有限公司	457,585,000.00				74,538,235.50				457,585,000.00	532,123,235.5			
中盐江西兰太化工有限公司	126,160,000.00	97,612,724.52			13,597,805.70		-292,282.75			110,918,247.47			
昆山宝盐气体有限公司	94,616,795.78	132,320,948.63			12,679,134.98					145,000,083.61			
内蒙古额吉诺尔制盐有限公司	53,358,883.00		53,358,883.00		-2,591,342.31					50,767,540.69			
贵州瀚黔盐业经贸有限公司	20,000,000.00	4,642,738.81			-150,820.93					4,491,917.88			
中盐河北银荷食盐有限公司	16,243,203.18	9,103,168.57								9,103,168.57	9,103,168.57		
北京京盐置业有限公司	15,000,000.00	12,969,305.71			-3,888,268.04					9,081,037.67			
中油中盐（北京）石油销售有限公司	14,700,000.00	14,047,189.20			-714,549.62					13,332,639.58			
安徽诚通红四方物流有限公司	14,062,100.98	16,531,571.52			813,410.50					17,344,982.02			
昆山市热能有限公司	12,467,493.10	33,300,863.19			14,658,797.68			14,000,000.00		33,959,660.87			
中盐安徽红四方宁都新材料科	12,250,000.00	12,250,000.00								12,250,000.00			

本期增减变动

被投资单位	投资	年初	追加	减少	权益法下	其他综合	宣告发放	计提	期末	减值准备
	成本	余额	投资	投资	确认的投	收益	现金股利	减值	余额	期末余额
						其他权益变动	或利润	准备		

投资有限公司

青海德威环保科技有限公司	10,000,000.00	9,564,292.45			-502,639.12					9,061,653.33	
新疆隆盛汇化工有限公司	8,820,000.00	11,071,612.10			710,433.68					11,782,045.78	
吉林省盐业包装制品有限公司	7,998,000.00	14,863,946.00			-1,004,487.37					13,859,458.63	
内蒙古吉盐联科环保科技有限公司	6,750,000.00	1,675,870.60			443,664.86					2,119,535.46	
中盐青海三晶化工有限公司	4,435,000.00	4,435,000.00								4,435,000.00	
常州市金坛热力有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00			-808,439.50					3,191,560.50	
常州金坛碧源润前咨询服务有 限公司	3,935,435.00	3,266,871.31			152,187.47					3,419,058.78	
吐鲁番联达制盐有限公司	3,300,000.00	5,443,984.20			-744,294.64					4,699,689.56	
重庆富友包装有限公司	3,000,000.00	2,525,183.26			-99,670.85					2,425,512.41	
青岛盐海制盐有限公司	2,700,000.00	4,753,642.67			53,414.15					4,807,056.82	
金盐日本株式会社	2,101,590.00				107,771.85	-21,363.32		1,610,693.28		1,697,101.81	
安徽海泰新材料科技有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00							1,500,000.00	
昆山中宝华新材料科技有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00								1,200,000.00	
天津市长芦智能系统有限公司	720,000.00	594,478.99								594,478.99	594,478.99
长沙高新技术产业开发区中盐	500,000.00	461,979.51								461,979.51	461,979.51

本期增减变动

被投资单位	投资	年初	追加	减少	权益法下	其他综合	宣告发放	计提	期末	减值准备
	成本	余额	投资	投资	确认的投 资损益	收益	现金股利 或利润	减值	其他	期末余额
						调整		准备		

碘盐设备制造有限公司												
吕吉北塔山盐业开发有限责任公司	476,000.00	375,707.02			24,479.80						400,186.82	
北京苏泊尔有限责任公司	400,000.00	400,000.00									400,000.00	400,000.00
若羌县罗布泊盐业开发有限责任公司	400,000.00	447,341.27			-7,109.22						440,232.05	
西安盐业彩印包装有限公司	280,000.00	280,000.00									280,000.00	280,000.00
湖南紫光设备成套有限公司	250,000.00	250,000.00									250,000.00	250,000.00
乌鲁木齐米东区德盛盐业有限责任公司	191,400.00	1,335,294.84									1,335,294.84	
阜康市兴晟盐业酒类专卖有限公司	180,000.00	98,373.62			-98,373.62							
玛纳斯县同达盐业有限责任公司	175,000.00	291,142.14									291,142.14	

(十五) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	年初余额
内蒙古海吉氯碱化工股份有限公司	37,496,000.00	51,760,700.00
<u>合计</u>	<u>37,496,000.00</u>	<u>51,760,700.00</u>

(十六) 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	年初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,372,100.00	14,930,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	14,372,100.00	14,930,000.00
<u>合计</u>	<u>14,372,100.00</u>	<u>14,930,000.00</u>

(十七) 投资性房地产

以成本计量

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值合计</u>	<u>967,169,589.02</u>	<u>96,593,804.17</u>	<u>2,935,138.98</u>	<u>1,060,828,254.21</u>
其中：1. 房屋、建筑物	967,169,589.02	95,298,804.17	2,935,138.98	1,059,533,254.21
2. 土地使用权		1,295,000.00		1,295,000.00
<u>二、累计折旧和累计摊销合计</u>	<u>286,494,371.88</u>	<u>77,623,954.81</u>	<u>256,073.50</u>	<u>363,862,253.19</u>
其中：1. 房屋、建筑物	286,494,371.88	77,273,218.22	256,073.50	363,511,516.60
2. 土地使用权		350,736.59		350,736.59
<u>三、投资性房地产账面净值合计</u>	<u>680,675,217.14</u>			<u>696,966,001.02</u>
其中：1. 房屋、建筑物	680,675,217.14			696,966,001.02
2. 土地使用权				944,263.41
<u>四、投资性房地产减值准备累计</u>		<u>856.80</u>		<u>856.80</u>
<u>金额合计</u>				
其中：1. 房屋、建筑物		856.80		856.80
2. 土地使用权				
<u>五、投资性房地产账面价值合计</u>	<u>680,675,217.14</u>			<u>696,965,144.22</u>
其中：1. 房屋、建筑物	680,675,217.14			696,020,880.81
2. 土地使用权				944,263.41

(十八) 固定资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	24,502,045,531.62	25,200,400,852.09
固定资产清理	500,370.98	10,954,916.28
<u>合计</u>	<u>24,502,545,902.6</u>	<u>25,211,355,768.37</u>

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值合计</u>	<u>41,231,892,302.68</u>	<u>1,690,702,501.02</u>	<u>636,318,018.43</u>	<u>42,286,276,785.27</u>
其中：土地资产	18,149,718.21		23,940.00	18,125,778.21
房屋及建筑物	14,803,559,717.61	560,553,930.64	254,843,232.96	15,109,270,415.29
机器设备	24,038,008,818.16	999,736,889.54	317,564,483.72	24,720,181,223.98
运输工具	362,518,484.95	25,188,102.81	41,699,404.69	346,007,183.07
办公及电子设备	1,034,749,149.75	14,069,395.77	16,916,981.59	1,031,901,563.93
其他	974,906,414.00	91,154,182.26	5,269,975.47	1,060,790,620.79
<u>二、累计折旧合计</u>	<u>15,385,055,858.45</u>	<u>2,116,129,389.65</u>	<u>274,205,128.01</u>	<u>17,226,980,120.09</u>
其中：土地资产				
房屋及建筑物	4,026,763,939.23	527,776,871.23	87,820,371.20	4,466,720,439.26
机器设备	9,876,186,621.59	1,385,623,672.34	141,498,086.53	11,120,312,207.40
运输工具	265,484,820.00	28,412,998.45	32,512,989.69	261,384,828.75
办公及电子设备	631,209,054.59	67,035,314.35	8,041,544.94	690,202,824.00
其他	585,411,423.04	107,280,533.28	4,332,135.65	688,359,820.67
<u>三、固定资产账面净值合计</u>	<u>25,846,836,444.23</u>			<u>25,059,296,665.18</u>
其中：土地资产	18,149,718.21			18,125,778.21
房屋及建筑物	10,776,795,778.38			10,642,549,976.03
机器设备	14,161,822,196.57			13,599,869,016.58
运输工具	97,033,664.95			84,622,354.31
办公及电子设备	403,540,095.16			341,698,739.93
其他	389,494,990.96			372,430,800.12
<u>四、固定资产减值准备合计</u>	<u>646,435,592.14</u>	<u>26,908.45</u>	<u>89,211,367.03</u>	<u>557,251,133.56</u>
其中：土地资产				
房屋及建筑物	360,283,162.04		28,481,044.60	331,802,117.44
机器设备	274,632,348.58		60,655,230.42	213,977,118.16
运输工具	2,442,956.97		25,773.74	2,417,183.23

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公及电子设备	8,111,008.32	9,432.97	13,980.84	8,106,460.45
其他	966,116.23	17,475.48	35,337.43	948,254.28
<u>五、固定资产账面价值合计</u>	<u>25,200,400,852.09</u>			<u>24,502,045,531.62</u>
其中：土地资产	18,149,718.21			18,125,778.21
房屋及建筑物	10,416,512,616.34			10,310,747,858.59
机器设备	13,887,189,847.99			13,385,891,898.42
运输工具	94,590,707.98			82,205,171.08
办公及电子设备	395,429,086.84			333,592,279.48
其他	388,528,874.73			371,482,545.84

2. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	471,405.19	304,440.78	
机器设备		10,155,350.37	报废
运输工具	4,129.00	4,129.00	
其他	24,836.79	490,996.13	
<u>合计</u>	<u>500,370.98</u>	<u>10,954,916.28</u>	

(十九) 在建工程

项 目	期末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
中盐红四方缓控释复合肥搬迁改造项目	173,770,502.94		173,770,502.94	
中盐金坛盐化有限责任公司矿区扩产及储气库项目	118,666,420.50		118,666,420.50	113,045,267.32
中盐高分子材料有限公司糊树脂二期 4 万吨	106,848,305.58		106,848,305.58	11,799.80
中盐工程技术研究院有限公司中试基地项目	98,858,307.35		98,858,307.35	57,678,272.87
中盐金坛盐化有限责任公司多品种盐技术改造项目	83,531,687.42		83,531,687.42	93,305,164.71
中盐甘肃省盐业(集团)有限责任公司博峪电站	38,430,435.72		38,430,435.72	38,430,435.72
常州市金坛新冠盐矿有限公司新建港华储气库地下工程	33,344,661.08		33,344,661.08	
中盐吉兰泰氯碱化工有限公司 10 万吨片碱	29,249,506.47		29,249,506.47	
江苏加怡热电有限公司空压站二期改建工程	26,858,925.08		26,858,925.08	28,821,613.75
江苏加怡热电有限公司热网管线扩建改造项目	26,541,222.38		26,541,222.38	34,506,039.35
中盐金坛盐化有限责任公司多效蒸发装置节能降耗技改项目	12,014,174.90		12,014,174.90	61,485,185.83
昆山 10#碳化塔工程	11,399,672.33		11,399,672.33	8,992,077.67
昆山干铵尾气处理改造项目	10,016,250.25		10,016,250.25	3,955,810.64
其他项目	943,030,854.89	15,566,053.67	927,464,801.22	37,564,355.47
工程物资	53,877,124.15		53,877,124.15	244,197.00
合 计	1,766,438,051.04	15,566,053.67	1,750,871,997.37	37,808,552.47
			1,758,997,523.48	1,721,188,971.01

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	其他减少额	期末余额	工程累计投入占预计比例		其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
							(%)	(%)			
中盐红四方缓控释复合肥搬迁改造项目	334,613,100.00	50,127,585.98	171,183,797.55		47,540,880.59	173,770,502.94					自筹
中盐金坛盐化有限责任公司矿区扩产及储气库项目	250,000,000.00	113,045,267.32	5,621,153.18			118,666,420.50	47.47	6,328.481.10	3,991,738.08	5.00	贷款
中盐吉兰泰高分子材料有限公司糊树脂二期4万吨	168,586,600.00	11,799.80	109,437,794.81	852,632.59	1,748,656.44	106,848,305.58	63.38				自筹
中盐工程技术有限公司中试基地项目	115,000,000.00	57,578,272.87	41,180,034.48			98,858,307.35	85.96				自筹
中盐金坛盐化有限责任公司多品种盐技术改造项目	90,800,000.00	93,305,164.71	393,551.78	10,167,029.07		83,531,687.42	92.00				贷款
合计		314,168,090.68	327,816,331.80	11,019,661.66	49,289,537.03	581,675,223.79					

2. 工程物资

项目	期末余额	年初余额
专用材料	47,510,130.01	14,446,147.78
专用设备	6,366,994.14	3,629,291.17
<u>合计</u>	<u>53,877,124.15</u>	<u>18,075,438.95</u>

(二十) 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
<u>一、原价合计</u>	<u>3,684,634,440.19</u>	<u>124,183,003.71</u>	<u>64,968,866.93</u>	<u>3,743,848,576.97</u>
其中：软件	81,866,130.00	5,173,653.29	454,326.98	86,585,456.31
土地使用权	2,768,388,161.42	113,093,552.63	13,417,966.03	2,868,063,748.02
专利权	17,002,396.23	9,434.04		17,011,830.27
非专利技术	83,156,493.64			83,156,493.64
商标权	20,177,456.16			20,177,456.16
特许权	119,281,892.22	839,622.64		120,121,514.86
探矿权	15,633,575.33			15,633,575.33
采矿权	578,057,939.82	4,806,900.00	51,096,573.92	531,768,265.90
其他	1,070,395.37	259,841.11	-	1,330,236.48
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>698,408,724.15</u>	<u>94,211,700.86</u>	<u>4,797,873.62</u>	<u>787,822,551.39</u>
其中：软件	55,448,834.07	6,327,251.63	454,326.98	61,321,758.72
土地使用权	378,632,270.90	52,881,444.11	4,021,431.72	427,492,283.29
专利权	5,698,330.85	2,802,964.17		8,501,295.02
非专利技术	48,435,575.14	3,735,634.99		52,171,210.13
商标权	2,463,170.69	1,055,287.26		3,518,457.95
特许权	11,632,852.58	5,461,116.06		17,093,968.64
探矿权	3,676,599.01	1,191,150.22		4,867,749.23
采矿权	191,570,421.23	20,455,974.43	322,114.92	211,704,280.74
其他	850,669.68	300,877.99		1,151,547.67
<u>三、无形资产减值准备金额合计</u>	<u>39,459,069.46</u>			<u>39,459,069.46</u>
其中：软件	302,630.49			302,630.49
土地使用权	11,934,899.91			11,934,899.91
专利权	480,000.00			480,000.00
非专利技术	4,770,718.40			4,770,718.40
商标权	86,782.30			86,782.30

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
特许权	59,964.47			59,964.47
探矿权				
采矿权	21,824,073.89			21,824,073.89
其他				
四、账面价值合计	2,946,766,646.58			2,916,566,956.12
其中：软件	26,114,665.44			24,961,067.10
土地使用权	2,377,820,990.61			2,428,636,564.82
专利权	10,824,065.38			8,030,535.25
非专利技术	29,950,200.10			26,214,565.11
商标权	17,627,503.17			16,572,215.91
特许权	107,589,075.17			102,967,581.75
探矿权	11,956,976.32			10,765,826.10
采矿权	364,663,444.70			298,239,911.27
其他	219,725.69			178,688.81

(二十一) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
磷酸铁锂铝壳动力电池研发项目	4,333,710.08	1,926,649.31			6,260,359.39		
合计	4,333,710.08	1,926,649.31			6,260,359.39		

(二十二) 商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海罔灿新能源科技有限公司	171,626.09			171,626.09
中盐安徽红四方锂电有限公司	16,164,892.42			16,164,892.42
安徽锦邦化工股份有限公司	29,495,664.31			29,495,664.31
重盐集团	52,817,569.60			52,817,569.60
云阳盐化有限公司	4,902,509.10			4,902,509.10
合计	103,552,261.52			103,552,261.52

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中盐安徽红四方锂电有限公司	16,067,042.91	97,849.51		16,164,892.42
上海同灿新能源科技有限公司		171,626.09		171,626.09
安徽锦邦化工股份有限公司	29,495,664.31			29,495,664.31
<u>合计</u>	<u>45,562,707.22</u>	<u>269,475.60</u>		<u>45,832,182.82</u>

(二十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁费	3,215,452.12	1,617,582.04	4,107,877.16		725,157.00
房屋装修费	14,473,440.68	615,039.19	4,656,480.55		10,431,999.32
离子膜摊销	11,397,522.44	19,211,274.38	9,787,333.78		20,821,463.04
其他	41,625,429.00	25,877,801.14	18,937,015.83	1,062,141.56	47,504,072.75
<u>合计</u>	<u>70,711,844.24</u>	<u>47,321,696.75</u>	<u>37,488,707.32</u>	<u>1,062,141.56</u>	<u>79,482,692.11</u>

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
一、递延所得税资产	<u>240,233,603.40</u>	<u>1,161,175,872.24</u>	<u>308,355,084.83</u>	<u>1,508,033,670.03</u>
资产减值准备	200,639,314.16	985,584,832.08	208,091,114.04	1,072,293,756.69
可抵扣亏损	10,983,464.72	43,933,858.88	75,800,245.47	303,200,981.85
辞退福利	10,095,868.09	43,668,946.91	11,182,980.86	56,791,957.09
未实现内部利润	3,086,544.07	15,661,240.50	3,000,211.62	15,917,734.34
预计负债			2,252,925.00	15,019,500.00
公允价值计量变动计入损益的资产、负债			1,217,500.00	4,870,000.00
分期收款方式销售会计与税法不一致				
其他	15,428,412.36	72,326,993.87	6,810,107.84	39,939,740.06
二、递延所得税负债	<u>157,125,094.56</u>	<u>842,322,796.59</u>	<u>180,521,253.17</u>	<u>960,074,562.69</u>
评估增值	80,371,007.93	530,645,943.11	86,666,434.97	577,776,233.13
单价 500 万以下固定资产一次性税前扣除	74,015,970.62	297,443,946.80	52,008,327.68	208,033,310.72
计入其他综合收益的可供出售金融资产公	1,827,866.01	10,551,906.68	40,378,966.40	167,014,858.04
允价值变动				
分期收款方式销售收入确认与税法不一致			517,524.12	3,450,160.80
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	920,250.00	3,681,000.00	950,000.00	3,800,000.00

(二十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
股权流通分置权	59,430,154.86	59,430,154.86
留抵增值税	33,801,445.21	209,121,274.67
融资租赁业务保证金	10,670,588.22	64,200,000.00
预付工程款	9,709,116.39	5,007,870.39
预付设备款	8,919,279.44	7,752,267.37
其他	3,542,007.21	10,815,598.18
<u>合计</u>	<u>126,072,591.33</u>	<u>356,327,165.47</u>

(二十六) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	748,237,080.70	533,240,262.04
抵押借款	384,050,000.00	428,150,000.00
保证借款	2,038,335,228.89	3,751,590,000.00
信用借款	7,839,868,091.71	6,165,400,000.00
<u>合计</u>	<u>11,010,490,401.30</u>	<u>10,878,680,262.04</u>

(二十七) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,172,375,455.31	3,095,350,897.92
商业承兑汇票	50,000,000.00	60,000,000.00
<u>合计</u>	<u>2,222,375,455.31</u>	<u>3,155,350,897.92</u>

(二十八) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,267,547,406.32	2,544,947,238.31
1-2年(含2年)	267,215,999.45	340,039,695.09
2-3年(含3年)	140,615,086.31	142,426,709.22
3年以上	299,629,396.24	245,474,810.76
<u>合计</u>	<u>2,975,007,888.32</u>	<u>3,272,888,453.38</u>

(二十九) 预收款项

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	623,514,496.49	455,090,433.36
1 年以上	67,886,170.10	48,327,797.00
合计	<u>691,400,666.59</u>	<u>503,418,230.36</u>

(三十) 合同负债情况 (适用新准则)

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	342,311,093.41	268,782,368.09
合计	<u>342,311,093.41</u>	<u>268,782,368.09</u>

(三十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	221,775,389.52	2,726,111,880.21	2,745,052,930.68	202,834,339.05
二、离职后福利-设定提存计划	35,060,002.64	128,633,679.05	124,556,498.20	39,137,183.49
三、辞退福利	52,211,469.30	16,930,191.30	28,473,132.82	40,668,527.78
四、其他	471,885.16	157,686.54	262,718.76	366,852.94
合计	<u>309,518,746.62</u>	<u>2,871,833,437.10</u>	<u>2,898,345,280.46</u>	<u>283,006,903.26</u>

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	135,446,305.54	2,189,547,695.86	2,217,292,263.60	107,701,737.80
二、职工福利费	7,397,344.38	166,455,376.77	166,760,242.03	7,092,479.12
三、社会保险费	2,801,671.76	116,366,497.51	115,521,576.73	3,646,592.54
其中：1. 医疗保险费	2,755,562.02	109,022,658.66	108,190,894.62	3,587,326.06
2. 工伤保险费	30,765.90	4,072,691.21	4,056,069.79	47,387.32
3. 生育保险费	15,343.84	3,271,147.64	3,274,612.32	11,879.16
四、住房公积金	2,865,304.24	169,060,748.60	170,335,424.61	1,590,628.20
五、工会经费和职工教育经费	69,674,687.54	61,022,347.29	51,459,485.46	79,237,549.37
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	3,590,076.06	23,659,214.18	23,683,938.22	3,565,352.02

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	221,775,389.52	2,726,111,880.21	2,745,052,930.68	202,834,339.05

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	1,986,314.13	73,443,207.40	73,149,421.89	2,280,099.64
二、失业保险费	27,295,582.77	52,361,907.87	48,510,584.08	31,146,906.56
三、企业年金缴费	5,778,105.74	2,828,563.78	2,896,492.23	5,710,177.29
合计	35,060,002.64	128,633,679.05	124,556,498.20	39,137,183.49

(三十二) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	77,623,582.86	836,759,970.53	825,220,407.23	89,163,146.16
资源税	15,190,388.27	102,437,439.67	100,131,183.35	17,496,644.59
企业所得税	250,055,334.49	330,747,644.61	312,772,737.51	268,030,241.59
城市维护建设税	4,512,016.73	48,140,337.38	47,608,197.73	5,044,156.38
房产税	10,946,010.16	79,121,583.37	77,520,722.86	12,546,870.67
土地使用税	7,447,365.99	65,346,976.99	63,618,045.13	9,176,297.85
个人所得税	18,471,728.43	35,589,661.93	38,425,535.98	15,635,854.38
教育费附加(含地方教育费附加)	3,981,686.58	41,175,763.34	41,329,830.92	3,827,619.00
其他税费	31,422,567.22	94,459,139.63	89,801,523.07	36,080,183.78
合计	419,650,680.73	1,633,778,517.45	1,596,428,183.78	457,001,014.40

(三十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	42,340,158.02	24,208,412.42
应付股利	45,922,836.08	43,326,171.62
其他应付款项	1,647,814,275.08	1,959,441,952.15
合计	1,736,077,269.18	2,026,976,536.19

1. 应付利息情况

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,261,648.38	4,625,527.38
一次性到期还本付息的借款利息	5,341,145.82	
企业债券利息	14,130,000.01	14,486,111.16

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	21,607,363.81	5,096,773.88
合计	<u>42,340,158.02</u>	<u>24,208,412.42</u>

2. 应付股利情况

项目	期末余额	年初余额
应付股东股利	45,922,836.08	43,326,171.62
合计	<u>45,922,836.08</u>	<u>43,326,171.62</u>

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	年初余额
应付职工款项	132,053,206.04	80,711,435.23
保证金及押金	262,541,605.29	243,256,273.85
搬迁补偿费	28,851,797.71	49,923,128.30
财产保险赔款	2,190,580.92	463,542.53
应付工程及设备款	139,198,890.80	324,481,333.94
应付借款	99,786,692.25	199,734,390.84
应付劳务费、维修费	28,691,086.01	71,510,461.36
应付其他各项费用	244,464,800.36	297,709,968.47
应付运费	61,299,461.02	76,441,742.18
代扣代缴费用及税款	8,954,564.10	9,765,351.32
代收代付事项	86,437,062.76	88,727,479.96
应付收购投资款	105,832,810.09	25,607,662.55
其他	447,511,717.73	491,109,181.62
合计	<u>1,647,814,275.08</u>	<u>1,959,441,952.15</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
淮安高尔登投资有限公司	60,260,000.00	未达到付款条件
中盐皓龙盐化责任有限公司	45,487,610.13	未达到付款条件
邳州市人民政府	33,428,867.45	未达到付款条件
常州投资集团有限公司	31,732,780.30	未达到付款条件
内蒙古泰兴泰丰化工有限公司	21,198,500.00	未达到付款条件

合计

192,107,757.88

(三十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	248,961,232.24	1,683,415,445.45
1 年内到期的应付债券	2,517,124,999.99	2,522,100,000.01
1 年内到期的长期应付款	280,215,825.59	475,994,092.37
1 年内到期的长期应付职工薪酬	8,934,800.00	10,746,000.00
合计	3,055,236,857.82	4,692,255,537.83

(三十五) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预提费用	975,551.57	1,092,098.11
待转销项税金	43,406,989.32	34,218,194.41
其他	71,992.20	3,725,751.07
合计	44,454,533.09	39,036,043.59

(三十六) 长期借款

项目	期末余额	年初余额	期末利率区间(%)
质押借款	48,622,880.72	114,678,021.29	4.65-2.90
抵押借款	141,000,000.00	50,000,000.00	5.00-5.25
保证借款	2,033,594,800.00	2,266,611,918.80	1.00-5.00
信用借款	1,652,805,726.59	700,060,406.39	4.00-6.00
合计	3,876,023,407.31	3,131,350,346.48	

(三十七) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	年初余额
17 中盐 01	416,140,240.87	1,133,142,494.78
17 中盐 02	300,793,727.33	1,529,487,784.66
18 中盐 01	727,502,083.50	721,243,820.01
19 中盐 MTN001	1,013,466,666.68	1,013,466,666.68
20 中盐 01	1,138,224,999.98	

项目	期末余额	年初余额
20 红四方 MTN001	500,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>4,096,127,718.36</u>	<u>4,397,340,766.13</u>

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还及重分类1年以内	期末余额
17 中盐 01	1,100,000,000.00	2017-6-9	5 年	1,100,000,000.00	1,133,142,494.78		36,947,083.31	2,050,662.78	756,000,000.00	416,140,240.87
17 中盐 02	1,500,000,000.00	2017-7-18	5 年	1,500,000,000.00	1,529,487,784.66		58,512,500.00	2,043,442.67	1,289,250,000.00	300,793,727.33
18 中盐 01	700,000,000.00	2018-5-18	5 年	700,000,000.00	721,243,820.01		45,500,000.00	2,758,263.49	42,000,000.00	727,502,083.50
19 中盐 MTN001	1,000,000,000.00	2019-9-2	3 年	1,000,000,000.00	1,013,466,666.68		43,766,666.67		43,766,666.67	1,013,466,666.68
20 中盐 01	1,100,000,000.00	2020-7-10	5 年	1,100,000,000.00		1,100,000,000.00	38,224,999.98			1,138,224,999.98
20 红四方 MTN001	500,000,000.00	2020-7-23	3 年	500,000,000.00		500,000,000.00				500,000,000.00
20 中盐短期 01	1,000,000,000.00	2020-9-17	1 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	8,874,999.99		1,008,874,999.99	
20 中盐超短 02	1,000,000,000.00	2020-10-15	1 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	8,189,497.70		1,008,189,497.70	
20 中盐超短 03	500,000,000.00	2020-11-3	1 年	500,000,000.00		500,000,000.00	2,750,000.00		502,750,000.00	
合计	8,400,000,000.00			8,400,000,000.00	4,397,340,766.13	4,100,000,000.00	242,765,747.65	6,852,368.94	4,650,831,164.36	4,096,127,718.36

(三十八) 长期应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,194,619,589.57	206,825,222.28	593,428,558.79	808,016,253.06
专项应付款	283,086,674.41	37,301,832.25	62,606,421.27	257,782,085.39
<u>合计</u>	<u>1,477,706,263.98</u>	<u>244,127,054.53</u>	<u>656,034,980.06</u>	<u>1,065,798,338.45</u>

长期应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	年初余额
<u>合计</u>	<u>928,212,609.22</u>	<u>947,496,629.70</u>
1. 国新融资租赁有限公司	454,913,490.10	553,853,817.62
2. 徽银金融租赁有限公司	171,021,133.45	275,117,543.15
3. 中天恒盛融资租赁有限公司	117,876,666.75	118,525,268.93
4. 平安国际融资租赁有限公司	101,122,360.00	
5 兴业金融租赁有限责任公司	83,278,958.92	

注：长期应付款期末余额最大的前 5 项金额中包含了 1 年以内到期重分类的金额。

(三十九) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	166,267,714.72	169,088,444.08
二、辞退福利	41,649,718.42	47,461,536.40
<u>合计</u>	<u>207,917,433.14</u>	<u>216,549,980.48</u>

(四十) 预计负债

项目	期末余额	年初余额
未决诉讼	16,535,699.28	16,535,699.28
其他	5,948,743.47	4,636,146.80
<u>合计</u>	<u>22,484,442.75</u>	<u>21,171,846.08</u>

(四十一) 递延收益

项目/类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	693,127,686.77	27,602,347.91	79,020,348.40	641,709,686.28
其他	28,517,614.52	8,604,694.52	2,343,787.79	34,778,521.25
<u>合计</u>	<u>721,645,301.29</u>	<u>36,207,042.43</u>	<u>81,364,136.19</u>	<u>676,488,207.53</u>

(四十二) 其他非流动负债

项目/类别	期末余额	年初余额
特种储备基金	710,000.00	690,000.00
<u>合计</u>	<u>710,000.00</u>	<u>690,000.00</u>

(四十三) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
<u>合计</u>	<u>4,300,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>91,000,000.00</u>		<u>4,391,000,000.00</u>	<u>100.00</u>
国务院国有资本 管理监督委员会	3,870,000,000.00	90.00	91,000,000.00		3,961,000,000.00	90.21
全国社会保障基 金理事会	430,000,000.00	10.00			430,000,000.00	9.79

(四十四) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	437,433,875.93	457,585,000.00	77,607,612.06	817,411,263.87
二、其他资本公积	2,524,412,570.50		165,695.09	2,524,246,875.41
<u>合计</u>	<u>2,961,846,446.43</u>	<u>457,585,000.00</u>	<u>77,773,307.15</u>	<u>3,341,658,139.28</u>

注：本期资本溢价增减变动主要原因系本公司无偿划入山东海化集团有限公司 30%的股权增加资本公积 457,585,000.00 元；本公司子公司少数股东增资及收购少数股权减少资本公积 77,618,086.15 元。

(四十五) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	57,534,884.10	72,531,020.04	61,148,619.30	68,917,284.84	
<u>合计</u>	<u>57,534,884.10</u>	<u>72,531,020.04</u>	<u>61,148,619.30</u>	<u>68,917,284.84</u>	

(四十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-1,062,236,981.25	-1,250,804,492.80
加：前期差错更正		
会计政策变更		-566,731.77
本期年初余额	-1,062,236,981.25	-1,251,371,224.57
本期增加额	299,117,336.79	189,134,243.32
其中：本期净利润转入	302,354,024.36	190,581,033.67
其他调整因素	-3,236,687.57	-1,446,790.35
本期期末余额	-763,119,644.46	-1,062,236,981.25

(四十七) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	<u>24,173,744,254.99</u>	<u>18,342,315,121.19</u>	<u>25,341,485,981.44</u>	<u>18,423,537,308.01</u>
其中：化工产品	16,472,550,664.29	13,749,529,309.54	17,535,907,210.55	13,620,234,137.02
盐产品	4,773,200,456.99	2,304,814,300.71	4,722,052,894.64	2,193,025,001.73
其他	2,927,993,133.71	2,287,971,510.94	3,083,525,876.25	2,610,278,169.26
2. 其他业务小计	<u>1,001,041,144.52</u>	<u>836,980,508.19</u>	<u>818,935,207.45</u>	<u>566,235,253.61</u>
其中：材料销售	249,792,222.65	241,561,400.89	419,444,373.28	352,196,450.31
租赁收入	178,805,418.44	31,366,601.11	192,358,848.78	55,715,588.58
其他	572,443,503.43	564,052,506.19	207,131,985.39	158,323,214.72
<u>合计</u>	<u>25,174,785,399.51</u>	<u>19,179,295,629.38</u>	<u>26,160,421,188.89</u>	<u>18,989,772,561.62</u>

(四十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	847,476,345.50	1,304,124,979.88
职工薪酬	412,673,510.47	452,536,336.03
销售服务费	124,600,596.40	126,600,483.61
装卸费	63,671,113.95	98,874,475.99
折旧费	26,855,449.13	30,683,289.48
广告费	30,140,875.76	28,662,265.87
业务经费	11,931,318.03	21,129,417.44
租赁费	8,166,577.76	11,727,188.64
包装费	13,504,169.99	8,644,160.71
仓储保管费	2,609,534.83	8,260,499.94
修理费	7,761,918.46	6,738,253.37
样品及产品损耗	3,667,728.50	4,422,577.73
保险费	7,837,639.04	3,880,641.83
展览费	560,769.81	1,784,216.68
其他	202,181,513.29	149,329,779.10
<u>合计</u>	<u>1,763,639,060.92</u>	<u>2,257,398,566.30</u>

(四十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	889,091,646.97	905,555,037.23
折旧费	236,716,785.99	261,185,752.14
修理费	169,432,820.66	159,764,008.24
无形资产摊销	72,653,886.98	70,805,222.48
租赁费	18,764,337.94	29,171,761.93
办公费	22,012,128.34	19,699,421.33
聘请中介机构费	24,534,655.59	26,616,800.39
差旅费	14,052,096.49	24,949,634.52
业务招待费	16,657,432.32	19,349,230.55
交通费	19,251,837.26	16,354,871.32
咨询费	18,118,557.52	16,232,375.23
水电费	16,337,602.43	14,715,842.16
诉讼费	6,311,538.70	3,829,049.15

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	2,746,931.31	3,623,723.83
排污费	14,705,867.16	5,566,596.64
存货盘亏	608,408.13	3,246,197.64
其他	278,026,301.24	318,171,197.74
<u>合计</u>	<u>1,820,022,835.03</u>	<u>1,898,836,722.52</u>

(五十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	140,423,911.52	127,233,009.16
直接投入材料	251,213,938.24	143,187,034.88
折旧	44,372,923.22	19,884,349.08
无形资产摊销	1,957,567.34	718,847.49
新产品设计费	5,848,382.83	2,854,410.68
委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	5,738,490.57	5,241,757.14
其他	13,549,979.43	27,105,728.28
<u>合计</u>	<u>463,105,193.15</u>	<u>326,225,136.71</u>

(五十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,224,030,907.09	1,484,350,448.54
减:利息收入	147,414,062.87	131,732,106.94
-汇兑损失(减:汇兑收益)	5,466,591.26	-5,226,213.30
其他	53,547,854.05	51,083,502.21
<u>合计</u>	<u>1,135,631,289.53</u>	<u>1,398,475,630.51</u>

(五十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	502,231,334.22	425,368,605.26
其中:资源综合利用增值税即征即退	9,905,825.71	3,938,312.45
其它政府补助	492,325,508.51	421,430,292.81
<u>合计</u>	<u>502,231,334.22</u>	<u>425,368,605.26</u>

(五十三) 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	105,848,640.46	33,489,378.98
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,876,704.00	334,148,400.99
持有可供出售金融资产等取得的投资收益	14,567,802.99	34,451,789.76
处置可供出售金融资产取得的投资收益	173,002,445.20	15,188,446.81
其他	2,856,636.31	1,951,723.68
<u>合计</u>	<u>288,398,820.97</u>	<u>419,229,740.22</u>

(五十四) 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
其他非流动金融资产	-557,900.00	-4,170,000.00
<u>合计</u>	<u>-557,900.00</u>	<u>-4,170,000.00</u>

(五十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-7,363,972.47	16,083,937.67
<u>合计</u>	<u>-7,363,972.47</u>	<u>16,083,937.67</u>

(五十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-71,512,311.09	-277,707,393.28
存货跌价损失	-11,797,945.87	-56,693,985.37
长期股权投资减值损失		-189,639,420.50
固定资产减值损失		-45,041,581.54
工程物资减值损失		-244,197.00
在建工程减值损失	-121,981.13	
无形资产减值损失		-16,919,366.31
商誉减值损失	-269,475.60	-16,067,042.91
其他	4,471,374.95	-1,523,404.99
<u>合计</u>	<u>-79,230,338.74</u>	<u>-603,836,391.90</u>

(五十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	40,570,380.44	-4,959,572.68	40,570,380.44
<u>合计</u>	<u>40,570,380.44</u>	<u>-4,959,572.68</u>	<u>40,570,380.44</u>

(五十八) 营业外收入

营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,729,470.44	3,834,234.78	1,729,470.44
政府补助	84,386,297.74	79,612,944.48	84,386,297.74
经批准无法支付的款项	43,428,851.31	13,375,027.74	43,428,851.31
赔偿金、违约金及罚款收入	8,999,628.22	1,599,079.46	8,999,628.22
其他	67,073,906.48	40,998,073.40	67,073,906.48
<u>合计</u>	<u>205,618,154.19</u>	<u>139,419,359.86</u>	<u>205,618,154.19</u>

(五十九) 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
非流动资产毁损报废损失	18,266,003.59	10,474,748.33	18,266,003.59
对外捐赠支出	17,344,533.22	5,012,153.25	17,344,533.22
罚没及滞纳金支出	8,119,237.54	6,130,510.75	8,119,237.54
其他	14,495,897.45	10,531,457.29	14,495,897.45
合计	<u>58,225,671.80</u>	<u>32,148,869.62</u>	<u>58,225,671.80</u>

(六十) 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	330,752,355.45	478,805,944.14
递延所得税调整	86,532,306.62	61,161,113.21
合计	<u>417,284,662.07</u>	<u>539,967,057.35</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	1,301,391,962.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	325,347,990.53
子公司适用不同税率的影响	-93,595,221.04
调整以前期间所得税的影响	-48,586,226.55
非应税收入的影响	-127,192,810.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,437,241.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,295,383.89
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	380,350,391.64
其他	-32,181,320.18
<u>所得税费用合计</u>	<u>417,284,662.07</u>

(六十一) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		上期发生额			
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-8,086,658.43	-2,021,664.61	-6,064,993.82	4,262,959.81	848,031.30	3,414,928.51
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				1,173,378.29		1,173,378.29
2. 其他权益工具投资公允价值变动（新金融工具准则适用）	-8,086,658.43	-2,021,664.61	-6,064,993.82	3,089,581.52	848,031.30	2,241,550.22
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-57,333,053.03	-14,519,394.16	-42,813,658.87	5,180,684.06	1,425,421.61	3,755,262.45
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-8,059.36		-8,059.36			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-8,059.36		-8,059.36			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益（旧金融工具准则适用）	-453,604.35	-287,861.09	-165,743.26	5,159,608.99	1,425,421.61	3,734,187.38
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	56,926,132.28	14,231,533.07	42,694,599.21			
小计	-57,379,736.63	-14,519,394.16	-42,860,342.47	5,159,608.99	1,425,421.61	3,734,187.38
1. 外币财务报表折算差额	54,742.96		54,742.96	21,075.07		21,075.07
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	54,742.96		54,742.96	21,075.07		21,075.07
三、其他综合收益合计	-65,419,711.46	-16,541,058.77	-48,878,652.69	9,443,643.87	2,273,452.91	7,170,190.96

(六十二) 合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	884,107,300.05	698,095,488.30
加: 资产减值准备	79,230,338.74	603,836,391.90
信用资产减值损失	7,362,405.26	-16,083,937.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,129,403,093.28	2,129,397,107.05
使用权资产折旧		
无形资产摊销	89,567,051.33	154,518,540.49
长期待摊费用摊销	37,488,707.32	37,176,988.53
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)	-40,570,380.44	4,959,572.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	18,266,003.59	6,640,513.55
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	557,900.00	4,170,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	1,214,217,107.33	1,451,022,096.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-288,398,820.97	-419,229,740.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	71,199,717.41	19,285,866.06
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	15,164,941.79	44,124,915.93
存货的减少(增加以“-”号填列)	108,359,160.03	483,291,288.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,558,325,414.25	-1,001,263,878.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-687,791,444.37	-1,215,940,348.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,079,837,666.10	2,984,000,864.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,831,904,109.50	5,294,705,971.10
减: 现金的年初余额	5,294,705,971.10	3,168,465,879.67

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-462,801,861.60	2,126,240,091.43

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	4,831,904,109.50	5,294,705,971.10
其中：库存现金	2,645,206.23	1,238,883.84
可随时用于支付的银行存款	4,824,512,512.09	5,252,840,967.50
可随时用于支付的其他货币资金	4,746,391.18	40,626,119.76
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	4,831,904,109.50	5,294,705,971.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十三) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	885,972,488.19	保证金等
应收票据	135,401,455.57	票据质押保证金
应收款项融资	113,672,538.48	质押借款
固定资产	935,396,331.88	融资租赁固定资产受限、借款抵押和担保
无形资产	134,014,616.46	担保

九、或有事项

(一) 中盐吉兰泰

1. 2008年8月18日，本公司之子公司中盐吉兰泰与巴俊生签订了《股权转让协议》，协议约定：由巴俊生将乌海市政府配售给乌海市星源冶炼有限公司（以下简称“星源公司”）的石灰石矿山资源转入星源公司名下，并办理矿山开采的必要证照、手续；巴俊生（甲方）保证中盐吉兰泰（乙方）收购星源公司股份不存在法律障碍。后由于各种原因，巴俊生的违约行为导致原被告之间的《股权转让协议》（及附件协议）无法履行。中盐吉兰泰为维护合法权益，诉至法院。

2015年9月10日，内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院（2015）阿商初字第1号民事判决书对该事项作出判决如下：（1）解除2008年8月18日原告中盐吉兰泰盐化集团有限公司与被告巴俊生签订的乌海市星源冶炼有限责任公司《股权转让协议》及2008年11月27日双方签订了《〈股权转让协议〉附件一：关于星源公司股权转让价格的协议》和《〈股权转让协议〉附件二：关于星源公司股权转让价格的协议补充协议》；（2）由被告巴俊生在本判决生效后三个月内归还原告中盐吉兰泰盐化集团有限公司300万元借款及利息90万元（2009年12月8日至2014年12月22日）及2014年12月22日起至给付清为止的利息（以年利率6%计算）；（3）由被告巴俊生在本判决生效后三个月内返还原告中盐吉兰泰盐化集团有限公司股权转让款3200万元；（4）由被告巴俊生向原告中盐吉兰泰盐化集团有限公司在本判决生效后三个月内承担违约金210万元；（5）由内蒙古中生连得化工有限公司对上述（2）、（3）、（4）项给付内容承担连带责任；

中盐吉兰泰2015年12月23日根据判决生效后被申请人巴俊生未在判决规定的三个月内支付相关款项向阿拉善盟中级人民法院申请强制执行。2016年1月4日取得内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院（2015）阿执字第38号执行裁定书，冻结、扣划被执行人的银行存款4,110.84万元。内蒙古中生连得化工有限公司已进入破产清算程序，中盐吉兰泰申报债权4,741.57万元已于2019年6月经第二次债权人会议确认，现内蒙古中生连得化工有限公司拍卖资产2,139.01万元，第三次债权人会议已审议通过分配方案，中盐吉兰泰受偿64.49万元，于8月26日打入中盐吉兰泰账户；在执行过程中，巴俊生将内蒙古中生连得化工有限公司持有的宁夏宁东三辰实业有限公司股权，无偿转让给王凤梅，中盐吉兰泰于2019年7月日向阿拉善盟中级人民法院递交《冻结、查封股权申请书》，请求裁定冻结王凤梅在宁夏宁东三辰实业有限公司64.91%的股权（对应出资额为5548.91万元），现法院已对该股权予以冻结。

2. 2017年8月2日，阿拉善宝德隆节能科技有限责任公司（以下简称“宝德隆”）因合同纠纷向内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院起诉中盐吉兰泰氯碱化工有限公司（以下简称“氯碱化工”），经审理并下发（2017）内2921民初2246号民事判决书，判决：（1）解除宝德隆与氯碱化工在2013年3月签订的《型煤加工合作补充协议》；（2）判处氯碱化工向宝德隆给付履约应得的合同收益1,501.95万元。2018年6月氯碱化工向内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院上诉请求：（1）撤销内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院（2017）内2921民初2246号民事判决；（2）依法改判。2018年11月2日，氯碱化工收到内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院下达的（2018）内29民终355号民事裁定书并裁定：（1）撤销内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院（2017）内2921民初2246号民事判决书；（2）发回内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院重审。阿拉善左旗人民法院在重审阶段五次开庭，最后一次开庭时间为2020年6月17日，原审一审判决履约应得的合同收益依据的鉴定报告程序违法，重审阶段法庭不认可鉴定报告，法庭建议双方协商解决，现等待判决。

3. 河北交通投资集团张石高速公路保定段有限公司因财产损害赔偿纠纷向河北省保定市中级人民法院申请诉前财产保全，截至2020年12月31日，冻结公司银行存款1,338.65万元。

4. 截至报表日公司对集团内企业提供担保总额为 524,648.23 万元，对参股企业按股比提供担保总额为 68,621.64 万元。其中对集团外部企业提供担保总额 10,000.00 万元，为 2019 年纳入合并范围重盐集团带入对外担保 10,000.00 万元，系重盐集团以前年度为原同一控制下关联方提供担保，原控股股东化医集团为此提供反担保。。

十、资产负债表日后事项

1. 2019 年 8 月 17 日，中盐化工披露关于承债式转让内蒙古兰太煤业有限责任公司股权及债权的公告，根据《国有资产交易监督管理办法》相关规定，本次股权及债权转让需通过产权交易机构公开挂牌转让，挂牌项目编号 G32019BJ1000383，挂牌期间征得意向受让方鄂托克旗棋盘井呼武煤矿一家单位，并于 2020 年 4 月 20 日签订《产权交易合同》，转让金额 75,439,708.88 元。

2021 年 1 月 28 日，中盐化工已将相关资料移交给鄂托克旗棋盘井呼武煤矿，完成了内蒙古兰太煤业有限责任公司的处置。

2. 经本公司董事会审议，拟分配 2020 年度股利，合计金额 220,262,856.16 元（含税）。该股利分配方案尚需本公司 2020 年年度股东大会审议通过。

十一、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

本公司隶属于国资委，国资委对本公司持股比例为 90.00%，表决权比例为 90.00%。

（二）本公司的子公司

详见本附注“七、（一）子公司情况”。

（三）本公司的合营企业、联营企业有关信息

详见本附注“八、（十四）长期股权投资”。

（四）本公司的其他关联方

其他关联方名称	与本公司的关系
中盐湖南株洲化工集团有限公司	子公司
湖南省株洲化工集团诚信有限公司	子公司
中盐华湘化工有限公司	子公司
中盐银港人造板有限公司	参股公司
中盐宏博（集团）有限公司	子公司
中盐湖南株洲化工集团有限公司	子公司
中盐皓龙盐化责任有限公司	子公司

(五) 关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同类 交易总额的比例 (%)	未结算 项目金额	未结算项目金额坏 账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
关联采购	昆山宝盐气体有限公司	其他关联方	694,590,537.3	41.93	110,450,256.25		市场价
关联采购	中油中盐（北京）石油销售有限公司	其他关联方	2,228,179.99	0.13	345,956.78		市场价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
关联销售	昆山宝盐气体有限公司	其他关联方	242,095,197.71	14.17	4,067,986.10	20,339.93	市场价
关联销售	昆山市热能有限公司	其他关联方	69,858,315.44	4.09	2,929,025.29	14,645.13	市场价

2. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
昆山宝盐气体有限公司	应收账款	4,067,986.10	20,339.93
昆山市热能有限公司	应收账款	2,929,025.29	14,645.13
江西兰太	其他应收款	909.32	90.93
昆山宝盐气体有限公司	其他应收款	12,394,150.81	61,970.75

关联方名称	应付项目	期末余额
中油中盐（北京）石油销售有限公司	应付账款	345,956.78
昆山宝盐气体有限公司	应付账款	110,450,266.25

十二、母公司会计报表的主要项目附注

（一）应收账款

类别	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组								
合计提坏账准备的	81,248,251.05	100.00	139,291.24	0.17	91,127,213.73	100.00	139,291.24	0.15
应收账款								
其中：1. 账龄分析法	139,291.24	0.17	139,291.24	100.00	139,291.24	0.15	139,291.24	100.00
计提坏账准备								
2. 不计提坏账组合	81,108,959.81	99.83			90,987,922.49	99.85		
合计	<u>81,248,251.05</u>	<u>100.00</u>	<u>139,291.24</u>	<u>—</u>	<u>91,127,213.73</u>	<u>100.00</u>	<u>139,291.24</u>	<u>—</u>

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 年以上	139,291.24	100.00	139,291.24	139,291.24	100.00	139,291.24
合计	<u>139,291.24</u>	<u>100.00</u>	<u>139,291.24</u>	<u>139,291.24</u>	<u>100.00</u>	<u>139,291.24</u>

2) 采用不提坏账组合的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
不提坏账组合	81,108,959.81			90,987,922.49		
合计	<u>81,108,959.81</u>			<u>90,987,922.49</u>		

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收股利	40,901,405.96	40,901,405.96
其他应收款项	5,030,595,671.30	5,241,566,947.96
合计	<u>5,071,497,077.26</u>	<u>5,282,468,353.92</u>

1. 应收股利

项目	期末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		8,190,200.00		
其中：(1) 中盐黑龙江		8,190,200.00	尚未支付	否
账龄一年以上的应收股利	40,901,405.96	32,711,205.96		
其中：(1) 中盐银港人造板有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	未结算	否
(2) 中盐黑龙江	22,265,300.00	14,075,100.00	未结算	否
(3) 中盐广西	1,541,400.00	1,541,400.00	未结算	否
(4) 中盐宁夏	4,500,000.00	4,500,000.00	未结算	否
(5) 中盐天津长芦盐业有限公司	5,094,705.96	5,094,705.96	未结算	否
合计	<u>40,901,405.96</u>	<u>40,901,405.96</u>		

2. 其他应收款项

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	2,348,288,201.16	36.94	1,293,515,189.86	55.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,009,845,371.29	63.06	34,627,316.72	0.86
其中：1. 账龄分析法计提坏账准备	34,627,316.72	0.54	34,627,316.72	100.00
2. 不计提坏账组合	3,975,822,660.00			
单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	604,605.43			
合计	<u>6,358,738,177.88</u>	<u>100.00</u>	<u>1,328,142,506.58</u>	

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	2,427,580,031.49	36.74	1,331,694,342.14	54.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,180,495,082.29	63.26	34,813,823.68	0.83
其中：1. 账龄分析法计提坏账准备	34,813,823.68	0.53	34,813,823.68	100.00
2. 不计提坏账组合	4,145,681,258.61	62.73		
<u>合计</u>	<u>6,608,075,113.78</u>	<u>100.00</u>	<u>1,366,508,165.82</u>	

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的前五名其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
中盐湖南株洲化工集团及株 化诚信公司	1,093,694,488.32	490,000,000.00	2-5 年	44.80	预计部分无法收回
中盐华湘化工有限公司	516,057,175.67	348,183,707.67	3-5 年	67.47	预计部分无法收回
中盐皓龙盐化有限责任公司	368,671,505.34	94,874,248.56	1 年以上	29.36	预计部分无法收回
中盐宏博(集团)有限公司	343,305,126.67	343,305,126.67	3-4 年	100.00	预计无法收回
中盐雅布赖盐化有限公司	16,965,600.00	16,965,600.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>2,338,693,896.00</u>	<u>1,293,328,682.90</u>			

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
5 年以上	34,813,823.68	100.00	34,813,823.68	34,813,823.68	100.00	34,813,823.68
合计	34,813,823.68	100.00	34,813,823.68	34,813,823.68	100.00	34,813,823.68

2) 采用不计提坏账组合的其他应收款项。

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
不计提坏账组合	3,975,822,660.00			4,145,681,258.61		
合计	<u>3,975,822,660.00</u>			<u>4,145,681,258.61</u>		

(三) 长期股权投资

(1) 投资类别

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	13,755,631,297.35			13,755,631,297.35
对合营企业投资				
对联营企业投资	52,570,032.45	532,435,440.03		585,005,472.48
小计	<u>13,808,201,329.80</u>	<u>532,435,440.03</u>		<u>14,340,636,769.83</u>
减：长期投资减值准备	832,674,353.54			832,674,353.54
合计	<u>12,975,526,976.26</u>	<u>532,435,440.03</u>		<u>13,507,962,416.29</u>

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
合计	503,828,203.18	52,570,032.45			74,850,440.03			457,585,000.00	585,005,472.48
联营企业	503,828,203.18	52,570,032.45			74,850,440.03			457,585,000.00	585,005,472.48
其中：中盐美福生态肥业有限公司	30,000,000.00	43,466,863.88			312,204.53				43,779,068.41
中盐河北银荷食盐公司	16,243,203.18	9,103,168.57							9,103,168.57
山东海化集团有限公司	457,585,000.00				74,538,235.50			457,585,000.00	532,123,235.50

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,987,343,739.98	1,913,202,176.72	2,591,885,628.16	2,480,219,353.87
其他业务收入	81,992,939.31	320.00	90,962,699.00	8,126.60
合计	<u>2,069,336,679.29</u>	<u>1,913,202,496.72</u>	<u>2,682,848,327.16</u>	<u>2,480,227,480.47</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	273,424,099.43	8,190,200.00
权益法核算的长期股权投资收益	74,850,440.03	87,721.48
处置长期股权投资产生的投资收益	13,447,940.12	-131,415,643.39
其他	925,000.00	
合计	<u>362,647,479.58</u>	<u>-123,137,721.91</u>

(六) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	884,107,300.05	-1,049,572,170.45
加: 资产减值准备	79,230,338.74	385,656,946.34
信用资产减值损失	7,362,405.26	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,129,403,093.28	5,444,996.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销	89,567,051.33	1,520,119.31
长期待摊费用摊销	37,488,707.32	
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)	-40,570,380.44	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	18,266,003.59	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	557,900.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,213,485,103.88	586,748,544.69
投资损失(收益以“-”号填列)	-288,398,820.97	123,137,721.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	71,199,717.41	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	15,164,941.79	

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	108,359,160.03	2,316,840.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-808,325,414.25	-375,335,447.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,207,059,440.92	637,597,095.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,309,837,666.10	317,514,646.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,831,904,109.50	1,697,162,533.28
减：现金的年初余额	5,294,705,971.10	1,050,796,239.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-462,801,861.60	646,366,293.47

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

1. 本公司之子公司中盐皓龙盐化有限责任公司（以下简称“中盐皓龙”）于2019年7月9日收到河南省叶县人民法院[2019]豫0422破3-3号民事裁定书，裁定中盐皓龙依法开展重整工作。截至报表报出日，重整工作正在进行中。

2. 中盐国贸2015年度与厦门市荣鑫行化工有限公司及其关联方开展代理进口等业务未能及时收回货款6.42亿元（应收货款6.81亿元，扣除应付其关联方款项0.39亿元），款项可收回性存在重大不确定因素，本年度对该款项计提坏账准备0.41亿元，累计计提坏账准备6.39亿元。中盐国贸于2016年5月30日向厦门市公安局报案，厦门市公安局受理此案件，设立5.30信用证诈骗专案并开展侦查。截至报表报出日，厦门市思明区检察院已对荣鑫行法人何少荣提起公诉，目前该案仍在审理当中。

3. 本公司之子公司中盐湖南株洲化工集团有限公司根据湖南省株洲市中级人民法院[2015]株中法民破字第4-1号民事裁定书宣告破产。截至报表报出日，该公司相关人员安置基本完成，债权清偿工作正在开展中。

4. 本公司之子公司中盐华湘化工有限公司于2018年6月15日收到，湖南省郴州市中级人民法院[2016]湘10民破2号民事裁定书，裁定中盐华湘化工有限公司依法开展重整工作。截至报表报出日，中盐华湘化工有限公司重整工作正在进行中。

5. 本公司之子公司中盐宏博(集团)有限公司根据湖北云梦县人民法院[2017]鄂 0923 破 1 号民事裁定书, 裁定中盐宏博破产。中盐宏博于 2018 年 1 月由当地法院在网上公开拍卖成功, 截至报表报出日, 资产已全部移交。

6. 根据国资委统计评价局、国家审计署要求, 依据《财政部关于原国家盐业发展基金和中央平衡差欠缴款及原盐业生产发展基金和国家碘盐基金贷款余额处理意见的通知》(财企[2002]390 号)、《国家碘盐基金征收使用管理办法》(财工字[1997]33 号、财企[2001]692 号)的规定, 本公司将截至 2006 年 12 月 26 日各项基金(包括国家盐业生产发展基金、各种各样平衡差、国家碘盐基金)清理金额 1,339,015,690.00 元中公司外部单位欠款 1,329,115,690.00 元转入其他应收款-待清理基金核算, 同时增加国家权益。截至报表报出日, 未收回金额为 1,117,821,362.53 元。

7. 中盐化工于 2019 年 12 月完成非公开发行股份购买中盐吉兰泰氯碱化工有限公司(以下简称“氯碱化工”)100%股权、中盐吉兰泰高分子材料有限公司(以下简称“高分子公司”)100%股权、中盐吉兰泰纯碱业务经营性资产及负债(以下简称“纯碱厂”)、中盐昆山有限公司(以下简称“中盐昆山”)100%股权交易。根据中盐化工与中盐吉兰泰签署的《内蒙古兰太实业股份有限公司与中盐吉兰泰盐化集团有限公司之业绩承诺及补偿协议》及其补充协议, 中盐吉兰泰承诺:

(1) 若本次交易于 2019 年完成交割, 氯碱化工 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2018]第 2016 号《资产评估报告》中上述各年度预测净利润, 即 33,292.58 万元、27,437.87 万元、26,875.23 万元、25,471.03 万元。

(2) 若本次交易于 2019 年完成交割, 高分子公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2018]第 2017 号《资产评估报告》中上述各年度预测净利润, 即 807.91 万元、1,102.41 万元、1,088.92 万元、1,104.81 万元。

(3) 若本次交易于 2019 年完成交割, 纯碱厂 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2018]第 2018 号《资产评估报告》中上述各年度预测净利润, 即 1,867.42 万元、1,837.43 万元、2,003.03 万元、2,091.93 万元。

(4) 若本次交易于 2019 年完成交割, 中盐昆山 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于中联资产评估集团有限公司出具的中联评报[2018]2019 号《资产评估报告》中上述各年度预测净利润, 即 8,322.12 万元、8,043.93 万元、7,816.65 万元、7,624.18 万元。

2020 年初以来的新冠肺炎疫情对纯碱市场形成较大的冲击, 根据天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的天职业字[2021]22545 号《发行股份及支付现金购买资产暨关联交易事项所涉及的盈利预测实现情况的专项审核报告》, 氯碱化工和高分子公司完成了 2020 年度业绩承诺; 中盐昆山和纯碱厂处于纯碱行业, 未实现 2020 年度业绩承诺净利润。标的资产盈利预测及业绩承诺完成情况如下:

单位：万元

标的资产	项目	标的资产 2020 年度利润	标的资产累计利润
氯碱化工	承诺利润	27,437.87	60,730.45
	实现利润	29,341.65	70,436.82
中盐昆山	承诺利润	8,043.93	16,366.05
	实现利润	-8,892.32	-494.07
高分子	承诺利润	1,102.41	1,910.32
	实现利润	19,598.41	24,368.65
纯碱厂	承诺利润	1,837.43	3,704.85
	实现利润	1,090.03	2,995.51
合计	承诺利润	38,421.64	82,711.67
	实现利润	41,137.77	97,306.91

鉴于 2020 年新冠肺炎疫情蔓延不可抗力的客观因素影响，中盐化工按照《证监会有关部门负责人就上市公司并购重组中标的资产受疫情影响相关问题答记者问》精神及《业绩承诺及补偿协议》的约定，会同业绩承诺方中盐吉兰泰经协商拟对原重组业绩承诺进行部分调整，拟调整方案如下：交易对方中盐吉兰泰对纯碱厂及中盐昆山 2020-2022 年的业绩承诺顺延一年，即中盐吉兰泰承诺纯碱厂 2021 年度、2022 年度、2023 年度的业绩承诺实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于 1,837.43 万元、2,003.03 万元及 2,091.93 万元，中盐吉兰泰承诺中盐昆山 2021 年度、2022 年度、2023 年度的业绩承诺实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于 8,043.93 万元、7,816.65 万元、7,624.18 万元。

根据调整后的业绩承诺方案，氯碱化工和高分子公司已实现 2020 年度业绩承诺，纯碱厂和中盐昆山 2020-2022 年业绩承诺顺延至 2021-2023 年履行。业绩承诺方案调整的事项已经公司董事会审议通过，尚需股东大会审议通过后生效。

8. 除上述事项外无需要披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2021 年 4 月 19 日经本公司批准。





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

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



名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	成立日期	2012年03月05日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2012年03月05日至长期
执行事务合伙人	邱靖之	主要经营场所	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机软硬件服务；数据处理（数据处理中的银行、产品应用设计、基础软件服务；数据系统（数据处理中的银行、卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日。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。）		

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致



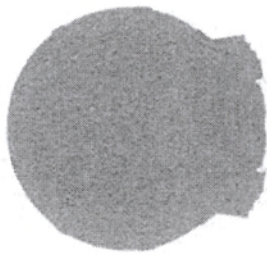
登记机关

2020年06月05日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>



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：

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

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.



2013年4月11日



2014年4月11日



姓名: 张伟
身份证号: 110002400249
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年2月23日



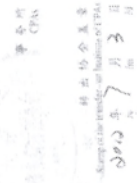
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



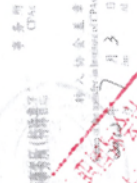
2012年2月29日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



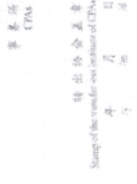
同意调入
Agree the holder to be transferred to



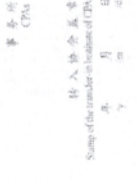
2013年7月3日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



2013年7月3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.



2010年3月2日



姓名: 张伟
Full Name: 张伟
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-07-19
Date of Birth: 1985-07-19
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Working Unit: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号: 430725198507191216
Identity Card No.: 430725198507191216

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.



2015年4月13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.



2017年3月13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.



2016年06月23日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 袁刚
证书编号: 110101500102

2016年6月23日



姓名: 袁刚
Full name: 袁刚
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-02-25
Date of birth: 1985-02-25
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 142602198502252051
Identity card No.: 142602198502252051

证书编号: 110101500102
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年06月07日
Date of Issuance



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.



2014年6月11日