

湖南省轻工盐业集团有限公司

审计报告

大信审字[2023]第 27-00048 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23ZQT7V3E3





大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第 27-00048 号

湖南省轻工盐业集团有限公司：

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“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





大信会计师事务所	WUYIGE Certified Public Accountants.LLP	电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号	Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower	传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 22 层 2206	No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.	网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083	Beijing,China,100083	

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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





大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower

学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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



中国 · 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十六日



合并资产负债表

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	2,893,463,010.28	1,744,092,780.05
交易性金融资产	八、（二）	1,182,688,299.75	2,409,300,400.00
衍生金融资产			
应收票据	八、（三）	397,578,601.68	18,398,492.34
应收账款	八、（四）	152,649,507.13	1,762,229,547.12
应收款项融资	八、（五）	617,423,883.69	618,516,142.35
预付款项	八、（六）	464,792,792.19	481,502,768.82
其他应收款	八、（七）	543,340,399.42	823,180,829.40
其中：应收利息			1,250,705.93
应收股利			
存货	八、（八）	537,195,642.07	770,066,330.82
合同资产			
持有待售资产	八、（九）	1,181,181,464.62	1,120,640,227.84
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（十）	148,013,146.76	241,962,289.36
流动资产合计		8,118,326,747.59	9,989,889,808.10
非流动资产：			
债权投资	八、（十一）	19,208,834.82	30,703,449.73
其他债权投资			
长期应收款	八、（十二）		5,210,813.87
长期股权投资	八、（十三）	291,458,444.11	117,084,343.37
其他权益工具投资	八、（十四）	12,640,493.75	12,640,493.75
其他非流动金融资产	八、（十五）	995,621,982.54	1,051,096,221.79
投资性房地产	八、（十六）	413,380,824.78	410,436,500.00
固定资产	八、（十七）	3,650,749,762.16	3,335,328,774.38
在建工程	八、（十八）	1,672,125,337.87	1,296,379,093.24
生产性生物资产			
使用权资产	八、（十九）	5,738,713.60	
无形资产	八、（二十）	850,985,704.75	863,947,567.18
开发支出	八、（二十一）	367,001.88	6,065,248.57
商誉	八、（二十二）	104,631,021.25	184,657,037.41
长期待摊费用	八、（二十三）	67,013,284.79	76,930,982.31
递延所得税资产	八、（二十四）	223,344,961.19	274,596,429.73
其他非流动资产	八、（二十五）	63,320,069.43	54,676,860.45
非流动资产合计		8,370,586,436.92	7,719,753,815.78
资产总计		16,488,913,184.51	17,709,643,623.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、（二十六）	963,251,496.04	1,091,692,187.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、（二十七）	395,807,572.12	715,109,755.58
应付账款	八、（二十八）	657,759,771.77	1,499,697,463.67
预收款项	八、（二十九）	22,620,681.67	20,475,453.82
合同负债	八、（三十）	298,372,010.12	266,375,034.75
应付职工薪酬	八、（三十一）	191,889,661.40	149,756,483.57
应交税费	八、（三十二）	88,759,866.56	186,362,247.69
其他应付款	八、（三十三）	718,569,988.51	979,910,713.89
其中：应付利息			43,886,289.39
应付股利		54.42	265,843.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（三十四）	123,181,033.76	348,392,770.89
其他流动负债	八、（三十五）	139,266,864.67	23,066,026.69
流动负债合计		3,599,478,946.62	5,280,838,138.52
非流动负债：			
长期借款	八、（三十六）	2,690,473,849.93	2,578,537,549.93
应付债券	八、（三十七）	3,390,000,000.00	3,286,757,566.94
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、（三十八）	3,351,753.54	
长期应付款	八、（三十九）	32,509,769.85	27,109,769.85
长期应付职工薪酬	八、（四十）	25,002,000.00	29,932,000.00
预计负债	八、（四十一）	400,000.00	4,560,758.14
递延收益	八、（四十二）	69,969,314.92	60,192,717.82
递延所得税负债	八、（二十四）	96,789,416.77	137,651,062.21
其他非流动负债	八、（四十三）	3,430,000.00	
非流动负债合计		6,311,926,105.01	6,124,741,424.89
负债合计		9,911,405,051.63	11,405,579,563.41
所有者权益：			
实收资本	八、（四十四）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具	八、（四十五）	500,000,000.00	1,013,104,747.54
其中：优先股			
永续债		500,000,000.00	1,013,104,747.54
资本公积	八、（四十六）	658,452,870.79	305,948,179.65
减：库存股			
其他综合收益	八、（四十七）	-31,760,100.79	-31,464,930.99
专项储备		54,567.60	6,991.85
盈余公积	八、（四十八）	237,295,746.74	237,295,746.74
未分配利润	八、（四十九）	2,259,650,249.54	2,177,727,010.33
归属于母公司所有者权益合计		4,623,693,333.88	4,702,617,745.12
少数股东权益		1,953,814,799.00	1,601,446,315.35
所有者权益合计		6,577,508,132.88	6,304,064,060.47
负债和所有者权益总计		16,488,913,184.51	17,709,643,623.88

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

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		708,649,773.27	380,688,426.91
交易性金融资产		161,828,782.67	107,325,692.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		239,728.05	11,228,700.48
其他应收款	十三、（一）	2,861,375,289.99	2,449,406,587.65
其中：应收利息			
应收股利			
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		2,427,951.13	6,294,606.37
流动资产合计		3,734,521,525.11	2,954,944,013.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（二）	3,558,727,396.18	3,530,213,096.18
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		67,797,300.00	64,209,500.00
固定资产		225,889,732.30	122,224,790.12
在建工程		38,090,672.24	99,627,432.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		33,506,351.19	34,619,584.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		13,933,632.50	12,930,476.20
递延所得税资产		79,398,195.17	42,254,118.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,894,609,079.58	4,783,344,798.87
资产总计		8,629,130,604.69	7,738,288,812.40

法定代表人：

良冯
印

主管会计工作负责人：

6
华潘
印桂

会计机构负责人：

杨敏
印





母公司资产负债表（续）

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		600,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,080,000.00	1,098,918.70
预收款项		19,929,538.17	19,619,478.99
合同负债			
应付职工薪酬		10,736,416.76	16,007,736.03
应交税费		4,751,669.38	2,243,273.36
其他应付款		185,349,982.86	248,612,322.58
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		91,321,900.00	78,900,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		913,169,507.17	416,481,729.66
非流动负债：			
长期借款		2,324,423,849.93	2,004,623,849.93
应付债券		3,390,000,000.00	2,651,099,500.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,433,519.85	2,433,519.85
长期应付职工薪酬		9,206,000.00	9,206,000.00
预计负债			
递延收益		18,557,447.01	18,557,447.01
递延所得税负债		7,356,739.33	10,309,614.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,751,977,556.12	4,696,229,930.81
负债合计		6,665,147,063.29	5,112,711,660.47
所有者权益：			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具		500,000,000.00	900,000,000.00
其中：优先股			
永续债		500,000,000.00	900,000,000.00
资本公积		415,837,595.10	484,367,595.10
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
未分配利润		-218,329,144.91	-25,265,534.38
所有者权益合计		1,963,983,541.40	2,625,577,151.93
负债和所有者权益总计		8,629,130,604.69	7,738,288,812.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	八、（五十）	10,247,680,601.14	10,419,574,714.21
减：营业成本	八、（五十）	7,499,370,026.11	8,072,451,160.45
税金及附加	八、（五十一）	149,421,594.63	120,512,286.76
销售费用	八、（五十二）	484,444,660.81	465,467,525.37
管理费用	八、（五十三）	590,743,803.59	598,571,171.05
研发费用	八、（五十四）	240,115,329.99	192,530,663.61
财务费用	八、（五十五）	303,266,501.36	344,291,567.06
其中：利息费用		335,112,440.09	362,186,325.19
利息收入		38,209,356.41	37,909,340.39
加：其他收益	八、（五十六）	12,968,199.63	59,954,660.91
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（五十七）	7,041,539.33	6,170,465.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,336,399.33	3,575,035.76
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）	八、（五十八）	-83,633,890.89	85,557,534.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（五十九）	-167,003,984.71	-214,710,763.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（六十）	-8,148,167.73	9,413.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（六十一）	42,490,478.37	-8,259,687.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		784,032,858.65	554,471,963.18
加：营业外收入	八、（六十二）	13,744,688.89	28,234,476.49
减：营业外支出	八、（六十三）	63,186,888.89	62,691,479.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		734,590,658.65	520,014,960.37
减：所得税费用	八、（六十四）	103,931,013.52	92,803,870.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		630,659,645.13	427,211,090.18
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		586,617,088.58	427,211,090.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,042,556.55	
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		282,739,964.65	289,823,272.44
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		347,919,680.48	137,387,817.74
五、其他综合收益的税后净额		-441,670.00	21,016,017.34
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-295,169.80	20,927,410.94
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-294,499.80	227,393.60
（1）重新计量设定受益计划变动额		-294,499.80	227,393.60
（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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-670.00	20,700,017.34
（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			20,690,972.50
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他		-670.00	9,044.84
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-146,500.20	88,606.40
六、综合收益总额		630,217,975.13	448,227,107.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		282,444,794.85	310,750,683.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		347,773,180.28	137,476,424.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良冯印俊

华潘印桂

杨俊



母公司利润表

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、（三）	178,585,723.61	255,707,665.00
减：营业成本	十三、（三）	32,120.84	10,333.72
税金及附加		7,663,328.00	7,154,706.73
销售费用		1,640,559.59	23,949,165.63
管理费用		119,249,440.73	126,138,206.85
研发费用			
财务费用		246,369,504.09	233,718,270.84
其中：利息费用		255,928,896.97	245,826,075.23
利息收入		-12,171,870.90	-22,557,759.77
加：其他收益		195,426.42	661.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（四）	174,656,540.05	70,865,220.25
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）		8,042,487.44	19,473,076.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-167,602,343.88	-44,785,260.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		42,382,033.43	2,860,185.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-138,695,086.18	-86,849,134.97
加：营业外收入		5,466,828.48	2,795,384.19
减：营业外支出		5,984,536.48	5,550,198.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-139,212,794.18	-89,603,949.32
减：所得税费用		-40,096,551.15	-6,239,520.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,116,243.03	-83,364,429.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,116,243.03	-83,364,429.20
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-99,116,243.03	-83,364,429.20
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良冯印

印桂

印俊



合并现金流量表

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		7,459,842,245.25	8,491,594,135.35
收到的税费返还		63,293,092.00	2,724,496.33
收到其他与经营活动有关的现金		2,651,453,116.76	2,466,812,752.50
经营活动现金流入小计		10,174,588,454.01	10,961,131,384.18
购买商品、接受劳务支付的现金		5,299,813,085.29	6,704,652,833.14
支付给职工以及为职工支付的现金		937,928,830.54	902,544,956.76
支付的各项税费		560,429,102.78	336,668,039.73
支付其他与经营活动有关的现金		1,990,846,484.88	2,544,659,282.59
经营活动现金流出小计		8,789,017,503.49	10,488,525,112.22
经营活动产生的现金流量净额		1,385,570,950.52	472,606,271.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		835,000,000.00	4,083,564,575.02
取得投资收益收到的现金		14,936,308.21	22,174,569.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,473,713.24	52,088,234.60
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		852,410,021.45	4,157,827,378.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,095,932,592.03	795,283,360.75
投资支付的现金		389,406,633.33	5,099,736,666.67
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		177,439,755.50	729,212,692.37
投资活动现金流出小计		1,662,778,980.86	6,678,547,954.48
投资活动产生的现金流量净额		-810,368,959.41	-2,520,720,575.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	186,973,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,000,000.00	
取得借款收到的现金		6,163,689,621.94	5,200,312,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		179,234,342.00	39,250,278.73
筹资活动现金流入小计		6,372,923,963.94	5,426,536,378.73
偿还债务支付的现金		4,921,538,976.45	4,364,821,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		692,305,479.49	411,732,418.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		81,997,527.23	
支付其他与筹资活动有关的现金		74,271,818.56	579,245.27
筹资活动现金流出小计		5,688,116,274.50	4,777,132,964.10
筹资活动产生的现金流量净额		684,807,689.44	649,403,414.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-445,908.97	341,883.77
五、现金及现金等价物净增加额		1,259,563,771.58	-1,398,369,005.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,538,635,948.38	2,937,004,953.73
六、期末现金及现金等价物余额		2,798,199,719.96	1,538,635,948.38

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

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

2022年度

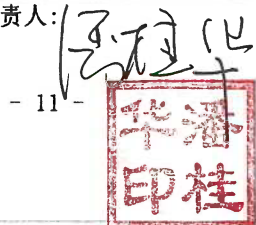
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		67,867,613.94	114,434,828.43
收到的税费返还		5,035,616.99	
收到其他与经营活动有关的现金		3,009,656,470.11	3,715,782,619.58
经营活动现金流入小计		3,082,559,701.04	3,830,217,448.01
购买商品、接受劳务支付的现金		2,549,453.30	10,333.72
支付给职工以及为职工支付的现金		70,009,613.67	78,788,674.32
支付的各项税费		11,076,192.78	10,663,293.89
支付其他与经营活动有关的现金		3,494,807,911.28	3,574,621,357.21
经营活动现金流出小计		3,578,443,171.03	3,664,083,659.14
经营活动产生的现金流量净额		-495,883,469.99	166,133,788.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			363,675,000.00
取得投资收益收到的现金		174,656,540.05	45,082,738.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		40,000,000.00	
投资活动现金流入小计		214,656,540.05	408,757,738.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,368,787.17	7,835,986.91
投资支付的现金		220,923,300.00	675,680,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			700,000,000.00
投资活动现金流出小计		229,292,087.17	1,383,515,986.91
投资活动产生的现金流量净额		-14,635,547.12	-974,758,248.19
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		4,797,150,000.00	3,900,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,797,150,000.00	3,920,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,599,100,000.00	3,294,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		343,337,885.86	274,191,850.10
支付其他与筹资活动有关的现金		288,836.00	
筹资活动现金流出小计		3,942,726,721.86	3,569,091,850.10
筹资活动产生的现金流量净额		854,423,278.14	350,908,149.90
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		343,904,261.03	-457,716,309.42
加：期初现金及现金等价物余额		364,745,512.24	822,461,821.66
六、期末现金及现金等价物余额		708,649,773.27	364,745,512.24

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

2022年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 1,000,000,000.00	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债 其他										
一、上年期末余额			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	4,702,617,745.12	1,601,446,315.35	6,304,064,060.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	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	4,702,617,745.12	1,601,446,315.35	6,304,064,060.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”			-513,104,747.54		352,504,691.14		-295,169.80	47,575.75		81,923,238.21	-78,924,411.24	352,368,483.65	273,444,072.41
（一）综合收益总额							-295,169.80			282,739,964.65	282,444,794.85	347,773,180.28	630,217,975.13
（二）所有者投入和减少资本			-513,104,747.54		352,504,691.14						-160,600,056.40	86,569,163.83	-74,030,892.57
1.所有者投入的普通股												210,000,000.00	210,000,000.00
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			-513,104,747.54		352,504,691.14						-160,600,056.40	-123,430,836.17	-284,030,892.57
（三）利润分配										-93,947,367.50	-93,947,367.50	-81,997,527.23	-175,944,894.73
1.提取盈余公积													
2.对所有者的分配													
3.其他										-93,947,367.50	-93,947,367.50	-81,997,527.23	-175,944,894.73
（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								47,575.75			47,575.75	23,666.77	71,242.52
1.本期提取								26,396,421.65			26,396,421.65	13,131,014.19	39,527,435.84
2.本期使用								-26,348,845.90			-26,348,845.90	-13,107,347.42	-39,456,193.32
（六）其他										-106,869,357.94	-106,869,357.94	-106,869,357.94	-106,869,357.94
四、本期末余额	1,000,000,000.00		500,000,000.00		658,452,870.79		-31,760,100.79	54,567.60	237,295,746.74	2,259,650,249.54	4,623,693,333.88	1,953,814,799.00	6,577,508,132.88

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

2022年度

单位：人民币元

上 期											
归属于母公司所有者权益											
项	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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	2,260,581,845.59	5,502,800,220.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	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	-267,272,707.70	-267,272,707.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-700,027,809.66			-38,229,244.13		20,927,410.94	2,002.75		1,993,309,137.89	5,235,527,512.78
（一）综合收益总额							20,927,410.94			184,417,872.44	-532,909,767.66
（二）所有者投入和减少资本					-38,229,244.13					289,823,272.44	310,750,683.38
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					110,653.56					20,000,000.00	-193,457,124.13
4.其他					-67,433,842.69					244,799,930.66	254,799,930.66
（三）利润分配					9,093,945.00					110,653.56	9,093,945.00
1.提取盈余公积											-767,461,652.35
2.对所有者分配的分配										-105,405,400.00	-900,705,409.47
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								2,002.75			2,002.75
2.本期使用								22,911,858.60			22,911,858.60
（六）其他								-22,909,855.85			-22,909,855.85
四、本期期末余额	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	4,702,617,745.12
少数股东权益											
所有者权益合计											

法定代表人：

主管会计工作负责人：

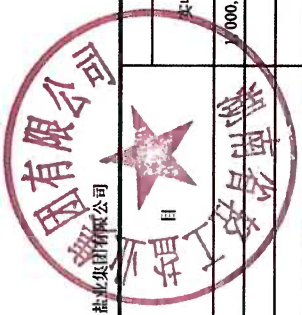
会计机构负责人：

冯成良 冯成良印

冯成良 冯成良印

杨敏 杨敏印





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度

编制单位：湖南省轻工盐业集团有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,000,000,000.00		900,000,000.00		484,367,595.10				266,475,091.21	-25,265,534.38	2,625,577,151.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,000,000,000.00		900,000,000.00		484,367,595.10				266,475,091.21	-25,265,534.38	2,625,577,151.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-400,000,000.00		-68,530,000.00					-193,063,610.53	-661,593,610.53
（一）综合收益总额										-99,116,243.03	-99,116,243.03
（二）所有者投入和减少资本			-400,000,000.00		-68,530,000.00						-468,530,000.00
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配			-400,000,000.00		-68,530,000.00					-93,947,367.50	-468,530,000.00
1.提取盈余公积										-93,947,367.50	-93,947,367.50
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转										-93,947,367.50	-93,947,367.50
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、本期期末余额	1,000,000,000.00		500,000,000.00		415,837,595.10				266,475,091.21	-218,329,144.91	1,963,983,541.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

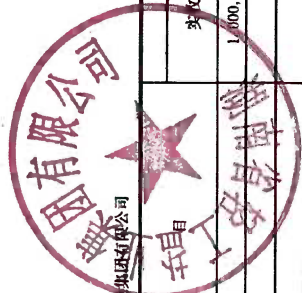
会计机构负责人：

马俊良

马俊华

杨敏





母公司所有者权益变动表

编制单位：湖南轻工盐业集团有限公司
2022年度
单位：人民币元

项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00		577,482,995.03				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		1,500,000,000.00		577,482,995.03				266,475,091.21	163,504,294.82	3,607,462,382.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-700,000,000.00		-93,115,400.93					-188,769,829.20	-981,885,230.13
（一）综合收益总额										-83,364,429.20	-83,364,429.20
（二）所有者投入和减少资本			-700,000,000.00		-93,115,400.93						-793,115,400.93
1.所有者投入的普通股					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					-113,115,400.93						-113,115,400.93
1.提取盈余公积										-105,405,400.00	-105,405,400.00
2.对所有者的分配											
3.其他										-105,405,400.00	-105,405,400.00
（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、本期期末余额	1,000,000,000.00		800,000,000.00		484,367,595.10				266,475,091.21	-25,265,534.38	2,625,577,151.93

法定代表人：马良印

主管会计工作负责人：马桂华

会计机构负责人：杨俊



湖南省轻工盐业集团有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号

统一社会信用代码：91430000183762939A

法人代表：冯传良

注册资金：人民币 100,000.00 万元

组织形式：有限责任公司（国有控股）

总部地址：长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号

（二）企业的业务性质和主要经营活动

湖南省轻工盐业集团有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）主营业务为：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：本公司属制造业。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允

价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（五）合并财务报表

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计

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。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七） 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（八） 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1） 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产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资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认

后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将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。

（2）金融负债

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

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

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面

余额减已计提减值准备) 和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和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
商业承兑汇票	承兑汇票出票人	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。
银行承兑汇票	承兑汇票出票人	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。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质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

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十）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、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、低值易耗品、包装物等。

2. 发出存货的计价方法

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. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十一）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 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或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十二）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享

控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

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。

（十四）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的，使用寿命超过一个会计

年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋土地及建筑物、电子及办公设备、机器设备及运输工具、其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋土地及建筑物	年限平均法	20	5.00%	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5.00%	19.00-23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00%	19.00-31.67
其他	年限平均法	5	5.00%	19.00

（十五）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六）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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月

的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十七）无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十三）优先股、永续债等其他金融工具

1.金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

（1）通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

（2）通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

（3）对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2.优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

（二十四）收入

1.收入确认原则

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收

取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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

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。

(二十五) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，

本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

- 1.因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2.递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子

公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十八）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，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。本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入账价值中。

(二十九) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相

关联计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

五、 主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 主要会计政策变更说明

本公司本期无会计政策变更情况。

(二) 主要会计估计变更说明

本公司本期无会计估计变更情况。

(三) 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正情况。

六、 税项

(一) 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%、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	应纳流转税税额	7%、5%
教育附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
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有限公司	15%
江西九二盐业有限责任公司	15%
湖南开门生活电子商务有限公司	15%
重庆湘渝盐化有限责任公司	15%
重庆索特盐化股份有限公司	15%
其他	25%

(二) 重要税收优惠及批文

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。

孙公司湖南省湘衡盐化有限责任公司于2022年10月18日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业编号为GR202243000728，2022年度-2024年度享受企业所得税15%的优惠税率。

孙公司重庆湘渝盐化有限责任公司于2022年11月28日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为：GR202251101860，有效期3年，2022年度-2024年度享受企业所得税率15%的优惠税率。

孙公司重庆索特盐化股份有限公司于2022年11月28日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202251102623，有效期3年，2022年度-2024年度享受企业所得税率15%的优惠税率。

七、 企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权	投资额 (万元)	取得方式
1	湖南轻盐资产经营有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	长沙	长沙	资产经营 物业管理	5,057.80	100.00	100.00	18,412.33	投资设立
2	湖南轻盐创业投资管理有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	长沙	长沙	投资咨询	97,882.30	100.00	100.00	6,260.17	投资设立
3	湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	长沙	长沙	技术研发	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立
4	湖南轻盐宏创商贸有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	长沙	长沙	商品流通	5,000.00	100.00	100.00	15,000.00	投资设立
5	湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	长沙	长沙	医疗	6,500.00	100.00	100.00	63,809.10	投资设立
6	湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	长沙	长沙	投资咨询	1,000.00	100.00	100.00	17,667.41	投资设立
7	雪天盐业集团股份有限公司	股份有限公司	长沙	长沙	制造、采矿	147,448.05	58.52	66.78	271,859.95	投资设立

八、 合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	216,530.80	207,715.09
银行存款	2,789,864,907.12	1,518,280,368.04
其他货币资金	103,381,572.36	225,604,696.92
合计	2,893,463,010.28	1,744,092,780.05

注：其他货币资金期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 95,263,290.32 元，其中各类保证金 95,259,790.32 元，冻结资金 3,500.00 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	1,182,688,299.75	2,409,300,400.00
其中：权益工具投资	1,182,688,299.75	1,621,231,843.49
其他		788,068,556.51
合计	1,182,688,299.75	2,409,300,400.00

(三) 应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	397,578,601.68	18,392,474.25
商业承兑汇票		6,018.09
减：坏账准备		
合计	397,578,601.68	18,398,492.34

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	94,574,976.91	

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		146,474,351.69	

(四) 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	74,044,543.21	32.01	74,044,543.21	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	157,286,362.18	67.99	4,636,855.05	2.95
其中：账龄组合	157,286,362.18	67.99	4,636,855.05	2.95
合计	231,330,905.39	100.00	78,681,398.26	34.01

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	161,315,001.09	8.33	161,315,001.09	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,775,801,561.56	91.67	13,572,014.44	0.76
其中：账龄组合	1,775,801,561.56	91.67	13,572,014.44	0.76
合计	1,937,116,562.65	100.00	174,887,015.53	9.03

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	预期信用损失率(%)	坏账准备期末余额
中冶长天国际工程有限责任公司	25,201,410.40	100.00	25,201,410.40
湖南皋顺商贸有限公司	3,181,000.00	100.00	3,181,000.00
广州市花卉科技园有限公司	37,312,816.84	100.00	37,312,816.84
湘潭碱业有限公司	3,761,548.90	100.00	3,761,548.90
安庆市晟成商贸有限公司	1,547,888.90	100.00	1,547,888.90
柳州东风化工有限责任公司	978,332.29	100.00	978,332.29
广州市创通多化工有限公司	621,370.75	100.00	621,370.75
衡阳市科弘工贸有限公司	501,887.46	100.00	501,887.46
佛山市顺德区中邦化工贸易有限公司	309,557.25	100.00	309,557.25
沅陵县友诚实丰矿业有限公司长青超捷分公司	220,400.00	100.00	220,400.00
沅陵县友诚实丰矿业有限公司	166,277.00	100.00	166,277.00
佛山市卓顿化工贸易有限公司	137,753.45	100.00	137,753.45
广州市正合化工贸易有限公司	104,299.97	100.00	104,299.97
合计	74,044,543.21		74,044,543.21

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	144,971,763.80	0.61	882,626.77	1,714,210,337.45	0.38	6,486,321.92
1至2年	6,053,213.02	9.15	553,949.87	46,161,473.88	4.74	2,186,538.59
2至3年	3,011,400.03	15.18	456,983.10	9,803,398.53	6.22	610,182.59
3至4年	546,903.22	23.53	128,675.97	2,823,269.59	56.87	1,605,524.23
4至5年	205,084.33	68.83	141,154.98	305,084.33	68.83	209,982.75
5年以上	2,497,997.78	99.02	2,473,464.36	2,497,997.78	99.02	2,473,464.36
合计	157,286,362.18		4,636,855.05	1,775,801,561.56		13,572,014.44

2. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回	转回	核销	合并减少	
按单项计提坏账准备	161,315,001.09	1,652,188.87		88,922,646.75			74,044,543.21
按组合计提坏账准备	13,572,014.44			658,621.57		8,276,537.82	4,636,855.05
其中：账龄	13,572,014.44			658,621.57		8,276,537.82	4,636,855.05
合计	174,887,015.53	1,652,188.87		89,581,268.32		8,276,537.82	78,681,398.26

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市花卉科技园有限公司	37,312,816.84	16.13	37,312,816.84
中冶长天国际工程有限责任公司	25,201,410.40	10.89	25,201,410.40
大唐华银电力股份有限公司金竹山火力发电分公司	14,618,831.42	6.32	
株洲醴陵旗滨玻璃有限公司	7,211,990.82	3.12	
国电投河南省电力燃料有限公司	7,073,814.03	3.06	
合计	91,418,863.51	39.52	62,514,227.24

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	617,423,883.69	618,516,142.35
合计	617,423,883.69	618,516,142.35

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	99,696,899.45	

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	1,204,840,123.31		

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	444,103,115.50	95.55	440,634,426.44	91.51
1 至 2 年	3,766,048.52	0.81	10,276,999.06	2.13
2 至 3 年	1,928,586.92	0.41	2,594,846.93	0.54
3 年以上	14,995,041.25	3.23	27,996,496.39	5.82
合计	464,792,792.19	100.00	481,502,768.82	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
湖南瑞通能源有限公司	58,506,264.20	12.59
新疆能源(集团)产业链有限责任公司	57,697,000.00	12.41
国能销售集团有限公司华中分公司	55,724,709.54	11.99
中煤西部煤炭销售有限公司重庆分公司	54,471,376.59	11.72
国网重庆市电力公司万州供电分公司	33,266,781.60	7.16
合计	259,666,131.93	55.87

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,250,705.93
应收股利		
其他应收款项	1,035,153,739.79	1,060,797,247.25
减: 坏账准备	491,813,340.37	238,867,123.78
合计	543,340,399.42	823,180,829.40

1. 其他应收款项

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	706,380,348.76	68.24	468,643,025.39	66.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的其	328,773,391.03	31.76	23,170,314.98	7.05

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
他应收款项				
其中：账龄组合	89,513,933.22	8.65	20,777,720.41	23.21
低风险组合	239,259,457.81	23.11	2,392,594.57	1.00
合计	1,035,153,739.79	100.00	491,813,340.37	47.51

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	415,682,259.48	39.19	182,198,702.76	43.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	645,114,987.77	60.81	56,668,421.02	8.78
其中：账龄组合	521,051,197.64	49.12	55,427,783.12	10.64
低风险组合	124,063,790.13	11.69	1,240,637.90	1.00
合计	1,060,797,247.25	100.00	238,867,123.78	22.52

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款项

单位名称	期末余额	预期信用损失率(%)	坏账准备期末余额
会昌县自然资源局	12,315,072.00	8.17	1,006,340.61
河北兴锋环保科技有限公司	3,640,000.00	100.00	3,640,000.00
山东圣花实业公司	1,852,000.00	100.00	1,852,000.00
钱书敏	437,008.00	100.00	437,008.00
安徽正远科技包装有限公司	439,520.00	100.00	439,520.00
北京优道极致销售有限公司	1,570,058.00	100.00	1,570,058.00
重庆康丰能源有限公司	708,539.29	100.00	708,539.29
重庆市万州区第二土地收购储备中心	772,000.00	100.00	772,000.00
湖南猎豹汽车股份有限公司	194,371,464.85	96.04	186,672,872.87
益阳晶鑫酒店	139,267.00	100.00	139,267.00
湖南湘麓汇酒店	1,600,000.00	100.00	1,600,000.00
甘肃武阳盐化	32,759,566.80	100.00	32,759,566.80
广州市花卉科技园有限公司	87,555,572.62	100.00	87,555,572.62
上海云峰集团有限公司	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00
湖南省南岭化工集团有限责任公司	500,000.00	100.00	500,000.00
雷蒙德诉讼	62,367.17	100.00	62,367.17
沅江市联合同创砂业有限公司	317,000,000.00	31.00	98,270,000.00
其他	657,913.03	100.00	657,913.03

单位名称	期末余额	预期信用损失率(%)	坏账准备期末余额
合计	706,380,348.76		468,643,025.39

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	52,039,070.64	58.14	2,255,191.04	222,407,226.37	42.68	7,273,625.58
1至2年	14,869,600.65	16.61	946,038.88	46,079,866.26	8.84	3,251,817.60
2至3年	3,413,948.60	3.81	570,002.68	199,526,214.05	38.29	20,519,579.24
3至4年	1,725,744.67	1.93	524,120.14	36,296,413.15	6.97	7,779,071.66
4至5年	1,567,897.16	1.75	625,787.92	556,752.05	0.11	422,163.29
5年以上	15,897,671.50	17.76	15,856,579.75	16,184,725.76	3.11	16,181,525.75
合计	89,513,933.22	100.00	20,777,720.41	521,051,197.64	100.00	55,427,783.12

②低风险组合

组合	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)		金额	预期信用损失率(%)	
低风险组合	239,259,457.81	1.00	2,392,594.57	124,063,790.13	1.00	1,240,637.90
合计	239,259,457.81		2,392,594.57	124,063,790.13		1,240,637.90

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	56,668,421.02		182,198,702.76	238,867,123.78
本期计提			286,444,322.63	286,444,322.63
本期转回	31,511,258.47			31,511,258.47
本期核销				
合并范围减少	1,986,847.57			1,986,847.57
2022年12月31日余额	23,170,314.98		468,643,025.39	491,813,340.37

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回	转回	核销	合并范围减少	
按单项计提坏账准备	182,198,702.76	286,444,322.63					468,643,025.39
按组合计提坏账准备	56,668,421.02			31,511,258.47		1,986,847.57	23,170,314.98
合计	238,867,123.78	286,444,322.63		31,511,258.47		1,986,847.57	491,813,340.37

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
沅江市联合同创砂业有限公司	往来款	317,000,000.00	1至2年	30.62	98,270,000.00
湖南猎豹汽车股份有限公司	往来款	194,371,464.85	1至4年	18.78	186,672,872.87
湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	往来款	100,000,000.00	5年以上	9.66	1,000,000.00
广州市花卉科技园有限公司	往来款	87,555,572.62	5年以上	8.46	87,555,572.62
湖南龙牌食品股份有限公司	往来款	40,969,685.00	1至5年	3.96	9,278,411.48
合计		739,896,722.47		71.48	382,776,856.97

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	316,510,530.72		316,510,530.72	297,218,945.90		297,218,945.90
在产品	4,798,321.72		4,798,321.72	6,907,919.94		6,907,919.94
库存商品	149,645,797.87	5,181,184.99	144,464,612.88	409,006,208.09	2,974,663.10	406,031,544.99
发出商品	76,080,845.60	4,658,668.85	71,422,176.75	61,290,908.03	1,403,449.04	59,887,458.99
周转材料				20,461.00		20,461.00
合计	547,035,495.91	9,839,853.84	537,195,642.07	774,444,442.96	4,378,112.14	770,066,330.82

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	合并范围减少	
库存商品	2,974,663.10	4,194,748.62			1,966,579.26	21,647.47	5,181,184.99
发出商品	1,403,449.04	3,953,419.11			698,199.30		4,658,668.85
合计	4,378,112.14	8,148,167.73			2,664,778.56	21,647.47	9,839,853.84

(九) 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
五医院项目	1,181,181,464.62		1,181,181,464.62	1,181,181,464.62		
合计	1,181,181,464.62		1,181,181,464.62	1,181,181,464.62		

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	1,765,547.78	586,433.76
理财产品		55,071,726.03
委托理财款	6,801,488.11	55,811,488.11
待摊费用	1,958,653.85	87,069.53
待抵扣进项税额	137,487,457.02	130,405,571.93
合计	148,013,146.76	241,962,289.36

(十一) 债权投资

1. 债权投资的分类

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	19,208,834.82		19,208,834.82	30,703,449.73		30,703,449.73
合计	19,208,834.82		19,208,834.82	30,703,449.73		30,703,449.73

(十二) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品				5,210,813.87		5,210,813.87
合计				5,210,813.87		5,210,813.87

(十三)长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	
联营企业										
湖南金振源资产管理有限公	6,774,665.66			-1,127,753.32						5,646,912.34
湖南省大观楚扬物业管理有限公	889,331.38			-35,541.20					-126,133.26	727,666.92
邵阳市盐兴项目管理有限公司	9,510,000.00									9,510,000.00
苏州湘信咨询管理中心（有限合伙）	48,952,681.92	10,013,333.33		-9,398,684.32						49,567,330.93
安信轻盐医药健康产业基金	50,957,664.41			-140,077.96						50,817,586.45
雪天农垦（上海）食品技术有限公司		4,900,000.00		-634,342.53						4,265,657.47
湖南省现代冷链物流控股集团有限公司		10,000,000.00								10,000,000.00
湖南美特新材料科技有限公司		160,923,300.00								160,923,300.00
合计	117,084,343.37	185,836,633.33		-11,336,399.33					-126,133.26	251,458,444.11

(十四) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
黑金时代	12,640,493.75	12,640,493.75
合计	12,640,493.75	12,640,493.75

(十五) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
湖南医药集团有限公司	84,758,100.00	
华弘一号		95,116,824.75
轻盐创利 1 号		1,060,897.41
湖南国企改革基金企业（有限合伙）	17,610,324.00	17,610,324.00
兴湘并购重组基金	53,830,000.00	53,830,000.00
深圳市勤道聚鑫投资合伙企业（有限合伙）	1,446,914.14	3,680,281.23
湖南三泽生物医药创业投资企业（有限合伙）	12,022,644.40	12,022,644.40
衡南浦发村镇银行股份有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
轻盐智选 7 号		1,000,000.00
湖南怀仁大健康产业发展有限公司		9,821,250.00
轻盐创投创睿 1 号	19,000,000.00	50,000,000.00
长沙农村商业银行股份有限公司	800,000,000.00	800,000,000.00
中盐大厦	2,100,000.00	2,100,000.00
深圳振华公司	354,000.00	354,000.00
合计	995,621,982.54	1,051,096,221.79

(十六) 投资性房地产

1. 以公允价值计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、期初余额	410,436,500.00	410,436,500.00
二、本期变动		
加：自用房地产或存货转入	2,790,524.78	2,790,524.78
加：公允价值变动	3,600,800.00	3,600,800.00
减：处置	3,447,000.00	3,447,000.00
三、期末余额	413,380,824.78	413,380,824.78

(十七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	3,668,917,380.37	3,368,851,176.34

类别	期末余额	期初余额
固定资产清理	646,642.55	687,697.11
减：减值准备	18,814,260.76	34,210,099.07
合计	3,650,749,762.16	3,335,328,774.38

1. 固定资产

(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	2,918,172,580.28	4,015,766,848.15	242,352,321.48	34,874,908.80	7,211,166,658.71
2. 本期增加金额	349,787,959.39	333,925,623.13	71,783,115.84	2,810,645.64	758,307,344.00
(1) 购置	118,462,652.76	48,872,350.01	17,048,811.05	1,772,221.54	186,156,035.36
(2) 在建工程转入	231,325,306.63	285,053,273.12	54,734,304.79	1,038,424.10	572,151,308.64
3. 本期减少金额	29,715,575.59	191,165,359.38	11,876,317.72	1,416,231.99	234,173,484.68
(1) 处置或报废	27,199,403.26	184,251,549.87	3,660,233.87	460,435.10	215,571,622.10
(2) 合并范围减少	2,516,172.33	6,913,809.51	8,216,083.85	955,796.89	18,601,862.58
4. 期末余额	3,238,244,964.08	4,158,527,111.90	302,259,119.60	36,269,322.45	7,735,300,518.03
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,245,453,575.64	2,383,660,210.82	186,358,197.37	26,843,498.54	3,842,315,482.37
2. 本期增加金额	123,156,742.69	250,119,611.13	21,842,132.40	2,992,227.90	398,110,714.12
(1) 计提	123,156,742.69	250,119,611.13	21,842,132.40	2,992,227.90	398,110,714.12
3. 本期减少金额	16,291,570.07	153,950,177.12	3,371,966.23	429,345.41	174,043,058.83
(1) 处置或报废	16,173,306.48	152,944,565.11	1,633,670.49	266,545.23	171,018,087.31
(2) 合并范围减少	118,263.59	1,005,612.01	1,738,295.74	162,800.18	3,024,971.52
4. 期末余额	1,352,318,748.26	2,479,829,644.83	204,828,363.54	29,406,381.03	4,066,383,137.66
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					
3. 本期减少金额	12,396.63	15,383,441.68			15,395,838.31
(1) 处置或报废	12,396.63	15,383,441.68			15,395,838.31
4. 期末余额	7,687,450.98	10,937,793.79	189,015.99		18,814,260.76
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,878,238,764.84	1,667,759,673.28	97,241,740.07	6,862,941.42	3,650,103,119.61
2. 期初账面价值	1,665,019,157.03	1,605,785,401.86	55,805,108.12	8,031,410.26	3,334,641,077.27

(十八) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,672,125,337.87	1,296,379,093.24
减：减值准备		
合计	1,672,125,337.87	1,296,379,093.24

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制盐系统节能增效技术改造				105,802,168.57		105,802,168.57
水电分离改造工程	4,086,438.92		4,086,438.92	3,915,954.30		3,915,954.30
桃江仓储中心项目	959,717.34		959,717.34	617,469.03		617,469.03
18万吨/年过氧化氢项目				185,604,156.01		185,604,156.01
郴州分公司物流中心建设项目	952,573.04		952,573.04	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	7,804,074.24		7,804,074.24	3,192,777.25		3,192,777.25
热电联产（130吨/炉）项目	161,034,271.28		161,034,271.28	61,665,088.95		61,665,088.95
纳米碳酸钙项目	24,477,403.74		24,477,403.74	22,847,855.60		22,847,855.60
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
374万m3/年产输卤项目				42,195,745.35		42,195,745.35
35吨/小时园区集中供热	9,232,073.38		9,232,073.38	5,053,678.98		5,053,678.98
二、三组罐升级改造项目				3,971,673.94		3,971,673.94
小包装原盐提质改造项目	8,962,487.93		8,962,487.93	8,323,988.76		8,323,988.76
矿区四采区建设工程项目	19,999,104.25		19,999,104.25	10,292,613.10		10,292,613.10
热电系统优化节能环保改造	9,303,675.59		9,303,675.59	69,181,253.66		69,181,253.66
JG2020005 新增锅炉烟气脱硫系统技术改造	28,971,078.15		28,971,078.15	4,676,264.52		4,676,264.52
GP16002030 合成氨升级改造项目	1,184,605,971.22		1,184,605,971.22	517,831,719.25		517,831,719.25

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
九二盐业-离子膜烧碱二期二阶段完善预留的 4 万吨/年项目	22,870,644.22		22,870,644.22			
湘渝盐化-湘渝-JG2022010 湘渝盐化员工公寓楼	20,818,640.99		20,818,640.99			
湘渝盐化-JG2022011 新增 209 井技术改造项目	6,937,127.36		6,937,127.36			
湘北物流配送中心				149,926.15		149,926.15
临澧配送中心项目（常德分公司）	2,592,158.95		2,592,158.95	2,592,158.95		2,592,158.95
本部配送中心项目（常德分公司）				64,163,332.75		64,163,332.75
东门桥开发项目（张家界分公司）	14,722,136.56		14,722,136.56	14,022,136.56		14,022,136.56
北站开发项目（张家界分公司）	19,377,024.65		19,377,024.65	17,808,822.64		17,808,822.64
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
仓库改造费（娄底分公司）	1,152,352.08		1,152,352.08			
盐兴项目（邵阳分公司）	88,000.00		88,000.00			
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
医药集团新址建设工程				101,149,409.49		101,149,409.49
株洲联盟医药集中限价采购平台				3,090,272.90		3,090,272.90
其他零星项目	123,019,383.98		123,019,383.98	46,011,505.80		46,011,505.80
合计	1,672,125,337.87		1,672,125,337.87	1,296,379,093.24		1,296,379,093.24

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
制盐系统节能增效技术改造	105,802,168.57	6,616,938.23	112,419,106.80		
纳米碳酸钙项目	22,847,855.60	1,629,548.14			24,477,403.74
18 万吨/年过氧化氢项目	185,604,156.01	14,604,879.49	200,209,035.50		
374 万 m ³ /年产输卤项目	42,195,745.35	21,649,059.82	63,844,805.17		

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
热电联产（130吨/炉）项目	61,665,088.95	99,369,182.33			161,034,271.28
GP16002030 合成氨升级改造项目	517,831,719.25	666,774,251.97			1,184,605,971.22
合计	935,946,733.73	810,643,859.98	376,472,947.47		1,370,117,646.24

(十九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	6,975,657.23	6,975,657.23
(1) 新增租赁	6,975,657.23	6,975,657.23
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,975,657.23	6,975,657.23
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,236,943.63	1,236,943.63
(1) 计提	1,236,943.63	1,236,943.63
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,236,943.63	1,236,943.63
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,738,713.60	5,738,713.60
2. 期初账面价值		

(二十) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	排放权	特许经营权	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	840,707,943.30	175,435.94	50,059,477.04	7,389,289.96	299,185,136.18	341,532.07	1,197,858,814.49
2. 本期增加金额	8,917,186.66	62,003.47	14,506,068.12				23,485,258.25
(1) 购置	8,917,186.66	62,003.47	7,301,773.70				16,280,963.83
(2) 内部研发			7,204,294.42				7,204,294.42
3. 本期减少金额			1,881,904.48			281,627.12	2,163,531.60
(1) 处置			132,235.06				132,235.06

项目	土地使用权	专利权	软件	排放权	特许经营权	其他	合计
(2) 合并范围减少			1,749,669.42			281,627.12	2,031,296.54
4. 期末余额	849,625,129.96	237,439.41	62,683,640.68	7,389,289.96	299,185,136.18	59,904.95	1,219,180,541.14
二、累计摊销							
1. 期初余额	199,313,401.90	111,079.83	21,034,591.43	6,234,195.55	107,183,200.50	34,778.10	333,911,247.31
2. 本期增加金额	11,986,561.67	11,478.06	6,191,121.81	189,052.67	16,256,978.82	6,375.25	34,641,568.28
(1) 计提	11,986,561.67	11,478.06	6,191,121.81	189,052.67	16,256,978.82	6,375.25	34,641,568.28
3. 本期减少金额			325,738.72			32,240.48	357,979.20
(1) 处置			24,391.67				24,391.67
(2) 合并范围减少			301,347.05			32,240.48	333,587.53
4. 期末余额	211,299,963.57	122,557.89	26,899,974.52	6,423,248.22	123,440,179.32	8,912.87	368,194,836.39
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	638,325,166.39	114,881.52	35,783,666.16	966,041.74	175,744,956.86	50,992.08	850,985,704.75
2. 期初账面价值	641,394,541.40	64,356.11	29,024,885.61	1,155,094.41	192,001,935.68	306,753.97	863,947,567.18

(二十一) 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	
湘衡盐化-ERP系统建设项目	3,114,644.68	593,496.36			3,708,141.04	
开门生活	2,950,603.89	545,549.49			3,496,153.38	
湘衡盐化-内部报表分析体系项目		367,001.88				367,001.88
合计	6,065,248.57	1,506,047.73			7,204,294.42	367,001.88

(二十二) 商誉

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	合并范围减少	其他	
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				37,695,879.27	92,318,467.92
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		

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	合并范围减少	其他	
合计	184,657,037.41			42,330,136.89	37,695,879.27	104,631,021.25

注：本期商誉减少主要系以下两个方面：（1）下属子公司重庆湘瑜盐化有限责任公司 2022 年度认证为高新技术企业，所得税税率变更为 15%，因税率的变动，减少递延所得税负债 37,695,879.27 元，相应减少商誉账面价值 37,695,879.27 元。（2）医药集团划出轻盐集团，商誉减少。

（二十三）长期待摊费用

类别	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	1,764,559.42		616,883.80		1,147,675.62
面粉厂拆迁补偿款	800,000.00		800,000.00		
推广进场费	6,178,488.44	1,218,172.32	2,465,939.36		4,930,721.40
钨触媒	44,531,945.51		1,708,080.32		42,823,865.19
多品种盐中试基地装修		205,248.93	58,153.86		147,095.07
西栋办公楼装修		441,351.02			441,351.02
临湘公司仓库维修		518,871.23	95,126.39		423,744.84
湘阴公司汇涉桥门面维修		293,420.43	24,451.70		268,968.73
仓库轻钢夹芯板雨棚		35,438.00	4,725.07		30,712.93
岳阳县公司仓储维修改造项目		400,542.63	80,108.53		320,434.10
临湘公司地面维修改造项目		265,419.54	44,236.59		221,182.95
仓库维修		783,062.43	96,393.13		686,669.30
商超进场费		367,924.53	222,746.33		145,178.20
雪天技术-装修费		327,669.90			327,669.90
氯碱厂围墙修复工程		390,738.85	91,172.40		299,566.45
弱电智能化系统设备款	69,466.37		16,453.96		53,012.41
房装修工程款（旗鲁装饰）	47,468.74		11,243.56		36,225.18
阳光城 B 区绿化提质改造工程	387,144.30		32,987.44		354,156.86
充电桩安装费用		280,733.95			280,733.95
株洲雅吾装修	513,723.75			513,723.75	
医疗公司办公室装修	677,238.08			677,238.08	
车位费	13,041,190.80	892,441.70			13,933,632.50
医药集团办公场地装修费	7,288,269.62			7,288,269.62	
开办费	1,571,540.09			1,571,540.09	
其他	59,947.19	110,714.60	29,973.60		140,688.19
合计	76,930,982.31	6,531,750.06	6,398,676.04	10,050,771.54	67,013,284.79

(二十四) 递延所得税资产、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/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	106,888,129.92	446,788,819.62	73,140,799.80	310,280,550.12
应付职工薪酬	2,476,800.00	16,512,000.00	4,081,950.00	27,213,000.00
可抵扣亏损	59,810,919.46	398,739,463.14	59,454,279.39	396,361,862.61
内部交易未实现利润	10,257,974.00	68,386,493.33	9,995,667.30	66,164,454.01
公允价值变动	38,125,256.95	152,501,027.81	127,923,733.24	511,694,932.96
递延收益	5,785,880.86	38,572,539.04		
小计	223,344,961.19	1,121,500,342.94	274,596,429.73	1,311,714,799.70
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工 具公允价值变动	3,282,356.08	13,129,424.32	6,860,214.81	27,440,859.24
投资性房地产公允价值变动	36,026,414.38	144,105,657.52	35,126,214.38	140,504,857.52
非同一控制企业合并资产评 估增值	51,308,743.59	342,058,290.69	94,694,931.81	379,993,683.64
固定资产折旧差异	6,171,902.72	41,146,018.12	969,701.21	6,464,674.73
小计	96,789,416.77	540,439,390.65	137,651,062.21	554,404,075.13

(二十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房产购置款	27,160,460.00		27,160,460.00			
预付土地款				11,125,716.00		11,125,716.00
预付工程及设备款	32,883,332.02		32,883,332.02	38,298,070.49		38,298,070.49
预付软件款	401,632.08		401,632.08	2,241,984.30		2,241,984.30
预付房改款	2,874,645.33		2,874,645.33	3,011,089.66		3,011,089.66
合计	63,320,069.43		63,320,069.43	54,676,860.45		54,676,860.45

(二十六) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
已贴现未到期不能终止确认的应收票据	38,636,496.04	
抵押借款		95,452,500.00
保证借款	30,000,000.00	65,000,000.00

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	894,615,000.00	930,000,000.00
未到期应付利息		1,239,687.97
合计	963,251,496.04	1,091,692,187.97

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

(二十七) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	395,807,572.12	715,109,755.58
合计	395,807,572.12	715,109,755.58

(二十八) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料及货款	443,977,564.94	1,309,624,118.01
应付工程款	105,901,375.07	116,842,632.64
应付设备款	99,411,767.86	70,244,474.49
运费及其他	8,469,063.90	2,986,238.53
合计	657,759,771.77	1,499,697,463.67

(二十九) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	22,620,681.67	20,475,453.82
合计	22,620,681.67	20,475,453.82

(三十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	297,172,010.12	262,721,648.29
预收车位款		2,453,386.46
预收工程款	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	298,372,010.12	266,375,034.75

(三十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	143,954,679.59	844,941,416.48	821,889,814.51	167,006,281.56
离职后福利-设定提存计划	5,677,596.56	118,134,504.71	99,052,928.85	24,759,172.42
辞退福利	124,207.42	16,986,087.18	16,986,087.18	124,207.42
合计	149,756,483.57	980,062,008.37	937,928,830.54	191,889,661.40

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	136,170,763.98	684,689,162.92	659,979,950.39	160,879,976.51
职工福利费	55,990.70	37,578,162.51	37,626,139.75	8,013.46
社会保险费	152,522.62	54,652,075.22	54,795,679.14	8,918.70
其中：医疗及生育保险费	148,029.49	48,085,800.24	48,227,625.62	6,204.11
工伤保险费	2,782.80	4,351,539.71	4,353,318.25	1,004.26
其他	1,710.33	2,214,735.27	2,214,735.27	1,710.33
住房公积金	21,180.44	47,788,982.74	47,811,006.18	-843.00
工会经费和职工教育经费	1,279,738.20	15,144,803.68	15,636,038.95	788,502.93
其他短期薪酬	6,274,483.65	5,088,229.41	6,041,000.10	5,321,712.96
合计	143,954,679.59	844,941,416.48	821,889,814.51	167,006,281.56

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	103,802.95	72,793,019.43	72,885,360.38	11,462.00
失业保险费	2,015.45	3,024,634.37	3,026,580.62	69.20
企业年金缴费	5,571,778.16	42,316,850.91	23,140,987.85	24,747,641.22
合计	5,677,596.56	118,134,504.71	99,052,928.85	24,759,172.42

(三十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,567,940.58	80,902,205.70
企业所得税	61,005,385.14	76,239,396.77
个人所得税	1,994,719.76	2,108,397.48
城市维护建设税	583,262.22	1,555,866.53
房产税	1,807,320.75	2,408,520.66
土地使用税	957,094.15	1,047,222.48
土地增值税	291,836.00	291,836.00
资源税	2,789,896.72	2,230,377.48
印花税	722,891.20	12,755,555.27
教育费附加	419,242.67	1,739,138.18

项目	期末余额	期初余额
矿产资源补偿费		225,200.47
其他	7,620,277.37	4,858,530.67
合计	88,759,866.56	186,362,247.69

(三十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		43,886,289.39
应付股利	54.42	265,843.05
其他应付款项	718,569,934.09	935,758,581.45
合计	718,569,988.51	979,910,713.89

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
质保金		4,657,608.68
押金及保证金	137,820,733.47	159,970,877.68
预提费用	38,304,719.59	469,706.78
往来款	535,409,005.03	768,386,755.98
其他	7,035,476.00	2,273,632.33
合计	718,569,934.09	935,758,581.45

(三十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	28,773,388.73	346,353,272.40
一年内到期的应付债券	91,321,900.00	2,039,498.49
一年内到期的长期应付款	600,000.00	
一年内到期的租赁负债	2,485,745.03	
合计	123,181,033.76	348,392,770.89

(三十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	31,429,009.02	23,066,026.69
已背书未到期未终止确认的应收票据	107,837,855.65	
合计	139,266,864.67	23,066,026.69

(三十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		402,153,700.00
抵押借款	59,000,000.00	171,760,000.00
保证借款	204,350,000.00	
信用借款	2,427,123,849.93	2,004,623,849.93
合计	2,690,473,849.93	2,578,537,549.93

(三十七) 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
其他应付债券	3,481,321,900.00	2,651,099,500.00
减：一年内到期的应付债券	91,321,900.00	
合计	3,390,000,000.00	3,286,757,566.94

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
湖南盐业股份有限公司公开发行可转换公司债券	720,000,000.00	2020/7/10	6年	720,000,000.00
2020年中期票据	400,000,000.00	2020/12/26	5年	400,000,000.00
2018年公司债券	2,000,000,000.00	2018/11/19	3年	2,000,000,000.00
2021年中期票据	400,000,000.00	2021/1/28	5年	400,000,000.00
2021公司债一期	1,100,000,000.00	2021/3/25	3年	1,100,000,000.00
2021公司债二期	650,000,000.00	2021/10/29	3年	650,000,000.00
2022年中期票据	800,000,000.00	2022/1/21	3年	800,000,000.00
合计				6,070,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还（债转股）	期末余额
湖南盐业股份有限公司公开发行可转换公司债券	635,658,066.94			75,626,933.06	711,285,000.00	
2020年中期票据	400,106,600.00		19,200,000.00		19,200,000.00	400,106,600.00
2018年公司债券	40,182,200.00		1,599,600.00		1,600,000.00	40,181,800.00

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还（债转股）	期末余额
2021年中期票据	417,160,000.00		18,720,000.00		18,720,000.00	417,160,000.00
2021公司债一期	1,138,793,600.00		50,600,400.00		50,600,000.00	1,138,794,000.00
2021公司债二期	654,857,100.00		27,754,800.00		27,755,000.00	654,856,900.00
2022年中期票据		800,000,000.00	30,222,600.00			830,222,600.00
减：一年内到期的应付债券						91,321,900.00
合计	3,286,757,566.94	800,000,000.00	148,097,400.00	75,626,933.06	829,160,000.00	3,390,000,000.00

（三十八）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,351,753.54	
合计	3,351,753.54	

（三十九）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	32,509,769.85	27,109,769.85
合计	32,509,769.85	27,109,769.85

1. 长期应付款项期末余额分项列示

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	5,704,237.51	
减：未确认融资费用	304,237.51	
永大食盐资金拆借款	27,109,769.85	27,109,769.85
合计	32,509,769.85	27,109,769.85

（四十）长期应付职工薪酬

1. 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	15,796,000.00	20,726,000.00
辞退福利	9,206,000.00	9,206,000.00
合计	25,002,000.00	29,932,000.00

2. 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	20,726,000.00	32,393,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	-631,000.00	-1,910,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）	-1,228,000.00	-3,031,000.00
4. 利息净额	597,000.00	1,121,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	441,000.00	-316,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	441,000.00	-316,000.00
四、其他变动	-4,740,000.00	-9,441,000.00
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-4,740,000.00	-9,441,000.00
五、期末余额	15,796,000.00	20,726,000.00

(四十一) 预计负债

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

(四十二) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	60,192,717.82	12,806,356.44	3,029,759.34	69,969,314.92
合计	60,192,717.82	12,806,356.44	3,029,759.34	69,969,314.92

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	种类
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	26,021,600.00				26,021,600.00	与资产相关
矿山打杆坵管道更换	3,983,033.83	1,314,612.63	297,620.60		5,000,025.86	与资产相关
工信局制盐技改项目补助	2,499,999.88		1,250,000.04		1,249,999.84	与资产相关
离子膜烧碱二期项目用地奖励资金	2,251,073.78		47,810.40		2,203,263.38	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	种类
制盐系统节能增效技术改造项目	1,900,800.00		422,400.00		1,478,400.00	与资产相关
2019年中央大气污染防治资金(湘澧)	893,646.60		144,307.06		749,339.54	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	600,000.00		150,000.00		450,000.00	与资产相关
2019年度中央大气污染防治专项资金(晶鑫)	554,166.75		69,999.96		484,166.79	与资产相关
2019年中央大气污染防治资金(湘衡)	528,440.33		60,000.00		468,440.33	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	504,000.00		252,000.00		252,000.00	与资产相关
2020年湖南省第三批制造强省专项资金(湘衡)	424,107.07		50,000.00		374,107.07	与资产相关
2020年第四季度装备补贴	222,735.90		27,273.84		195,462.06	与资产相关
锅炉脱硫项目	220,000.00		55,000.00		165,000.00	与资产相关
河北省食品特色品牌提升项目	196,666.67		20,000.00		176,666.67	与资产相关
年产30万吨小包食用盐配送中心技改项目	195,000.00		30,000.00		165,000.00	与资产相关
能耗在线检测系统建设项目经费(湘衡)		150,000.00			150,000.00	与资产相关
湘渝盐化智能化建设补助项目		1,549,000.00	75,560.96		1,473,439.04	与资产相关
重庆市双石监狱新建项目卤水管道迁改工程(湘渝)		2,230,743.81			2,230,743.81	与资产相关
厦门大道输卤管改迁工程(湘渝)		5,460,000.00			5,460,000.00	与资产相关
索特盐化智能化建设补助项目		2,102,000.00	77,786.48		2,024,213.52	与资产相关
合计	60,192,717.82	12,806,356.44	3,029,759.34		69,969,314.92	

(四十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
特准储备基金	3,430,000.00	
合计	3,430,000.00	

(四十四) 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(%)
湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	810,000,000.00	81.00			810,000,000.00	81.00
湖南兴湘投资控股集团有限公司	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	9.00			90,000,000.00	9.00
合计	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00

(四十五) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
轻盐集团 2017 年度第一期中期票据		900,000,000.00		500,000,000.00		900,000,000.00		500,000,000.00
可转换公司债券权益工具价值	7,198,230.00	113,104,747.54			7,198,230.00	113,104,747.54		
合计		1,013,104,747.54		500,000,000.00		1,013,104,747.54		500,000,000.00

(四十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	276,316,774.28	428,593,029.80	299,954,766.96	404,955,037.12
其他资本公积	29,631,405.37	225,089,293.50	1,222,865.20	253,497,833.67
合计	305,948,179.65	653,682,323.30	301,177,632.16	658,452,870.79

注：本期资本公积增减变动情况如下：

1. 资本公积本期增加明细：

(1) 收国有资本预算资金 211,470,000.00 元；

(2) 子公司盐业股份可转换公司债券转股，增加资本公积-股本溢价 641,798,487.27 元，按持股比例计算，资本公积增加 428,593,029.80 元。

(3) 子公司盐业股份因股份支付确认资本公积 20,394,270.00 元，按持股比例增加资本公积 13,619,293.50 元。

2. 本期减少明细：

(1) 轻盐集团无偿划转湖南医药集团有限公司减少资本公积 299,954,766.96 元；

(2) 子公司盐业股份回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 640,000 股，减少资本公积 1,024,000.00 元，按持股比例减少资本公积 683,827.20 元。

(3) 子公司资产经营公司本年度资本公积减少 539,038.00 元，按持股比例减少资本公积 539,038.00 元。

(四十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	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

(四十九) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
上年年末余额	2,177,727,010.33	
期初调整金额		
本期期初余额	2,177,727,010.33	
本期增加额	282,739,964.65	
其中：本期归属于母公司所有者的净利润转入	282,739,964.65	
本期减少额	200,816,725.44	
其中：本期提取法定盈余公积		
本期分配现金股利数	93,947,367.50	
其他	106,869,357.94	
本期期末余额	2,259,650,249.54	

(五十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	9,996,057,082.00	7,477,777,614.90	10,212,528,448.00	8,049,071,779.59
二、其他业务	251,623,519.14	21,592,411.21	207,046,266.21	23,379,380.86
合计	10,247,680,601.14	7,499,370,026.11	10,419,574,714.21	8,072,451,160.45

(五十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,726,776.88	10,661,758.96
教育费附加	9,017,850.99	7,793,682.78
资源税	72,581,946.67	52,774,337.88
房产税	19,717,124.51	17,889,258.65
土地使用税	17,385,180.85	18,116,242.32
印花税	10,462,014.88	7,550,391.88
其他	7,530,699.85	5,726,614.29

项目	本期发生额	上期发生额
合计	149,421,594.63	120,512,286.76

(五十二)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费		363,316.53
职工薪酬	271,625,598.68	267,465,772.28
广告及宣传费	100,797,571.06	101,440,964.71
业务招待费	3,124,937.43	5,583,961.79
折旧费	26,435,346.82	20,591,948.90
差旅费	7,088,734.51	9,222,016.17
仓储保管费	16,803,780.80	11,493,113.02
其他	58,568,691.51	49,306,431.97
合计	484,444,660.81	465,467,525.37

(五十三)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	10,601,056.54	10,669,120.43
职工薪酬	333,319,785.96	309,716,873.74
修理费	19,036,259.26	53,327,397.88
折旧费与无形资产摊销	75,696,139.70	76,662,518.47
保险费	18,487,654.01	1,486,989.67
租赁费	12,728,764.31	17,273,421.13
物料消耗	967,416.69	2,956,547.52
办公费	27,527,433.14	28,811,603.70
差旅费	3,531,677.55	5,153,292.63
专业咨询费	21,192,245.71	21,137,908.45
诉讼费	582,338.00	574,034.20
物业管理费	3,492,421.48	4,968,270.54
党建工作经费	4,076,200.62	4,955,500.43
会议费	1,420,501.96	2,441,414.79
水电费	3,831,338.50	5,350,152.63
车辆费用	11,400,226.40	11,119,778.41
股份支付费用	21,234,150.00	12,637,500.00
流动资产损失	1,995,346.22	2,583,954.34
其他	19,622,847.54	26,744,892.09
合计	590,743,803.59	598,571,171.05

(五十四)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	131,235,774.76	101,110,636.27
人工费用	83,889,313.50	66,438,716.18
折旧与待摊	20,121,983.25	20,565,568.20
其他费用	4,091,708.15	4,415,742.96
委外研发费用	776,550.33	
合计	240,115,329.99	192,530,663.61

(五十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	335,112,440.09	362,186,325.19
减：利息收入	38,209,356.41	37,909,340.39
汇兑净损失	445,908.97	-341,883.77
银行手续费	3,963,092.74	19,815,466.03
其他	1,954,415.97	541,000.00
合计	303,266,501.36	344,291,567.06

(五十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	种类
政府补助	12,966,699.63	59,898,326.71	
代扣个人所得税手续费返还	1,500.00	56,334.20	
合计	12,968,199.63	59,954,660.91	

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
工信局制盐技改项目补助	1,250,000.04	1,250,000.04	与资产相关
制盐系统节能增效技术改造项目	422,400.00		与资产相关
矿山打杆坵管道更换	297,620.60		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	252,000.00	756,000.00	与资产相关
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		与资产相关
索特盐化智能化建设补助项目	77,786.48		与资产相关
湘渝盐化智能化建设补助项目	75,560.96		与资产相关
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）	60,000.00	66,055.08	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）	50,000.00	53,571.48	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
离子膜烧碱二期项目用地奖励资金	47,810.40	43,826.22	与资产相关
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
2020 年第四季度装备补贴	27,273.84	11,364.10	与资产相关
河北省食品特色品牌提升项目	20,000.00	3,333.33	与资产相关
锅炉烟气脱硝技术改造项目		1,073,333.34	与资产相关
制盐系统节能增效技术改造项目		211,200.00	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金（湘澧）		144,307.06	与资产相关
水气电价补贴	1,016,400.00		与收益相关
第五批制造强省专项资金	1,000,000.00		与收益相关
万州区 2022 年第五批市工业和信息化专项资金（企业研发准备金补助）	900,000.00		与收益相关
其他	840,142.03		与收益相关
智能循环发展专项资金	645,060.96		与收益相关
宁乡市工业和信息化局智能制造申报款项	546,700.00		与收益相关
2022 年品牌宣传推广项目补贴	480,000.00		与收益相关
2022 年企业技术改造税收增量奖补资金	439,200.00		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	384,900.00	996,677.40	与收益相关
企业研发财政奖补资金	349,900.00		与收益相关
企业、高校科研院所研发奖补资金	323,700.00		与收益相关
小巨人企业研发费用补助资金	317,300.00		与收益相关
2021 年度第三批创新型湖南省建设专项资金	289,000.00		与收益相关
收友豪公寓楼契税补贴	273,089.83		与收益相关
研发补贴	269,600.00	328,500.00	与收益相关
云上平台标杆企业专项资金奖励	200,000.00		与收益相关
高新区 2021 年湖南省第三批制造强省专项资金奖励	200,000.00		与收益相关
土地税减免退税	197,335.76		与收益相关
吸纳登记失业离校 2 年内高校毕业生税收优惠	167,050.00		与收益相关
就业专项新型学徒政策补助	157,500.00		与收益相关
留工补助	130,300.00		与收益相关
就业和人才中心补助资金	118,337.32	709,690.30	与收益相关
2021 年度低挥发性有机物替代应用项目奖励资金	111,900.00		与收益相关
专利权奖励资金	100,000.00	18,500.00	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	与收益相关
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
品牌集中推广项目资金		800,000.00	与收益相关
食品产业转型升级补贴		500,000.00	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
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
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
其他	479,524.39	1,061,868.40	
合计	12,966,699.63	59,898,326.71	

(五十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,336,399.33	3,575,035.76
处置长期股权投资产生的投资收益		561,079.94
交易性金融资产持有期间的投资收益	4,628,063.35	3,922,147.75
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	12,364,502.33	
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	6,418,044.67	
其他	-5,032,671.69	-1,887,797.83
合计	7,041,539.33	6,170,465.62

(五十八) 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	-87,234,690.89	81,035,700.07
以公允价值计量的投资性房地产	3,600,800.00	4,521,834.55
合计	-83,633,890.89	85,557,534.62

(五十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-167,003,984.71	-214,710,763.50
合计	-167,003,984.71	-214,710,763.50

(六十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-8,148,167.73	9,413.02
合计	-8,148,167.73	9,413.02

(六十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	42,490,478.37	2,677,734.28

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得或损失		-10,937,421.68
合计	42,490,478.37	-8,259,687.40

(六十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动无关的政府补助	4,000.00	12,462,075.78
盘盈利得	1,210,216.00	16,197.15
违约赔偿收入	672,241.87	1,066,649.77
非流动资产毁损报废利得	4,073.22	694,097.37
其他	11,854,157.80	13,995,456.42
合计	13,744,688.89	28,234,476.49

(六十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	5,589,231.46	12,767,138.25
盘亏损失		1,771.64
非常损失		2,827,089.14
改制离退休人员支出		10,343,036.62
非流动资产毁损报废损失	40,106,744.28	15,277,718.18
赔偿款	1,126,837.80	734,413.38
碳排放权配额		14,803,714.06
其他	16,363,854.82	2,544,251.10
罚款支出		3,264,444.27
滞纳金	220.53	127,902.66
合计	63,186,888.89	62,691,479.30

(六十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	164,971,736.01	86,746,677.48
递延所得税调整	-61,040,722.49	6,057,192.71
合计	103,931,013.52	92,803,870.19

(六十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

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	630,659,645.13	427,211,090.18

项目	本期发生额	上期发生额
加：信用减值损失	167,003,984.71	214,710,763.50
资产减值准备	8,148,167.73	-9,413.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	398,110,714.12	390,278,128.75
使用权资产折旧	1,236,943.63	
无形资产摊销	34,641,568.28	41,661,117.41
长期待摊费用摊销	6,398,676.04	14,450,866.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-42,490,478.37	8,259,687.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	40,102,671.06	15,277,718.18
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	83,633,890.89	-85,557,534.62
财务费用（收益以“-”号填列）	335,112,440.09	362,186,325.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,041,539.33	-6,170,465.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-57,874,956.32	-68,693,928.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,165,766.17	1,366,921.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	68,590,149.82	-238,939,462.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	586,311,382.08	-860,675,880.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-885,040,692.87	244,612,837.91
其他	21,234,150.00	12,637,500.00
经营活动产生的现金流量净额	1,385,570,950.52	472,606,271.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	2,798,199,719.96	1,538,635,948.38
减：现金的期初余额	1,538,635,948.38	2,937,004,953.73
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	1,259,563,771.58	-1,398,369,005.35

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,798,199,719.96	1,538,635,948.38
其中：库存现金	216,530.80	207,715.09
可随时用于支付的银行存款	2,789,864,907.12	1,518,280,368.04
可随时用于支付的其他货币资金	8,118,282.04	20,147,865.25

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,798,199,719.96	1,538,635,948.38

(六十六) 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	95,263,290.32	各类保证金及冻结资金
应收款项融资	197,132,162.58	票据质押
应收票据	94,274,976.91	票据质押
固定资产	22,172,192.54	借款抵押
无形资产	51,361,641.28	借款抵押
合计	460,204,263.63	

九、合并范围的变更

根据湖南省人民政府国有资产监督管理委员会关于组建湖南医药发展投资集团有限公司的通知，将本公司持有的湖南医药集团有限公司无偿划转至湖南医药发展投资集团有限公司。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的控股股东

控股股东名称	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东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	81.00	81.00

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、企业合并及合并财务报表”。

(三) 本公司的合营和联营企业的情况

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	
湖南省大观梵扬物业管理有限公司	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

注：上表仅列示有关联交易或关联往来的联营企业。

(四) 关联方交易

1. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入 \\费用	上期确认的租赁收入 \\费用
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	湖南阳光山水酒店有限公司	门面	2,473,065.54	

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
雪天盐业集团股份有限公司	重庆湘渝盐化	48,000,000.00	2025-12-20	2028-12-19	否
雪天盐业集团股份有限公司	重庆湘渝盐化	200,000,000.00	2028-12-17	2031-12-16	否
雪天盐业集团股份有限公司	重庆湘渝盐化	240,000,000.00	2025-10-30	2028-10-29	否
雪天盐业集团股份有限公司	湘澧盐化	30,000,000.00	2022-8-17	2024-8-17	否
合计		518,000,000.00			

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

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
其他应收款	湖南阳光山水酒店有限公司	3,805,493.93	38,054.94		
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	1,000,000.00	100,000,000.00	1,000,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	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) 承诺事项

1. 2020年12月18日，孙公司河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2022年12月31日，上述抵押资产账面价值30,914,896.89元，河北永大食盐有限公司与唐山三友盐化有限公司借款余额27,771,069.94元。

2. 2021年6月29日，孙公司重庆索特盐化股份有限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 2022 年 12 月 31 日，上述抵押资产账面价值 45,762,763.88 元，重庆索特盐化股份有限公司与重庆农村商业银行股份有限公司万州分行借款余额 59,000,000.00 元。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,861,375,289.99	2,449,406,587.65
合计	2,861,375,289.99	2,449,406,587.65

1.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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	316,776,387.04	9.98	309,077,795.06	97.57	7,698,591.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,857,308,920.58	90.02	3,632,222.57	0.13	2,853,676,698.01
其中：账龄组合	5,922,462.18	0.19	2,003,020.34	33.82	3,919,441.84
低风险组合	162,920,223.46	5.13	1,629,202.23	1.00	161,291,021.23
关联方组合	2,688,466,234.94	84.70			2,688,466,234.94
合计	3,174,085,307.62	100.00	312,710,017.63	9.85	2,861,375,289.99

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	114,769,601.88	4.42	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	2,479,744,659.52	95.58	30,338,071.87	1.22	2,449,406,587.65
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	3.85	1,000,000.00	1.00	99,000,000.00
关联方组合	2,101,428,932.82	81.00			2,101,428,932.82
合计	2,594,514,261.40	100.00	145,107,673.75	5.59	2,449,406,587.65

(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	32,759,566.80	32,759,566.80	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
湖南猎豹汽车股份有限公司	194,371,464.85	186,672,872.87	96.04	预计无法收回
其他	350,515.77	350,515.77	100.00	预计无法收回
合计	316,776,387.04	309,077,795.06		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①按账龄组合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)	2,464,578.67	41.61	24,645.78
2至3年(含3年)	49,872.92	0.84	4,987.29
3至4年	360,000.00	6.08	72,000.00
4至5年	1,638,033.32	27.66	491,410.00
5年以上	1,409,977.27	23.81	1,409,977.27
合计	5,922,462.18	100.00	2,003,020.34

续

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	18,159,208.16	6.52	181,591.87
1至2年(含2年)	29,811,751.13	10.71	1,490,587.55
2至3年(含3年)	195,310,428.45	70.18	19,531,042.85
3至4年	33,624,361.69	12.08	6,724,872.33
5年以上	1,409,977.27	0.51	1,409,977.27
合计	278,315,726.70	100.00	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	预期信用损失率(%)	坏账准备
低风险组合	162,920,223.46	1.00	1,629,202.23
关联方组合	2,688,466,234.94		
合计	2,851,386,458.40		1,629,202.23

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
低风险组合	100,000,000.00	1.00	1,000,000.00
关联方组合	2,101,428,932.82		
合计	2,201,428,932.82		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	776,109,076.20	1至2年	24.45	
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	往来款	607,691,116.64	1至2年	19.15	
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	借款	281,773,378.84	2至3年	8.88	
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	往来款	969,908,888.86	2至3年	30.56	
湖南猎豹汽车股份有限公司	借款	194,371,464.85	1至4年	6.12	186,672,872.87
合计		2,829,853,925.39		89.16	186,672,872.87

(二) 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	3,520,703,096.18	137,591,000.00	280,000,000.00	3,378,294,096.18
对联营企业投资	9,510,000.00	170,923,300.00		180,433,300.00
小计	3,530,213,096.18	308,514,300.00	280,000,000.00	3,558,727,396.18

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
雪天盐业集团股份有限公司	2,235,849,365.56			2,235,849,365.56
湖南轻盐创业投资管理有限公司	62,601,651.37			62,601,651.37
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
湖南轻盐资产经营有限公司	110,078,000.00			110,078,000.00
湖南轻盐宏创商贸有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	500,500,000.00	137,591,000.00		638,091,000.00
湖南医药集团有限公司	280,000,000.00		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	3,520,703,096.18	137,591,000.00	280,000,000.00	3,378,294,096.18

3.对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业									
邵阳市盐兴项目管理有限公司	9,510,000.00							9,510,000.00	
湖南省现代冷链物流控股集团 有限公司		10,000,000.00						10,000,000.00	
湖南美特新材料科技有限公司		160,923,300.00						160,923,300.00	
合计	9,510,000.00	170,923,300.00						180,433,300.00	

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	178,585,723.61	32,120.84	255,707,665.00	10,333.72
合计	178,585,723.61	32,120.84	255,707,665.00	10,333.72

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	174,656,540.05	45,082,738.72
处置长期股权投资产生的投资收益		25,782,481.53
合计	174,656,540.05	70,865,220.25

湖南省轻工盐业集团有限公司
二〇二三年四月二十六日

第 16 页至第 81 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

主管会计工作负责人

签名:

日期:

会计机构负责人

签名:

日期:



统一—社会信用代码

91110108590611484C

照 执 业 证

(副本)(6-1)



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5110万元

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

出具审计报告,代行业主管部门
 出资企业审计,专项审批产业政
 证企业审计,培训相关部门市
 验资事决策,主经国家
 清算财务报告,事
 审计报告,度项目(不得)
 审分生理体项目(不得)
 出具并、建管场批准,活动
 出合、基咨(须经营经营
 表企业务,依展目的
 报理报税,依展目的
 会计办关他业,开类
 企业有咨其活动内容
 查报,会计的营和限制
 审验资账,规定禁止和
 验资账,依策禁止和

成立日期 2012年03月06日

北京市海淀区知春路1号22层2206



仅供报告使用



登记机关

2023年02月20日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017384

说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十月十五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谢泽敏
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010141
批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号
批准执业日期: 2011年09月09日

仅供报告使用



姓名 宋光荣
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-06-06
Date of birth
工作单位 中鑫会计师事务所有限责任公司湖南分所
Working unit
身份证号码 432401196406061012
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

431000010005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1998年12月1日
2011年5月3日补发

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中鑫会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 11月 4日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 4日
ly /m /d



姓名 何涛
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-10-27
Date of birth
工作单位 湖南天勤有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 430703197610279598
Identity card No.

证书编号: 430100480006
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: 2010年 08月 05日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南天勤有限责任会计师事务所
CPAs

CPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 7月 16日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

CPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 7月 16日
/y /m /d