

湖南省轻工盐业集团有限公司

审计报告

大华审字[2022]009354号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022338018775
报告名称:	湖南省轻工盐业集团有限公司
报告文号:	大华审字[2022]009354号
被审(验)单位名称:	湖南省轻工盐业集团有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月26日
报备日期:	2022年04月26日
签字人员:	黄海波(430200120014), 周勇(430100040011)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

湖南省轻工盐业集团有限公司
审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-99

审计报告

大华审字[2022]009354号

湖南省轻工盐业集团有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南省轻工盐业集团有限公司（以下简称轻盐集团）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了轻盐集团2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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，我们独立于轻盐集团，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

轻盐集团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，轻盐集团管理层负责评估轻盐集团的持续经

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轻盐集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督轻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。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对轻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告使用

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轻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. 就轻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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



黄海波

中国注册会计师：



周勇

二〇二二年四月二十六日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	1,744,092,780.05	3,070,931,601.47	3,070,931,601.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				359,326,852.32
交易性金融资产	注释2	2,409,300,400.00	1,796,626,119.20	242,757,864.43
衍生金融资产				
应收票据	注释3	18,398,492.34	6,469,345.03	9,426,645.40
应收账款	注释4	1,762,229,547.12	444,505,917.06	444,505,917.06
应收款项融资	注释5	618,516,142.35	391,671,891.41	388,714,591.04
预付款项	注释6	481,502,768.82	362,572,995.08	362,572,995.08
其他应收款	注释7	823,180,829.40	953,195,297.94	954,195,297.94
存货	注释8	770,066,330.82	531,126,867.99	531,126,867.99
合同资产				
持有待售资产	注释9	1,120,640,227.84		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释10	241,962,289.36	244,896,241.22	244,896,241.22
流动资产合计		9,989,889,808.10	7,801,996,276.40	6,608,454,873.95
非流动资产：				
可供出售金融资产				2,629,445,880.83
债权投资	注释11	30,703,449.73	23,104,622.16	
其他债权投资				
长期应收款	注释12	5,210,813.87		
长期股权投资	注释13	117,084,343.37	15,542,640.94	15,542,640.94
其他权益工具投资	注释14	12,640,493.75	42,113,645.00	
其他非流动金融资产	注释15	1,051,096,221.79	1,369,686,211.22	
投资性房地产	注释16	410,436,500.00	368,576,260.00	368,576,260.00
固定资产	注释17	3,335,328,774.38	3,092,772,422.60	3,092,772,422.60
在建工程	注释18	1,296,379,093.24	1,677,217,502.52	1,677,217,502.52
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释19	863,947,567.18	1,150,716,746.35	1,150,716,746.35
开发支出	注释20	6,065,248.57		
商誉	注释21	184,657,037.41	142,326,900.52	142,326,900.52
长期待摊费用	注释22	76,930,982.31	119,344,804.50	119,344,804.50
递延所得税资产	注释23	274,596,429.73	205,902,501.53	205,902,501.53
其他非流动资产	注释24	54,676,860.45	114,763,921.98	114,763,921.98
非流动资产合计		7,719,753,815.78	8,322,068,179.32	9,516,609,581.77
资产总计		17,709,643,623.88	16,124,064,455.72	16,125,064,455.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



冯良

主管会计工作负责人：



潘华

会计机构负责人：



李鹏

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释25	1,091,692,187.97	1,014,759,624.99	1,014,759,624.99
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释26	715,109,755.58	612,572,776.14	612,572,776.14
应付账款	注释27	1,499,697,463.67	494,191,000.35	494,191,000.35
预收款项	注释28	20,475,453.82	67,560,041.11	144,694,892.73
合同负债	注释29	266,375,034.75	254,685,239.25	185,931,057.67
应付职工薪酬	注释30	149,756,483.57	101,389,936.80	101,389,936.80
应交税费	注释31	186,362,247.69	95,755,555.18	95,755,555.18
其他应付款	注释32	979,910,713.89	698,900,247.14	698,900,247.14
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释33	348,392,770.89	2,418,056,500.00	2,418,056,500.00
其他流动负债	注释34	23,066,026.69	29,192,890.35	20,812,220.31
流动负债合计		5,280,838,138.52	5,787,063,811.31	5,787,063,811.31
非流动负债：				
长期借款	注释35	2,578,537,549.93	1,511,230,489.11	1,511,230,489.11
应付债券	注释36	3,286,757,566.94	1,012,822,123.23	1,012,822,123.23
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	注释37	27,109,769.85	344,459,696.19	344,459,696.19
长期应付职工薪酬	注释38	29,932,000.00	41,599,000.00	41,599,000.00
预计负债	注释39	4,560,758.14	776,418.13	776,418.13
递延收益	注释40	60,192,717.82	34,991,674.76	34,991,674.76
递延所得税负债	注释23	137,651,062.21	136,284,140.59	136,284,140.59
其他非流动负债	注释41		4,840,000.00	4,840,000.00
非流动负债合计		6,124,741,424.89	3,087,003,542.01	3,087,003,542.01
负债合计		11,405,579,563.41	8,874,067,353.32	8,874,067,353.32
所有者权益：				
实收资本	注释42	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具	注释43	1,013,104,747.54	1,713,132,557.20	1,713,132,557.20
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释44	305,948,179.65	344,177,423.78	344,177,423.78
减：库存股				
其他综合收益	注释45	-31,464,930.99	-52,392,341.93	-318,665,049.63
专项储备	注释46	6,991.85	4,989.10	4,989.10
盈余公积	注释47	237,295,746.74	237,295,746.74	237,295,746.74
未分配利润	注释48	2,177,727,010.33	1,993,309,137.89	2,260,581,845.59
归属于母公司所有者权益合计		4,702,617,745.12	5,235,527,512.78	5,236,527,512.78
少数股东权益		1,601,446,315.35	2,014,469,589.62	2,014,469,589.62
所有者权益合计		6,304,064,060.47	7,249,997,102.40	7,250,997,102.40
负债和所有者权益总计		17,709,643,623.88	16,124,064,455.72	16,125,064,455.72

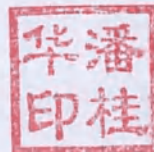
（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



冯良

主管会计工作负责人：



潘华

会计机构负责人：



李鹏

合并利润表

2021年度

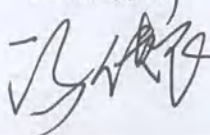
编制单位：河南省轻工盐业集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释49	10,419,574,714.21	6,605,426,851.05
减：营业成本	注释49	8,072,451,160.45	5,300,668,959.66
税金及附加	注释50	120,512,286.76	96,303,161.66
销售费用	注释51	465,467,525.37	262,285,993.95
管理费用	注释52	598,571,171.05	438,626,227.06
研发费用	注释53	192,530,663.61	108,338,122.79
财务费用	注释54	344,291,567.06	199,459,974.09
其中：利息费用		285,940,281.15	-161,352,304.85
利息收入		-28,237,807.90	-66,030,376.47
加：其他收益	注释55	59,954,660.91	51,835,614.51
投资收益（损失以“-”号填列）	注释56	6,170,465.62	52,311,380.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释57	85,557,534.62	36,516,435.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释58	-214,710,763.50	-109,922,541.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释59	9,413.02	-25,293,807.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释60	-8,259,687.40	15,860,447.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		554,471,963.18	221,051,941.18
加：营业外收入	注释61	28,234,476.49	31,644,829.98
减：营业外支出	注释62	62,691,479.30	44,988,775.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		520,014,960.37	207,707,995.26
减：所得税费用	注释63	92,803,870.19	11,726,310.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		427,211,090.18	195,981,684.71
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		427,211,090.18	195,981,684.71
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		289,823,272.44	116,376,129.36
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		137,387,817.74	79,605,555.35
五、其他综合收益的税后净额		21,016,017.34	99,616,739.75
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		20,927,410.94	99,404,502.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		227,393.60	356,763.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额		227,393.60	356,763.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		20,700,017.34	99,047,739.75
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			546,247.11
2. 其他债权投资公允价值变动		20,690,972.50	98,501,492.64
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		9,044.84	
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		88,606.40	212,237.00
六、综合收益总额		448,227,107.52	295,598,424.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		310,750,683.38	215,780,632.11
归属于少数股东的综合收益总额		137,476,424.14	79,817,792.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

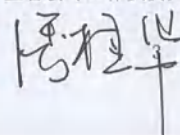
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：





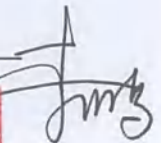
主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并现金流量表

2021年度

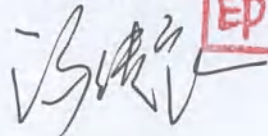
编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,491,594,135.35	6,420,418,498.78
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			42,925,665.05
收到的税费返还		2,724,496.33	9,410,696.31
收到其他与经营活动有关的现金	注释64	2,466,812,752.50	1,157,799,279.17
经营活动现金流入小计		10,961,131,384.18	7,630,554,139.31
购买商品、接受劳务支付的现金		6,704,652,833.14	4,694,587,431.33
支付给职工以及为职工支付的现金		902,544,956.76	695,701,917.78
支付的各项税费		336,668,039.73	361,405,692.32
支付其他与经营活动有关的现金	注释64	2,544,659,282.59	1,119,054,043.52
经营活动现金流出小计		10,488,525,112.22	6,870,749,084.95
经营活动产生的现金流量净额		472,606,271.96	759,805,054.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		4,083,564,575.02	15,020,676.19
取得投资收益收到的现金		22,174,569.15	12,365,772.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,088,234.60	17,096,492.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			144,346,500.00
收到其他与投资活动有关的现金	注释64		1,459,790,259.33
投资活动现金流入小计		4,157,827,378.77	1,648,619,700.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		795,283,360.75	724,483,445.44
投资支付的现金		5,099,736,666.67	256,825,828.49
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		54,315,234.69	
支付其他与投资活动有关的现金	注释64	729,212,692.37	1,594,964,774.68
投资活动现金流出小计		6,678,547,954.48	2,576,274,048.61
投资活动产生的现金流量净额		-2,520,720,575.71	-927,654,348.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		186,973,600.00	159,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			159,500,000.00
取得借款收到的现金		5,200,312,500.00	3,333,315,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释64	39,250,278.73	121,241,063.96
筹资活动现金流入小计		5,426,536,378.73	3,614,056,063.96
偿还债务支付的现金		4,364,821,300.00	2,720,704,078.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		411,732,418.83	432,272,076.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释64	579,245.27	794,717.00
筹资活动现金流出小计		4,777,132,964.10	3,153,770,871.35
筹资活动产生的现金流量净额		649,403,414.63	460,285,192.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		341,883.77	42,904.19
五、现金及现金等价物净增加额		-1,398,369,005.35	292,478,802.74
加：期初现金及现金等价物余额	注释64	2,937,004,953.73	2,644,526,150.99
六、期末现金及现金等价物余额	注释64	1,538,635,948.38	2,937,004,953.73
		-205,456,831.67	-133,926,647.74

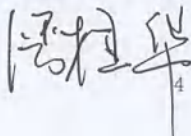
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：





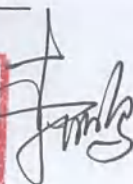
主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	实收资本	其他权益工具 永续债	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	1,713,132,557.20	344,177,423.78		-318,665,049.63	4,989.10	237,295,746.74	2,260,581,845.59	2,014,469,589.62	7,250,997,102.40
加:会计政策变更					296,272,707.70			-267,272,707.70		-1,000,000.00
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,000,000,000.00	1,713,132,557.20	344,177,423.78		-52,392,341.93	4,989.10	237,295,746.74	1,993,309,137.89	2,014,469,589.62	7,249,997,102.40
三、本年增减变动金额					20,927,410.94	2,002.75		184,417,872.44	-413,023,274.27	-945,933,041.93
(一) 综合收益总额					20,927,410.94			289,823,272.44		448,227,107.52
(二) 股东投入和减少资本										-493,457,123.13
1. 所有者投入的资本										264,799,930.66
2. 其他权益工具持有者投入资本										110,653.56
3. 股份支付计入所有者权益的金额										9,093,945.00
4. 其他										-767,461,652.35
(三) 利润分配										-105,405,400.00
1. 提取盈余公积										-105,405,400.00
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	1,000,000,000.00	1,013,104,747.54	305,948,179.65		-31,464,930.99	6,991.85	237,295,746.74	2,177,727,010.33	1,601,446,315.35	6,304,064,060.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

良冯印

主管会计工作负责人:

潘桂华

华潘印

会计机构负责人:

李鹏

李印

合并所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



编制单位: 湖南天华重工集团有限公司

项目	上期金额									
	实收资本	其他权益工具 永续债	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	1,600,000,000.00	320,910,854.04		-418,069,552.38	83,465.00	237,295,746.74	2,288,565,716.23	2,109,703,294.20	7,138,489,523.83
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,000,000,000.00	1,600,000,000.00	320,910,854.04		-418,069,552.38	83,465.00	237,295,746.74	2,288,565,716.23	2,109,703,294.20	7,138,489,523.83
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额		113,132,557.20	23,266,569.74		99,404,502.75	-78,475.90		-27,983,870.64	-95,233,704.58	112,507,578.57
(二) 股东投入和减少资本		113,132,557.20	23,266,569.74					116,376,129.36	79,817,792.35	295,598,424.46
1. 所有者投入的资本			13,586,213.86						-162,645,182.94	-26,246,056.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									145,913,786.14	159,500,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他		113,132,557.20								113,132,557.20
(三) 利润分配			9,680,355.88							
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取						-78,475.90				-46,085.02
2. 本期使用						12,266,652.65				7,297,386.67
(六) 其他						-12,345,128.55				-7,344,071.69
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	1,713,132,557.20	344,177,423.78		-318,665,049.63	4,989.10	237,295,746.74	2,260,581,845.59	2,014,469,589.62	7,250,997,102.40

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

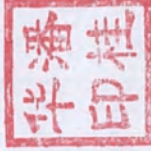
企业法定代表人:



冯良

主管会计工作负责人:

潘桂华



会计机构负责人:

李鹏



母公司资产负债表

2021年12月31日

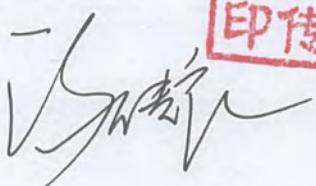
编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		380,688,426.91	822,461,821.66	822,461,821.66
交易性金融资产		107,325,692.12	314,690,415.32	314,690,415.32
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		11,228,700.48	11,203,181.57	11,203,181.57
其他应收款	注释1	2,449,406,587.65	2,733,058,066.34	2,734,058,066.34
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		6,294,606.37	6,706,950.46	6,706,950.46
流动资产合计		2,954,944,013.53	3,888,120,435.35	3,889,120,435.35
非流动资产：				
可供出售金融资产				877,265,800.00
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释2	3,530,213,096.18	3,033,285,944.72	3,033,285,944.72
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		877,265,800.00	877,265,800.00	
投资性房地产		64,209,500.00	61,046,700.00	61,046,700.00
固定资产		122,224,790.12	130,908,680.17	130,908,680.17
在建工程		99,627,432.90	91,356,210.45	91,356,210.45
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		34,619,584.76	42,722,329.46	42,722,329.46
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		12,930,476.20	14,154,500.00	14,154,500.00
递延所得税资产		42,254,118.71	31,146,329.39	31,146,329.39
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,783,344,798.87	4,281,886,494.19	4,281,886,494.19
资产总计		7,738,288,812.40	8,170,006,929.54	8,171,006,929.54

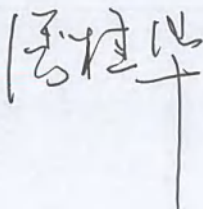
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



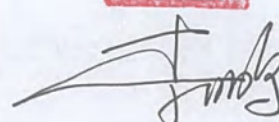


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		50,000,000.00	380,000,000.00	380,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		1,098,918.70	1,098,918.70	1,098,918.70
预收款项		19,619,478.99	20,350,414.81	20,350,414.81
合同负债				
应付职工薪酬		16,007,736.03	23,699,422.07	23,699,422.07
应交税费		2,243,273.36	8,143,207.92	8,143,207.92
其他应付款		248,612,322.58	373,534,142.22	373,534,142.22
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		78,900,000.00	2,417,036,500.00	2,417,036,500.00
其他流动负债				
流动负债合计		416,481,729.66	3,223,862,605.72	3,223,862,605.72
非流动负债：				
长期借款		2,004,623,849.93	604,623,849.93	604,623,849.93
应付债券		2,651,099,500.00	400,853,300.00	400,853,300.00
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		2,433,519.85	300,000,000.00	300,000,000.00
长期应付职工薪酬		9,206,000.00	9,206,000.00	9,206,000.00
预计负债				
递延收益		18,557,447.01	18,557,447.01	18,557,447.01
递延所得税负债		10,309,614.02	5,441,344.82	5,441,344.82
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,696,229,930.81	1,338,681,941.76	1,338,681,941.76
负债合计		5,112,711,660.47	4,562,544,547.48	4,562,544,547.48
所有者权益：				
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具		900,000,000.00	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
其中：优先股				
永续债				
资本公积		484,367,595.10	577,482,996.03	577,482,996.03
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		266,475,091.21	266,475,091.21	266,475,091.21
未分配利润		-25,265,534.38	163,504,294.82	164,504,294.82
所有者权益合计		2,625,577,151.93	3,607,462,382.06	3,608,462,382.06
负债和所有者权益总计		7,738,288,812.40	8,170,006,929.54	8,171,006,929.54

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



冯良

主管会计工作负责人：



潘桂华

会计机构负责人：



李鹏

母公司利润表

2021年度

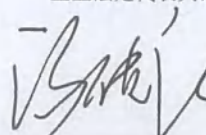
编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

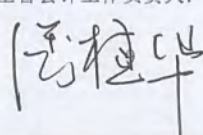
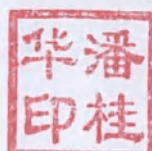
项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3	255,707,665.00	223,185,297.66
减：营业成本	注释3	10,333.72	1,829,529.33
税金及附加		7,154,706.73	7,810,033.02
销售费用		23,949,165.63	18,042,897.73
管理费用		126,138,206.85	121,609,156.29
研发费用			
财务费用		233,718,270.84	77,010,867.79
其中：利息费用		245,826,075.23	
利息收入		-22,558,545.24	
加：其他收益		661.50	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	70,865,220.25	29,395,263.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		19,473,076.80	-1,368,820.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-44,785,260.42	-80,508,222.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,860,185.67	1,923,111.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-86,849,134.97	-53,675,854.88
加：营业外收入		2,795,384.19	279,365.15
减：营业外支出		5,550,198.54	4,048,188.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-89,603,949.32	-57,444,678.59
减：所得税费用		-6,239,520.12	-12,187,449.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,364,429.20	-45,257,228.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,364,429.20	-45,257,228.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-83,364,429.20	-45,257,228.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

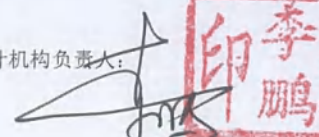
企业法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




母公司现金流量表

2021年度

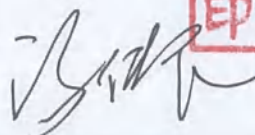
编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

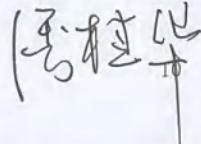
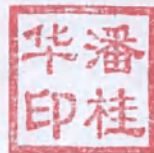
项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,434,828.43	248,513,239.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,715,782,619.58	2,398,524,518.90
经营活动现金流入小计		3,830,217,448.01	2,647,037,758.86
购买商品、接受劳务支付的现金		10,333.72	7,284,904.57
支付给职工以及为职工支付的现金		78,788,674.32	75,436,656.24
支付的各项税费		10,663,293.89	13,987,220.75
支付其他与经营活动有关的现金		3,574,621,357.21	2,370,961,595.19
经营活动现金流出小计		3,664,083,659.14	2,467,670,376.75
经营活动产生的现金流量净额		166,133,788.87	179,367,382.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		363,675,000.00	
取得投资收益收到的现金		45,082,738.72	29,415,717.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,923,111.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		408,757,738.72	31,338,828.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,835,986.91	45,303,555.00
投资支付的现金		675,680,000.00	464,746,138.49
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		700,000,000.00	
投资活动现金流出小计		1,383,515,986.91	510,049,693.49
投资活动产生的现金流量净额		-974,758,248.19	-478,710,865.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	
取得借款收到的现金		3,900,000,000.00	1,420,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,920,000,000.00	1,420,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,294,900,000.00	1,052,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,191,850.10	323,908,608.29
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,569,091,850.10	1,375,908,608.29
筹资活动产生的现金流量净额		350,908,149.90	44,091,391.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		822,461,821.66	1,077,713,913.08
六、期末现金及现金等价物余额			
	注释5	364,745,512.24	822,461,821.66

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

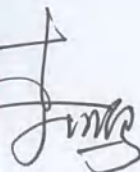
企业法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	实收资本	其他权益工具 永续债	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	1,600,000,000.00	577,482,996.03				266,475,091.21	164,504,294.82	3,608,462,382.06
加:会计政策变更								-1,000,000.00	-1,000,000.00
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,000,000,000.00	1,600,000,000.00	577,482,996.03				266,475,091.21	163,504,294.82	3,607,462,382.06
三、本年增减变动金额		-700,000,000.00	-93,115,400.93					-188,769,829.20	-981,885,230.13
(一)综合收益总额									
(二)所有者投入和减少资本		-700,000,000.00	-93,115,400.93					-83,364,429.20	-83,364,429.20
1.所有者投入的资本			20,000,000.00						20,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对股东的分配								-105,405,400.00	-105,405,400.00
3.其他									
(四)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									
(五)专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	900,000,000.00	484,367,595.10				266,475,091.21	-25,255,534.38	2,625,577,151.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

良冯印传

冯建华

主管会计工作负责人:

潘桂华

华潘印桂

会计机构负责人:

李印鹏

2,625,577,151.93

母公司所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	实收资本	其他权益工具 永续债	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	1,600,000,000.00	583,182,996.03				266,475,091.21	354,121,523.61	3,803,779,610.85
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	1,600,000,000.00	583,182,996.03				266,475,091.21	354,121,523.61	3,803,779,610.85
三、本年增减变动金额			-5,700,000.00					-189,617,228.79	-195,317,228.79
(一) 综合收益总额								-45,257,228.79	-45,257,228.79
(二) 所有者投入和减少资本			-5,700,000.00						-5,700,000.00
1. 所有者投入的资本									
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) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 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									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	1,600,000,000.00	577,482,996.03				266,475,091.21	164,504,294.82	3,608,462,382.06



编制单位: 湖南胜生工业集团有限公司

项目

一、上年年末余额

加: 会计政策变更

前期差错更正

其他

二、本年年初余额

三、本年增减变动金额

(一) 综合收益总额

(二) 所有者投入和减少资本

1. 所有者投入的资本

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) 利润分配

1. 提取盈余公积

2. 对股东的分配

3. 其他

(四) 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

(五) 专项储备

1. 本期提取

2. 本期使用

(六) 其他

四、本年年末余额

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



冯传良

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

李鹏

湖南省轻工盐业集团有限公司 2021 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

湖南省轻工盐业集团有限公司（以下简称本公司）创建于 1986 年，于湖南省市场监督管理局注册登记，总部地址为湖南省长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号，注册资本为 100000 万元人民币。法定代表人：冯传良。

(二) 企业的业务性质和主要经营

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

公司行业性质：本公司属金融业。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
雪天盐业集团股份有限公司	控股子公司	1	63.44	63.44
湖南轻盐资产经营有限公司	全资子公司	1	100	100
湖南轻盐创业投资管理有限公司	全资子公司	1	100	100
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	全资子公司	1	100	100
湖南轻盐宏创商贸有限公司	全资子公司	1	100	100
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	控股子公司	1	77	77
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	全资子公司	1	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
湖南医药集团有限公司	控股子公司	1	70	70

说明：1、由于合并范围子公司较多，只披露至一级子公司。

2、根据本公司与湖南省国有资产管理集团有限公司签订的企业国有产权无偿划转协议，将湖南省轻纺设计院有限公司、湖南省轻工研究院有限责任公司、湖南雪天精细化工股份有限公司、湖南省造纸研究所有限公司无偿划转给湖南省国有资产管理集团有限公司。导致本公司一级子公司减少 4 户。

3、子公司雪天盐业股份有限公司通过发行股份向本公司以及湖南轻盐晟富医药产业基金合伙企业（有限合伙）购买重庆湘渝盐化 100% 股权，导致本公司子一级子公司减少 1 户。

4、子公司湖南医药集团有限公司于 2021 年收购了湖南医药集团博瑞特生物科技有限公司，形成非同一控制下企业合并，增加二级子公司 1 户。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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划分为共同经营：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，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，本公司全额确认该损失。

本公司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，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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配, 本公司将所有公允价值变动 (包括自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 对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, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债 (或其一部分) 的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的负债) 之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍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。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差

额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司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；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司子公司所持有的应收票据主要为银行承兑汇票和商业承兑汇票。银行承兑汇票的承兑单位是银行，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，判断该组合预期信用损失率很低，故不计提预期信用损失准备。对于商业承兑汇票，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，根据各应收票据对应的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的比率计算。

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6. 金融工具减值。

4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
低风险组合	保证金、备用金、政府单位往来款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

5. 其他计提方法说明

对预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、移动加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末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。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,本公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的

长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

执行新金融工具准则下：原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，其在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。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业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，不属于一揽子交易

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) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在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) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十六）投资性房地产

采用公允价值模式计量：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00%	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00%	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00%	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00%	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十八) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、特许经营权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定

的无形资产。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

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

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在使用寿命内按直线法摊销。

经复核，本报告期内各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。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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

3. 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。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。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本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。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 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。

(二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益

的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指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，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十七）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相

关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

(1) 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

(2) 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

(3) 本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 优先股、永续债等其他金融工具

具体会计政策详见本附注（十）8.金融负债与权益工具的区别及相关处理。

（三十）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，

则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。本公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

公司分为国内销售以及国外销售。

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

国外销售收入确认：公司与国外客户签订 FOB 装运合同，按照国际贸易交货规则，该

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

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十二) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所

形成的暂时性差异。

（三十四）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十九）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十五）持有待售

1. 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(三十六) 会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》	政策变更	1
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	政策变更	2
【本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》】	政策变更	3

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影​​响列示如附表 1。

(2) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，

并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

(3) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，变更后的会计政策详见附注四。

于 2021 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2021 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如附表 1。

附表 1: 会计政策变更影响列示:

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		分类和	金融资	小计	
		计量影响	产		
		(注 1)	减值影		
		(注 2)			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	359,326,852.32	-359,326,852.32		-359,326,852.32	
交易性金融资产	242,757,864.43	1,553,868,254.77		1,553,868,254.77	1,796,626,119.20
应收票据	9,426,645.40	-2,957,300.37		-2,957,300.37	6,469,345.03

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		分类和	金融资	小计	
		计量影响	产		
		(注 1)	减值影		
		响			
		(注 2)			
应收款项融 资	388,714,591.04	2,957,300.37		2,957,300.37	391,671,891.41
其他应收款	954,195,297.94	-1,000,000.00		-1,000,000.00	953,195,297.94
可供出售金 融资产	2,629,445,880.83	-2,629,445,880.83		-2,629,445,880.83	
债权投资		23,104,622.16		23,104,622.16	23,104,622.16
其他权益工 具投资		42,113,645.00		42,113,645.00	42,113,645.00
其他非流动 金融资产		1,369,686,211.22		1,369,686,211.22	1,369,686,211.22
使用权资产					
资产合计	16,125,064,455.72	-1,000,000.00		-1,000,000.00	16,124,064,455.72
预收款项	144,694,892.73	-77,134,851.62		-77,134,851.62	67,560,041.11
合同负债	185,931,057.67	68,754,181.58		68,754,181.58	254,685,239.25
其他流动负 债	20,812,220.31	8,380,670.04		8,380,670.04	29,192,890.35
负债合计	8,874,067,353.32				8,874,067,353.32
其他综合收 益	-318,665,049.63	266,272,707.70		266,272,707.70	-52,392,341.93
未分配利润	2,260,581,845.59	-267,272,707.70		-267,272,707.70	1,993,309,137.89
所有者权益 合计	7,250,997,102.40	-1,000,000.00		-1,000,000.00	7,249,997,102.40

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、9%、10%、6%、3%、5%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	超额累进税率
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同纳税主体所得税税率说明:

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

(二) 税收优惠政策及依据

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

孙公司湖南晶鑫科技股份有限公司于 2020 年 12 月 3 日通过复审, 再次被认定为高新技术企业, 高新技术企业证书编号为 GR202043002427, 有效期 3 年, 2020 年度-2022 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

孙公司湖南省湘衡盐化有限责任公司于 2019 年 11 月通过复审, 再次被认定为高新技术企业, 证书编号为 GR201943000217, 有效期 3 年, 2019 年度-2021 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

孙公司江西九二盐业有限公司于 2021 年 12 月 15 日通过复审, 再次被认定为高新技术企业, 高新技术企业证书编号为 GR202136001020, 有效期 3 年, 2021 年度-2023 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

孙公司湖南雪天盐业技术开发公司于 2021 年 9 月 18 日通过复审, 再次被认定为高新技术企业, 高新技术企业证书编号为 GR202143000249, 有效期 3 年, 2021 年度-2023 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

孙公司湖南省湘澧盐化有限责任公司于 2021 年 9 月 18 日通过复审, 再次被认定为高新技术企业, 高新技术企业证书编号为 GR202143000571, 有效期 3 年, 2021 年度-2023 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

孙公司湖南开门生活电子商务有限公司于 2020 年 9 月 11 日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR202043000923，有效期 3 年，2020 年度-2022 年度享受所得税 15%的优惠税率。

六、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	207,715.09	528,636.55
银行存款	1,518,280,368.04	2,909,382,136.42
其他货币资金	225,604,696.92	161,020,828.50
合计	1,744,092,780.05	3,070,931,601.47
其中：存放在境外的款项总额		528,636.55

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 205,456,831.67 元，其中各类保证金 198,689,311.68 元，冻结资金 1,633,519.99 元，用于担保的定期存款 5,134,000.00 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	194,654,867.50	115,811,327.54
冻结资金	1,633,519.99	18,065,320.20
信用证保证金	4,034,444.18	
履约保证金		50,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	5,134,000.00	
合计	205,456,831.67	133,926,647.74

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,409,300,400.00	1,796,626,119.20
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,621,231,843.49	1,553,868,254.77
衍生金融资产		
其他	788,068,556.51	242,757,864.43
合计	2,409,300,400.00	1,796,626,119.20

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	18,392,474.25		18,392,474.25
商业承兑汇票	6,018.09		6,018.09
合计	18,398,492.34		18,398,492.34

续:

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,984,407.30		4,984,407.30
商业承兑汇票	1,484,937.73		1,484,937.73
合计	6,469,345.03		6,469,345.03

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

期末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

注释4. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	161,315,001.09	8.33	161,315,001.09	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,775,801,561.56	91.67	13,572,014.44	0.76	1,762,229,547.12
其中: 账龄组合	1,775,801,561.56	91.67	13,572,014.44	0.76	1,762,229,547.12
合计	1,937,116,562.65	100.00	174,887,015.53		1,762,229,547.12

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	148,947,374.10	26.60	105,169,587.79	70.61	43,777,786.31
按组合计提预期信用损失的应收账款	411,021,165.09	73.40	10,293,034.34	2.50	400,728,130.75
其中: 账龄组合	411,021,165.09	73.40	10,293,034.34	2.50	400,728,130.75
合计	559,968,539.19	100.00	115,462,622.13		444,505,917.06

2. 期末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
中冶长天国际工程 有限责任公司	25,201,410.40	25,201,410.40	100.00	预计无法收回
湖南皋顺商贸有限 公司	3,181,000.00	3,181,000.00	100.00	预计无法收回
广州市花卉科技园 有限公司	124,879,389.46	124,879,389.46	100.00	预计无法收回
湘潭碱业有限公司	3,761,548.90	3,761,548.90	100.00	预计无法收回
广州市海莹生物科 技有限公司	1,201,774.16	1,201,774.16	100.00	预计无法收回
柳州东风化工有限 责任公司	978,332.29	978,332.29	100.00	预计无法收回
广州市创通多化工 有限公司	621,370.75	621,370.75	100.00	预计无法收回
衡阳市科弘工贸有 限公司	501,887.46	501,887.46	100.00	预计无法收回
佛山市顺德区中邦 化工贸易有限公司	309,557.25	309,557.25	100.00	预计无法收回
沅陵县友诚实丰矿 业有限公司长青超 捷分公司	220,400.00	220,400.00	100.00	预计无法收回
沅陵县友诚实丰矿 业有限公司	166,277.00	166,277.00	100.00	预计无法收回
广州市正合化工贸 易有限公司	154,299.97	154,299.97	100.00	预计无法收回
佛山市卓顿化工贸 易有限公司	137,753.45	137,753.45	100.00	预计无法收回
合计	161,315,001.09	161,315,001.09	—	—

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,714,210,337.45	0.38	6,486,321.92
1-2年(含2年)	46,161,473.88	4.74	2,186,538.59
2-3年(含3年)	9,803,398.53	6.22	610,182.59
3年以上	5,626,351.70	76.23	4,288,971.34

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
合计	1,775,801,561.56	—	13,572,014.44

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
广州市花卉科技园有限公司	124,879,389.46	13.51	124,879,389.46
永州市中心医院	66,986,591.00	7.7	
海南成美健康医疗科技有限公司	56,906,787.00	5.26	
湖南果行健康产业有限公司	46,158,107.95	5.19	
湖南飞吉医疗器械有限公司	39,242,535.18	4.87	
合计	334,173,410.59	36.53	124,879,389.46

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	618,516,142.35	391,671,891.41
合计	618,516,142.35	391,671,891.41

1. 期末已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	184,065,787.44	
合计	184,065,787.44	

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	919,667,700.60		
合计	919,667,700.60		

注释6. 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	440,634,426.44	91.51	307,863,671.13	84.90
1 至 2 年	10,276,999.06	2.13	4,190,954.20	1.16
2 至 3 年	2,594,846.93	0.54	39,398,039.31	10.87
3 年以上	27,996,496.39	5.82	11,120,330.44	3.07

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	481,502,768.82	100.00	362,572,995.08	100.00

1. 账龄超过一年的大额预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
湖南省紫荆置业发展有限公司	7,219,972.23	3 年以上	工程未完工
湖南德隆房地产开发有限公司	10,800,000.00	3 年以上	工程未完工
湖南省第六工程有限公司	11,974,097.61	3 年以上 1 年以内	工程未完工
合计	29,994,069.84		

2. 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(%)	预付款时间	未结算的原因
湖南嘉合晟贸易有限公司	65,054,000.00	21.24	2021 年	未结算
日照兰花冶电能源有限公司	37,088,944.70	12.11	2021 年	工程未完工
路易达孚(天津)国际贸易有限公司	25,345,412.71	8.27	2021 年	未结算
湖南雷润贸易有限责任公司	24,966,800.05	8.16	2021 年	未结算
湖南省煤炭进出口有限责任公司	23,439,801.59	7.65	2021 年	未结算
合计	175,916,959.05	57.43		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,250,705.93	357,521.74
应收股利		
其他应收款项	821,930,123.47	952,837,776.20
合计	823,180,829.40	953,195,297.94

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债券投资	1,250,705.93	357,521.74
合计	1,250,705.93	357,521.74

(二) 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	415,682,259.48	39.19	182,198,702.76	43.83	233,483,556.72
按组合计提预期信用损失的其他应收款	645,114,987.77	60.81	56,668,421.02	8.78	588,446,566.75
其中：账龄组合	521,051,197.64	49.12	55,427,783.12	10.64	465,623,414.52
低风险组合	124,063,790.13	11.70	1,240,637.90	1.00	122,823,152.23
合计	1,060,797,247.25	100.00	238,867,123.78		821,930,123.47

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	86,792,195.47	8.33	63,757,388.24	73.46	23,034,807.23
按组合计提预期信用损失的其他应收款	955,661,122.20	91.67	25,858,153.23	2.71	929,802,968.97
其中：账龄组合	855,661,122.20	82.08	24,858,153.23	2.91	830,802,968.97
低风险组合	100,000,000.00	9.59	1,000,000.00	1.00	99,000,000.00
合计	1,042,453,317.67	100.00	89,615,541.47		952,837,776.20

1. 期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
甘肃武阳盐化有限公司	25,474,762.26	25,474,762.26	100.00	预计无法收回
益阳晶鑫酒店	139,267.00	139,267.00	100.00	预计无法收回
湖南湘麓汇酒店	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	预计无法收回
上海云峰集团有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	预计无法收回
会昌县自然资源局	12,315,072.00	731,515.28	5.94	预计无法收回
河北兴锋环保科技有限公司	3,640,000.00	3,640,000.00	100.00	预计无法收回
山东圣花实业公司	1,852,000.00	1,852,000.00	100.00	预计无法收回
宁远工行 202024 (房改)	6,980.97	6,980.97	100.00	预计无法收回
东安工行-(房改)	20,713.02	20,713.02	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
宁远工行 202025 (房改)	31,393.39	31,393.39	100.00	预计无法收回
蓝山工行 (房改)	42,218.19	42,218.19	100.00	预计无法收回
道县建行 (房改)	72,247.36	72,247.36	100.00	预计无法收回
钱书敏	437,008.00	437,008.00	100.00	预计无法收回
北京优道极致销售有限公司	1,570,058.00	1,570,058.00	100.00	预计无法收回
重庆康丰能源有限公司	708,539.29	708,539.29	100.00	预计无法收回
重庆市万州区第二土地收购储备中心	772,000.00	772,000.00	100.00	预计无法收回
沅江市联合同创砂业有限公司	317,000,000.00	95,100,000.00	30.00	预计无法全部收回
合计	415,682,259.48	182,198,702.76	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	222,407,226.37	3.27	7,273,625.58
1-2 年 (含 2 年)	46,079,866.26	7.06	3,251,817.60
2-3 年 (含 3 年)	199,526,214.05	10.28	20,519,579.24
3-4 年 (含 4 年)	36,296,413.15	21.43	7,779,071.66
4-5 年 (含 5 年)	556,752.05	75.83	422,163.29
5 年以上	16,184,725.76	99.98	16,181,525.75
合计	521,051,197.64		55,427,783.12

(2) 其他组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	124,063,790.13	1.00	1,240,637.90
合计	124,063,790.13		1,240,637.90

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	24,858,153.23		63,757,388.24	88,615,541.47
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	31,810,267.79		118,441,314.52	150,251,582.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	56,668,421.02		182,198,702.76	238,867,123.78

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
沅江市联合同创砂业有限公司	往来款	317,000,000.00	1 年以内	29.88	95,100,000.00
国资委证券交易户(中国五矿)	五矿投资款	100,000,000.00	5 年以上	9.43	1,000,000.00
湖南猎豹汽车股份有限公司	借款	19,750,000.00	1-2 年	19.03	18,099,620.00
		182,071,200.00	2-3 年		
湖南龙牌食品股份有限公司	借款	2,839,100.00	1 年以内	6.01	9,278,411.48
		3,184,200.00	1-2 年		
		24,523,367.68	2-3 年		
		33,192,368.57	3-4 年		
中国铁路广州局集团有限公司长沙货运中心	往来款	25,394,956.03	1 年以内	2.39	474,885.68
合计	—	707,955,192.28	—	66.74	123,952,917.16

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	297,218,945.90		297,218,945.90	160,392,240.97	713,824.30	159,678,416.67
在产品	6,907,919.94		6,907,919.94	3,334,340.83		3,334,340.83
库存商品	409,006,208.09	2,974,663.10	406,031,544.99	295,443,338.33	5,790,541.27	289,652,797.06
发出商品	61,290,908.03	1,403,449.04	59,887,458.99	37,704,573.16	884,782.91	36,819,790.25
周转材料	20,461.00		20,461.00	633,407.27		633,407.27
开发成本				10,882,343.67		10,882,343.67
开发产品				30,113,138.24		30,113,138.24
其他存货				12,634.00		12,634.00
合计	774,444,442.96	4,378,112.14	770,066,330.82	538,516,016.47	7,389,148.48	531,126,867.99

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	713,824.30			46,156.51	667,667.79	-
库存商品	5,790,541.27	-1,038,934.10	2,139,544.09	1,435,893.10	2,480,595.06	2,974,663.10
发出商品	884,782.91	1,029,521.08		510,854.95		1,403,449.04
合计	7,389,148.48	-9,413.02	2,139,544.09	1,992,904.56	3,148,262.85	4,378,112.14

注：1、其他增加系本子公司本期子公司湖南省医药集团收购湖南医药集团博瑞特生物科技有限公司增加的存货跌价准备；

2、其他减少为本期报废原材料和库存商品减少的存货跌价准备。

注释9. 持有待售资产

项目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
五医院项目	1,120,640,227.84	1,120,640,227.84		2022 年
合计	1,120,640,227.84	1,120,640,227.84		—

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	586,433.76	708,497.73
环境保护押金		639,622.41
理财产品	55,071,726.03	126,598,794.51

项目	期末余额	期初余额
委托理财款	55,811,488.11	21,786,648.44
待摊费用	87,069.53	299,264.04
待抵扣进项税额	130,405,571.93	94,863,414.09
合计	241,962,289.36	244,896,241.22

注释11. 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司债	30,703,449.73		30,703,449.73	23,104,622.16		23,104,622.16
小计	30,703,449.73		30,703,449.73	23,104,622.16		23,104,622.16
减：一年内到期的债权投资						
合计	30,703,449.73		30,703,449.73	23,104,622.16		23,104,622.16

注释12. 长期应收款

项目	期末余额			期末余额		
	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						
其中：未实现融资收益						
分期收款销售商品	5,210,813.87		5,210,813.87			
分期收款提供劳务						
其他						
合计	5,210,813.87		5,210,813.87			

注释13. 长期股权投资

1. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	15,542,640.94	103,066,666.67	5,100,000.00	3,575,035.76	
一. 联营企业					
湖南金振溇湾资产管理 有限公司	10,566,143.84			-2,778,643.90	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湖南省大观梵杨物业管理有限公司	774,042.68				
湖南阳光山水酒店有限公司	-897,545.58				
湖南医药集团邵阳有限公司	5,100,000.00		5,100,000.00		
邵阳市盐兴项目管理有限公司		9,510,000.00			
苏州湘信咨询管理中心(有限合伙)		42,556,666.67		6,396,015.25	
安信轻盐医药健康产业基金		51,000,000.00		-42,335.59	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					117,084,343.37	
一. 联营企业						
湖南金振涿湾资产管理有限公司					7,787,499.94	
湖南省大观梵杨物业管理有限公司					774,042.68	
湖南阳光山水酒店有限公司					-897,545.58	
湖南医药集团邵阳有限公司						
邵阳市盐兴项目管理有限公司					9,510,000.00	
苏州湘信咨询管理中心(有限合伙)					48,952,681.92	
安信轻盐医药健康产业基金					50,957,664.41	

注释14.其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
黑金时代	12,640,493.75	42,113,645.00

项目	期末余额	期初余额
合计	12,640,493.75	42,113,645.00

注释15.其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资		
权益工具投资	1,051,096,221.79	1,369,686,211.22
混合工具		
衍生金融工具		
其他		
合计	1,051,096,221.79	1,369,686,211.22

注释16.投资性房地产

1. 以公允价值计量

项目	期初公允价值	本期增加			本期减少		期末公允价值
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	368,576,260.00		47,842,465.45		10,504,060.00		405,914,665.45
房屋、建筑物	368,576,260.00		47,842,465.45		10,504,060.00		405,914,665.45
土地使用权							
二、公允价值变动合计				4,521,834.55			4,521,834.55
房屋、建筑物				4,521,834.55			4,521,834.55
土地使用权							
三、账面价值合计	368,576,260.00		47,842,465.45	4,521,834.55	10,504,060.00		410,436,500.00
房屋、建筑物	368,576,260.00		47,842,465.45	4,521,834.55	10,504,060.00		410,436,500.00
土地使用权							

注释17.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,334,641,077.27	3,092,125,780.05
固定资产清理	687,697.11	646,642.55
合计	3,335,328,774.38	3,092,772,422.60

1. 固定资产情况

项目	房屋土地及建筑物	机器设备及运输工具	电子及办公设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,869,177,765.38	3,736,981,190.36	233,883,406.91	27,549,858.30	6,867,592,220.95
2. 本期增加金额	152,260,897.56	560,748,900.29	18,336,342.88	7,568,547.36	738,914,688.09
重分类					
购置	53,862,767.56	67,898,430.73	10,604,150.58	1,746,372.66	134,111,721.53
在建工程转入	98,398,130.00	492,524,461.02	7,576,448.80	5,599,154.72	604,098,194.54
非同一控制下企业合并		326,008.54	155,743.50	223,019.98	704,772.02
股东投入					
融资租入					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	103,266,082.66	281,963,242.50	9,867,428.31	243,496.86	395,340,250.33
处置或报废	35,252,717.80	263,496,714.49	3,270,976.14	243,496.86	302,263,905.29
融资租出					
划分为持有待售的资产		405,316.24	658,901.83		1,064,218.07
转入投资性房地产					
处置子公司	68,013,364.86	18,061,211.77	5,937,550.34		92,012,126.97
其他减少					
4. 期末余额	2,918,172,580.28	4,015,766,848.15	242,352,321.48	34,874,908.80	7,211,166,658.71
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,172,318,150.14	2,373,882,250.99	168,445,311.64	26,610,629.06	3,741,256,341.83
2. 本期增加金额	118,934,071.47	244,753,439.38	26,430,181.69	470,023.08	390,587,715.62
重分类					
本期计提	118,934,071.47	244,607,225.01	26,341,075.79	395,756.48	390,278,128.75
非同一控制下企业合并		146,214.37	89,105.90	74,266.60	309,586.87
外币报表折算差额					

项目	房屋土地及建筑 物	机器设备及 运输工具	电子及办 公设备	其他	合计
其他增加					
3. 本期减少金 额	45,798,645.97	234,975,479.55	8,517,295.96	237,153.60	289,528,575.08
处置或报废	19,430,093.89	221,594,771.43	3,053,107.99	237,153.60	244,315,126.91
融资租出					
划分为持有待 售的资产		385,063.03	606,140.10		991,203.13
转入投资性房 地产					
处置子公司	26,368,552.08	12,995,645.09	4,858,047.87		44,222,245.04
其他减少					
4. 期末余额	1,245,453,575.64	2,383,660,210.82	186,358,197.37	26,843,498.54	3,842,315,482.37
三. 减值准备					
1. 期初余额	7,699,847.61	26,321,235.47	189,015.99		34,210,099.07
2. 本期增加金 额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下 企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金 额					
处置或报废					
融资租出					
划分为持有待 售的资产					
转入投资性房 地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	7,699,847.61	26,321,235.47	189,015.99		34,210,099.07
四. 账面价值					
1. 期末账面价 值	1,665,019,157.03	1,605,785,401.86	55,805,108.12	8,031,410.26	3,334,641,077.27
2. 期初账面价 值	1,689,159,767.63	1,336,777,703.90	65,249,079.28	939,229.24	3,092,125,780.05

注释18.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制盐系统节能增效技术改造	105,802,168.57		105,802,168.57	96,793,249.59		96,793,249.59
湘衡盐化 30 万吨/年食用盐配送中心技改工程				1,864,266.22		1,864,266.22
水电分离改造工程	3,915,954.30		3,915,954.30	2,935,074.83		2,935,074.83
桃江仓储中心项目	617,469.03		617,469.03	502,075.08		502,075.08
18 万吨/年过氧化氢项目	185,604,156.01		185,604,156.01	70,641,078.90		70,641,078.90
郴州分公司物流中心建设项目	489,022.25		489,022.25	489,022.25		489,022.25
产业结构调整升级技改工程井下全卤循环制碱项目	3,192,777.25		3,192,777.25	23,898.36		23,898.36
热电联产(130 吨/炉)项目	61,665,088.95		61,665,088.95	17,802,289.16		17,802,289.16
其他零星项目	46,011,505.80		46,011,505.80	45,833,167.71		45,833,167.71
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目				190,084,256.77		190,084,256.77
纳米碳酸钙项目	22,847,855.60		22,847,855.60	17,091,988.87		17,091,988.87
湘澧盐化-母公司-2*75t/h 锅炉超低排放环保改造项目	910,470.67		910,470.67			-
制盐系统节能增效技术改造项目—12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目				52,532,412.55		52,532,412.55

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
374 万 m ³ /年产 输卤项目	42,195,745.35		42,195,745.35	33,881,014.98		33,881,014.98
35 吨/小时园 区集中供热	5,053,678.98		5,053,678.98	11,979,703.68		11,979,703.68
二、三组罐升 级改造项目	3,971,673.94		3,971,673.94	2,711,529.50		2,711,529.50
小包装原盐提 质改造项目	8,323,988.76		8,323,988.76	2,089,951.11		2,089,951.11
矿区四采区建 设工程项目	10,292,613.10		10,292,613.10	7,766,129.24		7,766,129.24
慈利仓库项目				4,957,064.92		4,957,064.92
湘北物流配送 中心	149,926.15		149,926.15	139,256.17		139,256.17
五医院项目				739,893,341.47		739,893,341.47
临澧配送中心 项目（常德分 公司）	2,592,158.95		2,592,158.95	2,753,072.40		2,753,072.40
本部配送中心 项目（常德分 公司）	64,163,332.75		64,163,332.75	57,862,814.89		57,862,814.89
东门桥开发项 目（张家界分 公司）	14,022,136.56		14,022,136.56	10,646,642.55		10,646,642.55
北站开发项目 （张家界分公 司）	17,808,822.64		17,808,822.64	17,141,079.16		17,141,079.16
澧县配送中心 项目（常德分 公司）	159,000.00		159,000.00	159,000.00		159,000.00
十井铺土地				86,000.00		86,000.00
食盐电子追溯 系统项目 GP17003097				1,919,931.66		1,919,931.66
盐药融合仓储 物流信息化	235,849.06		235,849.06			-
SPD 物流软件 项目开发	424,778.75		424,778.75			-

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高峰岩盐矿区 搬迁工程 GP18004099				1,429,577.28		1,429,577.28
矿山打杵垢管 道更换				95,273.68		95,273.68
JG19009 食用 盐升级改造项 目				7,847,667.22		7,847,667.22
热电系统优化 节能环保改造	69,181,253.66		69,181,253.66	37,672,906.44		37,672,906.44
DJ20200463# 锅炉				2,233,679.92		2,233,679.92
JG2020005 新 增锅炉烟气脱 硫系统技术改 造	4,676,264.52		4,676,264.52	545,793.16		545,793.16
JG2020007 制 盐食品生产许 可证申办整改 技改项目				279,449.56		279,449.56
GP16002030 合 成氨升级改造 项目	517,831,719.25		517,831,719.25	132,622,958.23		132,622,958.23
GPH 防腐保温 和厂房外墙粉 刷				87,577.00		87,577.00
DJ2019047 造 气炉整改						-
联碱条石挡墙 整改工程				276,379.45		276,379.45
DJ20200173# 真空泵大修				691,759.75		691,759.75
DJ2020075HN 机励磁柜				104,811.69		104,811.69
DJ2020001 造 气炉大修				2,353,061.07		2,353,061.07

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
DJ2020018 碳化10#11#12# 碳化塔项目				2,221,038.89		2,221,038.89
重庆湘渝盐化联碱装置升级改造项目				377,358.49		377,358.49
医药集团新址建设工程	101,149,409.49		101,149,409.49	96,856,360.00		96,856,360.00
株洲联盟医药集中限价采购平台	3,090,272.90		3,090,272.90	942,538.67		942,538.67
合计	1,296,379,093.24		1,296,379,093.24	1,677,217,502.52	0.00	1,677,217,502.52

1. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
制盐系统节能增效技术改造	96,793,249.59	9,008,918.98			105,802,168.57
12万吨/a绿色生态颗粒盐项目	52,532,412.55	18,872,298.72	71,404,711.27		
30万吨/年离子膜烧碱二期项目	190,084,256.77	161,927,909.15	352,012,165.92		
18万吨/年过氧化氢项目	70,641,078.90	114,963,077.11			185,604,156.01
GP16002030煤气化节能技术升级改造项目	132,622,958.23	385,208,761.02			517,831,719.25
食盐提质改造项目-湘衡30万吨/年小包装食用盐配送中心项目	1,864,266.22	819,148.82	2,683,415.04		
纳米碳酸钙项目	17,091,988.87	5,755,866.73			22,847,855.60
产业结构调整升级技改工程井下全卤循环制碱项目	23,898.36	3,168,878.89			3,192,777.25
矿区四采区建设工程项目	7,766,129.24	2,526,483.86			10,292,613.10
374万m3/年产输卤项目	33,881,014.98	8,314,730.37			42,195,745.35

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减 少	期末余额
热电联产（130 吨/炉）项目	17,802,289.16	43,862,799.79			61,665,088.95
JG2020006 热电系统优化节能环保改造	37,672,906.44	31,508,347.22			69,181,253.66
高峰岩盐矿区搬迁工程 GP18004099	1,429,577.28	112,568.75			1,542,146.03
湘北物流配送中心	139,256.17	10,669.98			149,926.15
桃江仓储中心项目	502,075.08	115,393.95			617,469.03
慈利仓库项目	4,957,064.92	806,460.02	5,763,524.94		
水电分离改造工程	2,935,074.83	980,879.47			3,915,954.30
二、三组罐升级改造项目	2,711,529.50	1,260,144.44			3,971,673.94
小包装原盐提质改造项目	2,089,951.11	6,234,037.65			8,323,988.76
35 吨/小时园区集中供热	11,979,703.68	1,458,324.42	8,384,349.12		5,053,678.98
五医院项目	739,893,341.47			739,893,341.47	
本部配送中心项目（常德分公司）	57,862,814.89	6,300,517.86			64,163,332.75
医药集团新址建设工程	96,856,360.00	4,293,049.49			101,149,409.49
合计	1,580,133,198.24	807,509,266.69	440,248,166.29	739,893,341.47	1,207,500,957.17

注释19.无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	其他	软件
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,110,471,649.28	10,685,435.94	10,400.00	44,793,091.84
2. 本期增加金额	2,066,934.00		331,132.07	5,311,465.96
购置	1,980,934.00		331,132.07	5,293,943.84
内部研发				
非同一控制下企业合并				17,522.12
股东投入				
外币报表折算差额				
其他原因增加	86,000.00			
3. 本期减少金额	271,830,639.98	10,510,000.00		45,080.76
处置	23,791,219.22			

项目	土地使用权	专利权	其他	软件
处置子公司				
划分为持有待售的资产	240,543,760.80	10,510,000.00		45,080.76
其他原因减少	7,495,659.96			
4. 期末余额	840,707,943.30	175,435.94	341,532.07	50,059,477.04
二. 累计摊销				
1. 期初余额	185,848,695.70	102,523.19	1,300.00	15,405,291.79
2. 本期增加金额	18,706,475.96	8,556.64	33,478.10	5,629,299.64
本期计提	18,706,475.96	8,556.64	33,478.10	5,527,923.39
非同一控制下企业合并				65,967.03
外币报表折算差额				
股东投入				
其他原因增加				35,409.22
3. 本期减少金额	5,241,769.76			
处置	4,787,538.19			
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少	454,231.57			
4. 期末余额	199,313,401.90	111,079.83	34,778.10	21,034,591.43
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
非同一控制下企业合并				
外币报表折算差额				
股东投入				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
转让				
其他原因减少				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	641,394,541.40	64,356.11	306,753.97	29,024,885.61
2. 期初账面价值	924,622,953.58	10,582,912.75	9,100.00	29,387,800.05

续上表：

项目	排放权	特许经营权	合计
五. 账面原值			
5. 期初余额	7,389,289.96	340,051,301.44	1,513,401,168.46
6. 本期增加金额			7,709,532.03
购置			7,606,009.91
内部研发			
非同一控制下企业合并			17,522.12
股东投入			
外币报表折算差额			
其他原因增加			86,000.00
7. 本期减少金额		40,866,165.26	323,251,886.00
处置		40,866,165.26	64,657,384.48
处置子公司			
划分为持有待售的资产			251,098,841.56
其他原因减少			7,495,659.96
8. 期末余额	7,389,289.96	299,185,136.18	1,197,858,814.49
六. 累计摊销			
5. 期初余额	5,182,891.19	134,453,131.23	340,993,833.10
6. 本期增加金额	1,051,304.36	16,333,378.96	41,762,493.66
本期计提	1,051,304.36	16,333,378.96	41,661,117.41
非同一控制下企业合并			65,967.03
外币报表折算差额			
股东投入			
其他原因增加			35409.22
7. 本期减少金额		43,603,309.69	48,845,079.45
处置		43,603,309.69	48,390,847.88
处置子公司			
划分为持有待售的资产			
其他原因减少			454,231.57
8. 期末余额	6,234,195.55	107,183,200.50	333,911,247.31
七. 减值准备			
5. 期初余额		21,690,589.01	21,690,589.01
6. 本期增加金额			
本期计提			
非同一控制下企业合并			
外币报表折算差额			
股东投入			
其他原因增加			

项目	排放权	特许经营权	合计
7. 本期减少金额			
处置子公司			
划分为持有待售的资产			
转让		21,690,589.01	21,690,589.01
其他原因减少			
其他转出			
8. 期末余额			
八. 账面价值			
3. 期末账面价值	1,155,094.41	192,001,935.68	863,947,567.18
4. 期初账面价值	2,206,398.77	183,907,581.20	1,150,716,746.35

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
雪天技术新增道路分摊面积	1,617,342.45	尚在办理中
合计	1,617,342.45	

注释20. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
湘衡盐化-ERP 系统建设项目		3,114,644.68					3,114,644.68
开门生活		2,950,603.89					2,950,603.89
合计		6,065,248.57					6,065,248.57

注释21. 商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西九二盐业有限责任公司	12,312,553.33			12,312,553.33
重庆湘渝盐化有限责任公司	130,014,347.19			130,014,347.19
湖南医药集团博瑞特生物科技有限公司		42,330,136.89		42,330,136.89
合计	142,326,900.52	42,330,136.89		184,657,037.41

注释22. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修费等	2,442,087.30	-19,267.31	658,260.57		1,764,559.42

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
三供一业-物业分离	1,663,733.34		1,663,733.34		
面粉厂拆迁补偿款	1,600,000.00		800,000.00		800,000.00
推广进场费		6,784,094.15	605,605.71		6,178,488.44
钨触媒		44,621,017.74	89,072.23		44,531,945.51
其他		89,920.79	29,973.60		59,947.19
原锰矿生产基地维修费	81,937.77			81,937.77	
弱电智能化系统设备款	85,920.33		16,453.96		69,466.37
房装修工程款（旗鲁装饰）	58,712.30		11,243.56		47,468.74
阳光城 B 区绿化提质改造工程	478,844.18		91,699.88		387,144.30
中雅办公室装修	508,905.35		508,905.35		
五医院项目部培训费	88,503,888.98			88,503,888.98	
仓库装修	167,460.16		167,460.16		
株洲雅吾装修	773,323.15		259,599.40		513,723.75
衡阳 SPD 项目	208,552.46		208,552.46		
医疗公司办公室装修	929,291.70		252,053.62		677,238.08
妇儿 SPD 项目	40,452.93		40,452.93		
车位费	13,999,499.53		958,308.73		13,041,190.80
医药集团办公场地装修费	6,892,053.72	6,313,314.45	5,917,098.55		7,288,269.62
开办费	910,141.30	2,833,791.59	2,172,392.80		1,571,540.09
合计	119,344,804.50	60,622,871.41	14,450,866.85	88,585,826.75	76,930,982.31

注释23.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	274,596,429.73	1,311,714,799.70	205,902,501.53	892,323,268.44
资产减值准备	73,140,799.80	310,280,550.12	52,456,559.41	223,796,703.03
内部交易未实现利润	9,995,667.30	66,164,454.01	2,345,089.08	15,633,927.20
可抵扣亏损	59,454,279.39	396,361,862.61	12,848,409.74	85,656,064.96
应付职工薪酬	4,081,950.00	27,213,000.00	5,335,050.00	35,567,000.00
公允价值变动	127,923,733.24	511,694,932.96	128,584,321.67	514,337,286.69

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税暂 时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税暂 时性差异
非同一控制下企业合并评估减值摊余成本			4,333,071.63	17,332,286.56
二、递延所得税负债	137,651,062.21	554,404,075.13	136,284,140.59	555,170,639.30
非同一控制企业合并资产评估增值	94,694,931.81	379,993,683.64	99,157,913.52	405,832,978.77
公允价值变动	6,860,214.81	27,440,859.24	50,767.97	203,071.88
投资性房地产公允价值变动	35,126,214.38	140,504,857.52	33,995,755.75	135,983,022.97
固定资产折旧差异	969,701.21	6,464,674.73	312,282.10	2,081,880.68
湘渝公允价值				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			2,767,421.25	11,069,685.00

注释24.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
维修基金		449,260.36
预付长期股权投资款		2,184,431.44
预付土地款	11,125,716.00	
预付工程及设备款	38,298,070.49	109,092,763.94
预付软件款	2,241,984.30	
预付房改款	3,011,089.66	3,037,466.24
合计	54,676,860.45	114,763,921.98

注释25.短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	95,452,500.00	151,515,000.00
保证借款	65,000,000.00	209,000,000.00
信用借款	930,000,000.00	650,000,000.00
未到期应付利息	1,239,687.97	4,244,624.99
合计	1,091,692,187.97	1,014,759,624.99

短期借款分类的说明：

(1) 抵押借款情况

抵押公司	提供贷款银行	抵押物	期末抵押物账面价值	借款余额
江西九二盐业有限责任公司	中国光大银行股份有限公司 长沙人民路支行 江西会昌农村商业银行股份有限公司	机械设备	57,137,786.32	45,452,500.00
江西九二盐业有限责任公司	中国光大银行股份有限公司 长沙人民路支行 江西会昌农村商业银行股份有限公司	机械设备	163,346,802.29	50,000,000.00
合计			220,484,588.61	95,452,500.00

(2) 保证借款情况

担保单位	被担保单位	担保期间	被担保单位现状	借款余额
雪天盐业集团股份有限公司	湖南省湘澧盐化有限责任公司	2021-8-13 至 2024-8-13	正常经营	30,000,000.00
雪天盐业集团股份有限公司	江西九二盐业有限责任公司	2021-8-13 至 2024-8-13	正常经营	35,000,000.00
合计				65,000,000.00

注释26.应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	715,109,755.58	612,572,776.14
商业承兑汇票		
合计	715,109,755.58	612,572,776.14

注释27.应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料及货款	1,309,624,118.01	317,922,557.93
应付工程款	116,842,632.64	77,648,496.07
应付设备款	70,244,474.49	92,736,988.14
应付采矿权款项		
运费及其他	2,986,238.53	5,882,958.21
合计	1,499,697,463.67	494,191,000.35

注释28.预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款		
租金	20,475,453.82	67,560,041.11
售房销售款		
设计及咨询款及其他		
合计	20,475,453.82	67,560,041.11

注释29.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	262,721,648.29	243,295,678.17
预收车位款	2,453,386.46	2,544,778.18
预收工程款	1,200,000.00	8,844,782.90
合计	266,375,034.75	254,685,239.25

注释30.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	96,754,950.90	869,772,463.69	822,572,735.00	143,954,679.59
二、离职后福利-设定提存计划	4,614,624.18	89,536,382.07	88,473,409.69	5,677,596.56
三、辞退福利	20,361.72	4,250,901.42	4,147,055.72	124,207.42
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	101,389,936.80	963,559,747.18	915,193,200.41	149,756,483.57

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	83,139,341.56	699,404,602.17	646,373,179.75	136,170,763.98
二、职工福利费	14,900.00	37,422,380.85	37,381,290.15	55,990.70
三、社会保险费	35,349.12	59,253,952.54	59,136,779.04	152,522.62
其中：基本医疗保险费	42,893.84	51,003,072.07	50,897,936.42	148,029.49
补充医疗保险费		2,438,613.98	2,438,613.98	-
工伤保险费	-3,914.52	4,768,816.70	4,762,119.38	2,782.80
生育保险费	-3,630.20	422,881.47	417,540.94	1,710.33
大病互助金		620,568.32	620,568.32	-
四、住房公积金	2,264,648.54	49,160,359.69	51,403,827.79	21,180.44
五、工会经费和职工教育经费	1,404,211.68	14,956,634.47	15,081,107.95	1,279,738.20
六、短期带薪缺勤				-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
七、短期利润分享计划				-
八、其他短期薪酬	9,896,500.00	9,574,533.97	13,196,550.32	6,274,483.65
合计	96,754,950.90	869,772,463.69	822,572,735.00	143,954,679.59

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	4,613,144.21	73,138,152.37	77,647,493.63	103,802.95
二、失业保险费	1,848.77	2,987,340.26	2,987,173.58	2,015.45
三、企业年金缴费	-368.8	13,046,927.56	7,474,780.60	5,571,778.16
四、离退休费用		363,961.88	363,961.88	-
合计	4,614,624.18	89,536,382.07	88,473,409.69	5,677,596.56

注释31.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	80,902,205.70	31,255,106.68
消费税		
企业所得税	76,239,396.77	42,391,474.82
个人所得税	2,108,397.48	2,236,028.87
城市维护建设税	1,555,866.53	854,611.14
房产税	2,408,520.66	2,530,360.39
车船使用税		
土地使用税	1,047,222.48	850,476.78
土地增值税	291,836.00	291,836.00
资源税	2,230,377.48	717,437.01
印花税	12,755,555.27	8,029,177.84
教育费附加	1,739,138.18	602,649.14
矿产资源补偿费	225,200.47	92,234.40
其他	4,858,530.67	5,904,162.11
合计	186,362,247.69	95,755,555.18

注释32.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	43,886,289.39	56,150,889.39
应付股利	265,843.05	54.42
其他应付款	935,758,581.45	642,749,303.33

项目	期末余额	期初余额
合计	979,910,713.89	698,900,247.14

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		218,732.50
划分为金融负债的优先股\永续债利息	43,748,332.50	55,794,200.00
其他利息	137,956.89	137,956.89
合计	43,886,289.39	56,150,889.39

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	265,843.05	54.42
合计	265,843.05	54.42

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	期初余额
质保金	4,657,608.68	
押金及保证金	159,970,877.68	137,476,239.96
预提费用	469,706.78	
往来款	768,386,755.98	504,406,171.27
其他	2,273,632.33	866,892.10
合计	935,758,581.45	642,749,303.33

注释33.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	346,353,272.40	
1年内到期的应付债券	2,039,498.49	2,418,056,500.00
合计	348,392,770.89	2,418,056,500.00

注释34.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	23,066,026.69	29,192,890.35
合计	23,066,026.69	29,192,890.35

注释35.长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	402,153,700.00	490,000,000.00
抵押借款	171,760,000.00	77,260,000.00
保证借款		334,600,000.00
信用借款	2,004,623,849.93	608,971,041.81
长期借款利息		399,447.30
合计	2,578,537,549.93	1,511,230,489.11

长期借款说明

(1) 抵押借款情况

抵押公司	提供贷款银行	抵押物	期末抵押物净额	借款余额
重庆湘渝盐化股份有限公司	重庆农村商业银行	土地使用权	47,265,637.62	99,000,000.00
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	长沙农村商业银行股份有限公司	房地产	133,179,100.00	72,760,000.00
合计			180,444,737.62	171,760,000.00

(2) 质押借款情况

质押公司	提供贷款银行	质押物	借款余额
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	国家开发银行 中国进出口银行湖南省分行 平安银行股份有限公司长沙分行	与湖南轻工盐业集团于 2018 年 5 月 17 日就湘雅五医院项目(一期)签订的《委托代建协议》项下享有的全部权益和收益	402,153,700.00
合计			402,153,700.00

注释36.应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	635,658,066.94	611,968,823.23
其他应付债券	2,651,099,500.00	2,817,889,800.00
减：一年内到期的应付债券		2,417,036,500.00
合计	3,286,757,566.94	1,012,822,123.23

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
湖盐可转债	100.00	2020-7-10	6 年	720,000,000.00
2020 年中期票据	100.00	2020-12-26	5 年	400,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2016 年中期票据	100.00	2016-08-23	5 年	400,000,000.00
2018 年公司债券	100.00	2018-11-19	3 年	2,000,000,000.00
2021 年中期票据	100.00	2021-1-28	5 年	400,000,000.00
2021 公司债一期	100.00	2021-3-25	3 年	1,100,000,000.00
2021 公司债二期	100.00	2021-10-29	3 年	650,000,000.00
合计				

续:

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息
湖盐可转债	611,968,823.23		
2020 年中期票据	400,853,300.00		18,453,300.00
2016 年中期票据	405,192,000.00		9,408,000.00
2018 年公司债券	2,011,844,500.00		86,849,200.00
2021 年中期票据		400,000,000.00	17,160,000.00
2021 公司债一期		1,100,000,000.00	38,793,600.00
2021 公司债二期		650,000,000.00	4,857,100.00
合计	3,429,858,623.23	2,150,000,000.00	77,009,700.00

续:

债券名称	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
湖盐可转债	23,866,243.71	177,000.00	635,658,066.94
2020 年中期票据		19,200,000.00	400,106,600.00
2016 年中期票据		414,600,000.00	
2018 年公司债券		2,058,511,500.00	40,182,200.00
2021 年中期票据			417,160,000.00
2021 公司债一期			1,138,793,600.00
2021 公司债二期			654,857,100.00
合计	23,866,243.71	2,393,977,000.00	3,286,757,566.94

注释37.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	333,925,313.49		306,815,543.64	27,109,769.85
专项应付款	10,534,382.70		10,534,382.70	
合计	344,459,696.19		317,349,926.34	27,109,769.85

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1.长期应付款项

项目	期末余额	期初余额
国海卓越借款		300,000,000.00
特种储备基金		6,815,543.64
永大食盐资金拆借款	27,109,769.85	27,109,769.85
合计	27,109,769.85	333,925,313.49

2. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
改制资金	7,760,582.70		7,760,582.70	
产业振兴技术改造	1,963,800.00		1,963,800.00	
湖南科技厅事业费	810,000.00		810,000.00	
合计	10,534,382.70		10,534,382.70	

注释38. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债	20,726,000.00	32,393,000.00
长期辞退福利	9,206,000.00	9,206,000.00
合计	29,932,000.00	41,599,000.00

1. 设定受益计划

(1) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	32,393,000.00	50,816,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	-1,910,000.00	-22,875,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本		-3,579,000.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）	3,031,000.00	21,301,000.00
4. 利息净额	1,121,000.00	2,005,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-316,000.00	-569,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	316,000.00	569,000.00
四、其他变动	-9,441,000.00	5,021,000.00
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-9,441,000.00	5,021,000.00
.....		
五、期末余额	20,726,000.00	32,393,000.00

注释39. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	400,000.00	776,418.13
其他	4,160,758.14	
合计	4,560,758.14	776,418.13

注释40.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	34,991,674.76	29,119,033.67	3,917,990.61	60,192,717.82
合计	34,991,674.76	29,119,033.67	3,917,990.61	60,192,717.82

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
业务信息系统整合项目	24,547.01				24,547.01	与资产相关
澧县项目拆迁款	4,532,900.00				4,532,900.00	与资产相关
东门桥项目拆迁款	14,000,000.00				14,000,000.00	与资产相关
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	5,726,600.16	20,294,999.84			26,021,600.00	与资产相关
矿山打杵坵管道更换		3,983,033.83			3,983,033.83	与资产相关
工信局制盐技改项目补助	3,749,999.92		1,250,000.04		2,499,999.88	与资产相关
离子膜烧碱二期项目用地奖励资金		2,294,900.00	43,826.22		2,251,073.78	与资产相关
制盐系统节能增效技术改造项目		2,112,000.00	211,200.00		1,900,800.00	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金（湘澧）	1,037,953.66		144,307.06		893,646.60	与资产相关
蒸汽管道、碱厂车棚拆迁补偿	640,000.00				640,000.00	与资产相关
热电厂环保节能技改工程项目	750,000.00		150,000.00		600,000.00	与资产相关

2019 年度中央大气污染防治专项资金（晶鑫）	624,166.71		69,999.96		554,166.75	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金（湘衡）	594,495.41		66,055.08		528,440.33	与资产相关
10 万吨/年绿色无松海藻点小包盐生产及配套 12 万吨/年大颗粒项目	1,260,000.00		756,000.00		504,000.00	与资产相关
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）	477,678.55		53,571.48		424,107.07	与资产相关
2020 年第四季度装备补贴		234,100.00	11,364.10		222,735.90	与资产相关
锅炉脱硫项目	275,000.00		55,000.00		220,000.00	与资产相关
河北省食品特色品牌提升项目		200,000.00	3,333.33		196,666.67	与资产相关
年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目	225,000.00		30,000.00		195,000.00	与资产相关
锅炉烟气脱硝技术改造项目	1,073,333.34		1,073,333.34			与资产相关
合计	34,991,674.76	29,119,033.67	3,917,990.61		60,192,717.82	

注释41.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
特准储备基金		4,840,000.00
合计		4,840,000.00

注释42.实收资本

投资者名称	期初余额		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(%)
湖南省国资委	900,000,000.00	90.00		90,000,000.00	810,000,000.00	81.00

投资者名称	期初余额		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(%)
湖南兴湘投资控股集团集团有限公司	100,000,000.00	10.00			100,000,000.00	10.00
湖南省国有投资经营有限公司			90,000,000.00		90,000,000.00	9.00
合计	1,000,000,000.00	100.00	90,000,000.00	90,000,000.00	1,000,000,000.00	100.00

实收资本增减变动说明:

根据湖南省财政关于划转部分国有资本充实保障社保资金的通知将湖南省国资委持有9%的股权无偿划转至湖南省国有投资经营有限公司。本公司已在2021年完成工商变更。

注释43.其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2017年4月11日,轻盐集团通过集中簿记建档、集中配售方式在全国银行间债券市场发行湖南省轻工盐业集团有限公司2017年度第一期中期票据,发行金额:人民币9亿元;发行期限:5+N年。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初余额		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
轻盐集团2017年度第一期中期票据		900,000,000.00				900,000,000.00
可转换公司债券权益工具价值	7,200,000.00	113,132,557.20	1,770.00	27,809.66	7,198,230.00	113,104,747.54
轻盐集团2016年度第一期中期票据		700,000,000.00		700,000,000.00		
合计	7,200,000.00	1,713,132,557.20	1,770.00	700,027,809.66	7,198,230.00	1,013,104,747.54

注释44.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	256,316,774.28	20,000,000.00		276,316,774.28

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、其他资本公积	87,860,649.50	28,521,796.23	86,751,040.36	29,631,405.37
合计	344,177,423.78	48,521,796.23	86,751,040.36	305,948,179.65
其中：国有独享资本公积				

资本公积的说明：

(1) 收到湖南省人民政府国有资产监督管理委员会投入资本，增加资本公积资本溢价 20,000,000.00 元；

(2) 无偿划转子公司湖南省轻纺设计院有限公司、湖南省轻工研究院有限责任公司、湖南雪天精细化工股份有限公司、湖南省造纸研究所有限公司，减少资本公积其他资本公积 86,751,040.36 元；

(3) 子公司雪天盐业股份本年股权激励增加资本公积其他资本公积 19,317,197.66 元；

(4) 子公司雪天盐业股份本年“湖盐转债”在 2021 年度累计转股增加资本公积其他资本公积 110,653.56；

(5) 子公司雪天盐业股份本年股份支付本期摊销金额为 9,093,945.00 增加其他资本公积。

注释45.其他综合收益

项目	期初余额	期初余额	本期发生额						期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,812,073.46	-2,812,073.46	316,000.00			227,393.60	88,606.40	-2,584,679.86	
1.重新计量设定受益计划变动额	-2,812,073.46	-2,812,073.46	316,000.00			227,393.60	88,606.40	-2,584,679.86	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益									
二、将重分类进损益的其他综合收益	-315,852,976.17	-49,580,268.47	20,700,017.34			20,700,017.34		-28,880,251.13	
1.权益法下可转损益的其他综合收益									
2.可供出售金融资产公允价值变动损益									
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益									
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-349,036,597.70	-82,763,890.00	20,690,972.50			20,690,972.50		-62,072,917.50	
5.现金流量套期损益的有效部分									
6.外币报表折算差额									
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益									
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	33,183,621.53	33,183,621.53	9,044.84			9,044.84		33,192,666.37	
其他综合收益合计	-318,665,049.63	-52,392,341.93	21,016,017.34			21,016,017.34	-88,606.40	-31,464,930.99	

注释46.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,989.10	22,911,858.60	22,909,855.85	6,991.85
合计	4,989.10	22,911,858.60	22,909,855.85	6,991.85

注释47.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	127,215,325.07			127,215,325.07
任意盈余公积金	109,102,430.41			109,102,430.41
储备基金	977,991.26			977,991.26
合计	237,295,746.74			237,295,746.74

注释48.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	2,260,581,845.59	2,288,565,716.23
期初调整金额	-267,272,707.70	
本期增加额	289,823,272.44	116,376,129.36
其中：本期净利润转入	289,823,272.44	116,376,129.36
其他调整因素		
本期减少额	105,405,400.00	144,360,000.00
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	105,405,400.00	144,360,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	2,177,727,010.33	2,260,581,845.59

注释49.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,212,528,448.00	8,049,071,779.59	6,399,633,461.33	5,297,922,155.77
其他业务	207,046,266.21	23,379,380.86	205,793,389.72	2,746,803.89
合计	10,419,574,714.21	8,072,451,160.45	6,605,426,851.05	5,300,668,959.66

注释50.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,661,758.96	6,534,262.34
教育费附加	7,793,682.78	4,705,334.27
资源税	52,774,337.88	43,846,495.48
房产税	17,889,258.65	16,982,109.49
土地使用税	18,116,242.32	16,179,588.26
印花税	7,550,391.88	4,292,225.09
车船使用税	203,917.44	194,288.92
其他	5,522,696.85	3,568,857.81
合计	120,512,286.76	96,303,161.66

注释51.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	363,316.53	5,077,109.35
职工薪酬	267,465,772.28	152,790,518.18
销售服务费	25,493,210.33	11,329,318.20
预计产品质量保证损失	3,006,529.90	
租赁费	4,760,963.71	
广告及宣传费	101,440,964.71	51,328,296.67
业务招待费	5,583,961.79	
折旧费	20,591,948.90	18,020,239.86
差旅费	9,222,016.17	7,102,955.17
办公费用	7,011,980.02	976,276.45
物料消耗	773,825.44	
仓储保管费	11,493,113.02	9,939,692.53
其他	8,259,922.57	5,721,587.54
合计	465,467,525.37	262,285,993.95

注释52.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	10,669,120.43	8,450,862.97
职工薪酬	309,716,873.74	215,085,546.32
修理费	53,327,397.88	25,980,544.65
折旧费与无形资产摊销	76,662,518.47	106,790,541.85
保险费	1,486,989.67	
租赁费	17,273,421.13	4,870,950.85

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	2,956,547.52	403,777.20
办公费	28,811,603.70	14,641,822.97
差旅费	5,153,292.63	4,146,780.04
专业咨询费	21,137,908.45	14,670,451.79
诉讼费	574,034.20	710,905.38
物业管理费	4,968,270.54	5,102,089.58
党建工作经费	4,955,500.43	2,234,918.80
会议费	2,441,414.79	1,310,898.20
水电费	5,350,152.63	3,542,925.23
车辆费用	11,119,778.41	11,440,155.96
股份支付费用	12,637,500.00	
流动资产损失	2,583,954.34	1,703,100.93
其他	26,744,892.09	17,539,954.34
合计	598,571,171.05	438,626,227.06

注释53.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	101,110,636.27	34,792,756.01
人工费用	66,438,716.18	55,013,940.40
折旧与待摊	20,565,568.20	14,583,136.13
其他费用	4,415,742.96	3,306,414.75
委外研发费用		641,875.50
合计	192,530,663.61	108,338,122.79

注释54.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	362,186,325.19	234,865,511.26
减：利息收入	37,909,340.39	60,999,725.77
汇兑净损失	-341,883.77	-42,904.19
银行手续费	19,815,466.03	23,632,092.79
其他	541,000.00	2,005,000.00
合计	344,291,567.06	199,459,974.09

注释55.其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	59,898,326.71	51,826,924.71
代扣个人所得税手续费返还	56,334.20	8,689.80
合计	59,954,660.91	51,835,614.51

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
万州经济技术开发区财务局生产扶持资金	50,000,000.00	45,047,600.00	与收益相关
工信局制盐技改项目补助	1,250,000.04	1,250,000.04	与资产相关
锅炉烟气脱硝技术改造项目	1,073,333.34	873,333.33	与资产相关
2020 年会昌县规模以上工业企业电价补贴	1,000,000.00		与收益相关
退伍军人、残疾人安置、建卡贫困户享受税收优惠	996,677.40		与收益相关
品牌集中推广项目资金	800,000.00		与收益相关
10 万吨/年绿色无松海藻点小包盐生产及配套 12 万吨/年大颗粒项目	756,000.00		与资产相关
就业和人才中心补助资金	709,690.30		与收益相关
食品产业转型升级补贴	500,000.00		与收益相关
以工代训补贴	417,000.00		与收益相关
研发补贴	328,500.00		与收益相关
制盐系统节能增效技术改造项目	211,200.00		与资产相关
高新区产业政策“免申即享”资金	200,000.00		与收益相关
VOCs 材料替代应用项目奖励	165,100.00		与收益相关
热电厂环保节能技改工程项目	150,000.00	150,000.00	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金（湘澧）	144,307.06	762,046.34	与资产相关
省级“小巨人”企业奖励	100,000.00		与收益相关
江西名牌奖励	100,000.00		与收益相关
清洁生产奖励	80,000.00		与收益相关
2021 年安全隐患整治奖励	80,000.00		与收益相关
2019 年度中央大气污染防治专项资金（晶鑫）	69,999.96	69,999.96	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金（湘衡）	66,055.08	5,504.59	与资产相关
锅炉脱硫项目	55,000.00	55,000.00	与资产相关
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）	53,571.48	22,321.45	与资产相关
2018 年产业扶持资金	50,000.00		与收益相关
中南大学盐泥及洗沙泥绿色综合利用关键技	50,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
术研究与成套设备开发及示范应用项目业务协作费			
离子膜烧碱二期项目用地奖励资金	43,826.22		与资产相关
2017 年度新认定常德市高校毕业生就业见习基地的补助	42,000.00	60,000.00	与收益相关
2020 年企业税收奖励	40,000.00		与收益相关
年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目	30,000.00	30,000.00	与资产相关
高新技术企业备案认定奖励	30,000.00		与收益相关
科技保险费补贴	21,100.00		与收益相关
"专精特新"发展奖励	20,000.00		与收益相关
专利权奖励资金	18,500.00		与收益相关
安全生产标准化创建企业奖	15,000.00		与收益相关
重庆市万州区商务委员会补贴	15,000.00		与收益相关
2020 年第四季度装备补贴	11,364.10		与资产相关
双文明单位奖励	10,000.00		与收益相关
河北永大-河北省食品特色品牌提升项目	3,333.33		与资产相关
2020 进口博览会专项补助	2,400.00		与收益相关
雪天盐业 2020 年企业、高校及科研院所研发奖补资金		575,200.00	与收益相关
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）		400,000.00	与收益相关
房产税、城镇土地使用税缴纳困难企业补贴		322,500.00	与收益相关
2020 年衡阳市科技计划项目专项资金		300,000.00	与收益相关
2020 年湖南省第二批制造强省专项资金-上云上平台标杆企业奖励		200,000.00	与收益相关
2019 年帮扶企业降费减负政策市级补贴		121,660.00	与收益相关
高新技术企业奖励		100,000.00	与收益相关
7 万吨食用盐生产线扩产发造		393,333.34	与收益相关
中共长沙市委宣传部 2020 年印刷企业应对疫情补贴资金		80,000.00	与收益相关
企业用电奖励		60,000.00	与收益相关
培育市级工程技术研究中心的补助		50,000.00	与收益相关
（重庆宜化）联碱母液换热技术改造		29,166.66	与收益相关
新增智能制造试点企业补贴		20,000.00	与收益相关
知识产权工作奖励		12,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
污水治理专项补贴		10,852.00	与收益相关
关于全力支持和组织推动企业复工复产的八条措施-水电气费支持		7,047.00	与收益相关
安全生产补贴		5,000.00	与收益相关
第二批绿色有机地理标志农产品登记奖励		5,000.00	与收益相关
2019 年湖南省知识产权战略推进专项资金(发明专利补助)		4,000.00	与收益相关
2020 年湖南省知识产权战略推进专项资金(发明专利补助)		2,000.00	与收益相关
2020 年第三批开放型经济发展专项资金		1,000.00	与收益相关
企业技术改造奖励		629,800.00	与收益相关
专家库补贴		50,000.00	与收益相关
浏阳市企业发展补助金		120,000.00	与收益相关
减免税费		2,560.00	与收益相关
2020 年以工代训补贴	156,500.00		与收益相关
稳岗补贴	6,074.14		与收益相关
增值税减免	26,794.26		与收益相关
合计	59,898,326.71	51,826,924.71	

注释56.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	3,575,035.76	10,524,695.07
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	561,079.94	35,975,438.90
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,922,147.75	3,980,046.63
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,551,043.64
其他	-1,887,797.83	280,156.31
合计	6,170,465.62	52,311,380.55

注释57.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	81,035,700.07	-307,284.32
按公允价值计量的投资性房地产	4,521,834.55	36,823,720.00
合计	85,557,534.62	36,516,435.68

注释58.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-214,710,763.50	-89,922,541.52
交易性金融资产减值损失		-20,000,000.00
合计	-214,710,763.50	-109,922,541.52

注释59.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	9,413.02	-3,603,218.69
持有待售资产减值损失		
无形资产减值损失		-21,690,589.01
合计	9,413.02	-25,293,807.70

注释60.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	2,677,734.28	2,163,433.74
无形资产处置利得或损失	-10,937,421.68	13,697,014.08
合计	-8,259,687.40	15,860,447.82

注释61.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	12,462,075.78	23,295,339.38	12,462,075.78
盘盈利得	16,197.15	16,313.17	16,197.15
无需支付的款项		335,266.93	
违约赔偿收入	1,066,649.77	186,637.06	1,066,649.77
非流动资产毁损报废利得	694,097.37		694,097.37
其他	13,995,456.42	7,811,273.44	13,995,456.42
合计	28,234,476.49	31,644,829.98	28,234,476.49

1. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
雨花区燃气锅炉低氮改造市级改造资金		747,118.64	与收益相关
转制机构事业费	12,392,946.09	21,685,487.96	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2020 年失业保险稳岗补贴		212,732.78	与收益相关
2019 年长沙市新入规模工业企业奖励资金		150,000.00	与收益相关
防疫奖励		500,000.00	与收益相关
2021 年失业保险稳岗补贴	1,830.97		与收益相关
退役军人社保减免	67,298.72		与收益相关
合计	12,462,075.78	23,295,339.38	与收益相关

注释62.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	12,767,138.25	7,068,443.78	12,767,138.25
盘亏损失	1,771.64	86,038.66	1,771.64
非常损失	2,827,089.14	5,011.00	2,827,089.14
改制离退休人员支出	10,343,036.62	20,209,487.03	10,343,036.62
非流动资产毁损报废损失	15,277,718.18	6,759,755.65	15,277,718.18
赔偿款	734,413.38	4,816,555.21	734,413.38
碳排放权配额	14,803,714.06		
其他	2,544,251.10	6,043,484.57	17,347,965.16
罚款支出	3,264,444.27		3,264,444.27
滞纳金	127,902.66		127,902.66
合计	62,691,479.30	44,988,775.90	62,691,479.30

注释63.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	86,746,677.48	56,236,621.90
递延所得税调整	6,057,192.71	-44,510,311.35
合计	92,803,870.19	11,726,310.55

注释64.合并现金流量表

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	37,909,340.39	60,999,725.77
营业外收入、政府补助	113,317,649.11	85,317,258.68
往来流入及其他	1,743,036,296.42	802,108,411.36
定期存款本金及利息	501,627,068.48	

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	70,922,398.10	209,373,883.36
合计	2,466,812,752.50	1,157,799,279.17

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	20,356,466.03	23,495,608.42
营业外支出	44,584,900.34	38,137,970.59
各项费用	387,702,998.69	213,868,468.03
往来流出及其他	1,442,148,979.47	717,739,668.94
票据保证金	149,765,938.06	115,811,327.54
购买定期存款	500,100,000.00	
冻结资金		10,001,000.00
合计	2,544,659,282.59	1,119,054,043.52

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品及收益		1,422,156,250.00
合并子公司现金流净额		37,634,009.33
合计		1,459,790,259.33

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品		1,590,800,000.00
处置子公司收到的现金净额	27,349,484.86	4,164,774.68
永续债	700,000,000.00	
收购费用	1,863,207.51	
合计	729,212,692.37	1,594,964,774.68

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
九二盐业向小股东借款	39,250,278.73	
非金融机构借款		121,241,063.96
合计	39,250,278.73	121,241,063.96

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公司债承销手续费		794,717.00
限制性股票发行费用	579,245.27	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	579,245.27	794,717.00

注释65.现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	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	427,211,090.18	195,981,684.71
加: 资产减值准备	214,710,763.50	131,824,147.29
信用减值损失(新准则适用)	-9,413.02	3,392,201.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	390,278,128.75	365,660,182.84
使用权资产折旧		
无形资产摊销	41,661,117.41	45,270,492.76
长期待摊费用摊销	14,450,866.85	6,310,432.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	8,259,687.40	-15,860,447.82
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	15,277,718.18	6,759,755.65
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-85,557,534.62	-36,516,435.68
财务费用(收益以“-”填列)	362,186,325.19	234,822,607.07
投资损失(收益以“-”填列)	-6,170,465.62	-52,311,380.55
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-68,693,928.20	15,870,510.42
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	1,366,921.62	-27,530,122.53
合同资产的减少(增加以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-238,939,462.83	491,765,650.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-860,675,880.74	-282,871,721.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	244,612,837.91	-322,684,027.21
其他	12,637,500.00	-78,475.90
经营活动产生的现金流量净额	472,606,271.96	759,805,054.36
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	1,538,635,948.38	2,937,004,953.73
减: 现金的期初余额	2,937,004,953.73	2,644,526,150.99
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,398,369,005.35	292,478,802.74

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,538,635,948.38	2,937,004,953.73
其中：库存现金	207,715.09	528,636.55
可随时用于支付的银行存款	1,518,280,368.04	2,909,382,136.42
可随时用于支付的其他货币资金	20,147,865.25	27,094,180.76
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,538,635,948.38	2,937,004,953.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释66.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	205,456,831.67	保证金、冻结资金、定期存款
投资性房地产	133,179,100.00	抵押借款
固定资产	220,484,588.61	抵押借款
无形资产	47,265,637.62	抵押借款

七、合并范围的变更

1、根据本公司与湖南省国有资产管理集团有限公司签订的企业国有产权无偿划转协议，将湖南省轻纺设计院有限公司、湖南省轻工研究院有限责任公司、湖南雪天精细化工股份有限公司、湖南省造纸研究所有限公司无偿划转给湖南省国有资产管理集团有限公司。

2、雪天盐业股份有限公司通过发行股份向本公司以及湖南轻盐晟富医药产业基金合伙企业（有限合伙）购买重庆湘渝盐化 100%股权。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
雪天盐业集团股份有限公司	长沙	长沙	制造、采矿	62.92	9.04	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南轻盐资产经营有限公司	长沙	长沙	资产经营物业管理	100		投资设立
湖南轻盐创业投资管理有限公司	长沙	长沙	投资咨询	100		投资设立
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	长沙	长沙	技术研发	100		投资设立
湖南轻盐宏创商贸有限公司	长沙	长沙	商品流通	100		投资设立
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	长沙	长沙	医疗	77		投资设立
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	长沙	长沙	投资咨询	100		投资设立
湖南医药集团有限公司	长沙	长沙	药材批发	57.14	17.86	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
雪天盐业集团股份有限公司	28.04	112,458,265.06	26,237,556.80	1,040,371,607.92	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
流动资产		2,914,763,090.47
非流动资产		5,461,474,766.19
资产合计		8,376,237,856.66
流动负债		2,227,128,391.03
非流动负债		949,854,498.76
负债合计		3,176,982,889.79
营业收入		4,780,264,152.21
净利润		441,029,994.88
综合收益总额		441,345,994.88
经营活动现金流量		600,401,402.90

续:

项目	期初余额
流动资产	1,463,468,449.80

项目	期初余额
非流动资产	3,108,906,053.89
资产合计	4,572,374,503.69
流动负债	992,728,569.90
非流动负债	720,571,252.95
负债合计	1,713,299,822.85
营业收入	2,164,477,644.54
净利润	156,301,166.49
综合收益总额	156,870,166.49
经营活动现金流量	219,014,769.32

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖南金振溁湾资产管理有限公司	长沙市	长沙市	以自有资产进行股权投资,投资管理		45.00	权益法
湖南省大观梵杨物业管理有限公司	长沙市	长沙市	物业管理		40.00	权益法
湖南阳光山水酒店有限公司	长沙市	长沙市	餐饮管理;酒店管理		30.00	权益法

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，

对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十、十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	长沙市	国有资产 监督管理		81.00	81.00

1. 本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆湘渝盐化股份有限公司	50,000,000.00	2020年10月15日	2023年10月14日	否
重庆湘渝盐化股份有限公司	49,000,000.00	2020年10月15日	2023年10月14日	否
重庆湘渝盐化股份有限公司	284,600,000.00	2020年04月07日	2021年12月31日	否
重庆湘渝盐化股份有限公司	50,000,000.00	2020年12月15日	2022年3月14日	否
合计	433,600,000.00			

3. 关联方租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖南阳光山水酒店有限公司	门面		3,333,333.37
合计			3,333,333.37

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖南阳光山水酒店有限公司			5,660,988.38	15,311.66
其他应收款					
	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	100,000,000.00		100,000,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	湖南湘瓷科艺有限公司		845,095.19
	湖南省大观梵扬物业管理有限公司		579,347.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 子公司湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司与长沙农村商业银行股份有限公司先锋支行于 2019 年 9 月 24 日签订借款合同, 子公司湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司以其名下房产湘(2018)长沙市不动产权第 0424879 号、第 0424933 号、第 0424916 号、第 0424988 号、第 0424976 号、第 0424964 号抵押, 同时, 提供连带责任保证。截止 2021 年 12 月 31 日, 上述抵押资产账面价值 133,179,100.00 元, 借款余额 77,260,000.00 元。

(2) 2020 年 12 月 18 日, 孙公司可北永大食盐有限公司与唐山三友盐化有限公司签订抵押担保合同, 以房产面积 11,087 平方米、土地面积 4,668.18 平方米、设备 773 台设定抵押。抵押额为 45,955,719.65 元。截止 2021 年 12 月 31 日, 上述抵押资产账面价值 30,914,896.89 元, 永大食盐与唐山三友盐化有限公司借款余额 27,109,769.85 元。

(3) 2021 年 6 月 7 日, 孙公司江西九二盐业有限责任公司与中国光大银行股份有限公司长沙人民路支行签订合同编号为 52462105000026 的抵押合同, 以机械设备设定抵押, 抵押额为 50,000,000.00 元。截止 2021 年 12 月 31 日, 上述抵押资产账面价值 57,137,786.32 元, 九二盐业与中国光大银行股份有限公司长沙人民路支行借款余额 46,602,465.75 元。

(4) 2021 年 5 月 27 日, 孙公司江西九二盐业有限责任公司与江西会昌农村商业银行股份有限公司签订合同编号为[2021]会农商行抵字第 94 号的抵押合同, 以机器设备设定抵押, 抵押额为 50,000,000.00 元。截止 2021 年 12 月 31 日, 上述抵押资产账面价值 163,346,802.29 元, 九二盐业与江西会昌农村商业银行股份有限公司借款余额

50,000,000.00 元。

(5) 2021 年 6 月 29 日, 孙公司重庆湘渝盐化有限责任公司与重庆农村商业银行股份有限公司万州分行签订合同编号为万州分行 2021 年高抵字第 2901012021300002 号的抵押合同, 以五块土地使用权, 合计土地面积 365,565.80 平方米设定抵押, 抵押额为 109,660,800.00 元。截止 2021 年 12 月 31 日, 上述抵押资产账面价值 47,265,637.62 元, 重庆湘渝盐化与重庆农村商业银行股份有限公司万州分行借款余额 99,000,000.00 元。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 重要的并购或重组计划

截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他应披露未披露的重要的并购或重组计划。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

一、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他重要事项说明

十三、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,267,049.87	1,267,049.87
其他应收款项	2,448,139,537.78	2,731,791,016.47
合计	2,449,406,587.65	2,733,058,066.34

(一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
其他	1,267,049.87	1,267,049.87
合计	1,267,049.87	1,267,049.87

(二) 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	114,769,601.88	4.43	114,769,601.88	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,478,477,609.65	95.57	30,338,071.87	11.54	2,448,139,537.78
其中：账龄组合	278,315,726.70	10.73	29,338,071.87	10.54	248,977,654.83
低风险组合	100,000,000.00	3.86	1,000,000.00	1.00	99,000,000.00
关联方组合	2,100,161,882.95	80.99			2,100,161,882.95
合计	2,593,247,211.53	100.00	145,107,673.75		2,448,139,537.78

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	126,672,235.19	4.47	82,894,448.88	65.44	43,777,786.31
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,705,441,194.61	95.53	17,427,964.45	0.64	2,688,013,230.16
其中：账龄组合	313,032,037.53	11.06	16,427,964.45	5.25	296,604,073.08
无风险组合	100,000,000.00	3.53	1,000,000.00	1.00	99,000,000.00
关联方组合	2,292,409,157.08	80.94			2,292,409,157.08
合计	2,832,113,429.80	100.00	100,322,413.33		2,731,791,016.47

续：

1.期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广州市花卉科技园有限公司	87,555,572.62	87,555,572.62	100.00	预计无法收回
甘肃武阳盐化有限公司	25,474,762.26	25,474,762.26	100.00	预计无法收回
益阳晶鑫国际大酒店有限责任公司	139,267.00	139,267.00	100.00	预计无法收回
湖南湘麓汇国际酒店管理有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	预计无法收回
合计	114,769,601.88	114,769,601.88	—	—

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	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	18,159,208.16	1.00	181,591.88
1-2年(含2年)	29,811,751.13	5.00	1,490,587.55
2-3年(含3年)	195,310,428.45	10.00	19,531,042.85
3年以上	33,624,361.69	20.00	6,724,872.32
4-5年			
5年以上	1,409,977.27	100.00	1,409,977.27
合计	278,315,726.70		29,338,071.87

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	100,000,000.00	1.00	1,000,000.00
关联方组合	2,100,161,882.95		
合计	2,200,161,882.95		1,000,000.00

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
湖南轻盐创业投资管理有限公司	往来款	910,642,378.08	1年以内	35.12	
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	往来款	651,321,232.79	1年以内	25.12	
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	借款	281,773,378.86	1年以内 2-3年	10.87	
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	往来款	217,748,888.86	1年以内、 1-2年	8.40	
湖南猎豹汽车股份有限公司	借款	19,750,000.00	1-2年	0.76	18,099,620.00
		182,071,200.00	2-3年	7.02	
合计	—	2,263,307,078.59	—	87.29	

注释2. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,033,285,944.72	2,120,904,881.53	1,633,487,730.07	3,520,703,096.18
对合营企业投资		9,510,000.00		9,510,000.00
对联营企业投资				
小计	3,033,285,944.72	2,130,414,881.53	1,633,487,730.07	3,530,213,096.18
减：长期股权投资减值准备				0.00
合计	3,033,285,944.72	2,130,414,881.53	1,633,487,730.07	3,530,213,096.18

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
雪天盐业集团股份有限公司		850,124,484.03	1,385,724,881.53		2,235,849,365.56
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司		59,500,000.00		59,500,000.00	0.00
湖南轻盐创业投资管理有限公司		62,601,651.37			62,601,651.37
湖南省轻工纺织设计院		5,695,534.45		5,695,534.45	0.00
湖南轻工研究院有限责任公司		11,079,795.62		11,079,795.62	0.00
湖南雪天精细化工股份有限公司		51,170,000.00		51,170,000.00	0.00
湖南省造纸研究所有限公司		6,100,000.00		6,100,000.00	0.00
湖南省轻工盐业集团技术中心		5,000,000.00			5,000,000.00
湖南轻盐资产管理有限公司		50,578,000.00	59,500,000.00		110,078,000.00
湖南轻盐宏创商贸有限公司		150,000,000.00			150,000,000.00
湖南新阳光医疗产业发展有限公司		500,500,000.00			500,500,000.00
重庆湘渝盐化股份有限公司		704,262,400.00	655,680,000.00	1,359,942,400.00	0.00
湖南医药集团有限公司		400,000,000.00	20,000,000.00	140,000,000.00	280,000,000.00
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司		176,674,079.25			176,674,079.25
合计		3,033,285,944.72	2,120,904,881.53	1,633,487,730.07	3,520,703,096.18

注释3. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

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				
2. 其他业务小计	255,707,665.00	10,333.72	223,185,297.66	1,829,529.33
合计	255,707,665.00	10,333.72	223,185,297.66	1,829,529.33

注释4. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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		
成本法核算的长期股权投资收益	45,082,738.72	29,545,081.98
处置长期股权投资产生的投资收益	25,782,481.53	-143,230.32
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益（旧准则适用）		-6,588.01
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益（旧准则适用）		
持有至到期投资在持有期间的投资收益（旧准则适用）		
处置持有至到期投资取得的投资收益（旧准则适用）		
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧准则适用）		
处置可供出售金融资产取得的投资收益（旧准则适用）		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益		
其他		
合计	70,865,220.25	29,395,263.65

湖南省轻工盐业集团有限公司

(公章)

二〇二二年四月二十六日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 梁春

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、税务咨询、资产评估等会计相关服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2012年02月09日 至 长期

主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2021年12月01日

证书序号: 0000093

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、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



发证机关:

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



姓名: 周海波
 Full name: 周海波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-06-21
 Date of birth: 1979-06-21
 工作单位: 大华会计师事务所
 Working unit: 大华会计师事务所
 身份证号码: 30321197906212313
 Identity card No: 30321197906212313



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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



证书编号: 430200120014
 No. of Certificate: 430200120014
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会
 发证日期: 2002年12月19日
 Date of Issuance: 2002年12月19日

20164 颁发新地





中国注册会计师协会

姓名: 刘周勇
 Full name: Liu Zhouyong
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1976-11-07
 Date of birth: 1976-11-07
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Dahua Accounting Firm (Special General Partnership)
 身份证号码: 430111197611070451
 Identity card No.: 430111197611070451



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 430100040011
 No. of Certificate

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

发证日期: 2007年11月02日
 Date of Issuance

2015.3.16 换发新证

