雪天盐业集团股份有限公司

审阅报告

天职业字[2021]35642 号

目　　录

审阅报告——1

2020 年-2021 年 5 月 31 日备考合并财务报表——3

2020 年-2021 年 5 月 31 日备考合并财务报表附注——6

审阅报告



天职业字[2021]35642 号

雪天盐业集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的雪天盐业集团股份有限公司(以下简称“雪天盐业”)按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 5 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2021 年 1-5 月和 2020 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是雪天盐业管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信雪天盐业备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2021 年 5 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2021 年 1-5 月和 2020 年度备考合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

[此页无正文]

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京
二〇二一年九月一日
1101080212359

中国注册会计师：

中国注册会计师
梅成钢
430300020005

中国注册会计师：

中国注册会计师
康代安
110002400104

中国注册会计师：

中国注册会计师
李海来
430200010015

备考合并资产负债表

编制单位：重庆盐业集团股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2021年5月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	427,222,073.98	1,299,963,476.58	七（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	726,300,522.23	242,757,864.43	七（二）
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	215,175,318.44	104,675,755.85	七（三）
应收款项融资	335,160,253.77	388,714,591.04	七（四）
预付款项	143,067,140.84	60,399,752.63	七（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	72,314,464.40	183,065,646.35	七（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	399,686,723.94	322,243,590.27	七（七）
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	26,941,417.90	146,055,816.13	七（八）
流动资产合计	2,345,867,915.50	2,747,876,493.28	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			七（九）
投资性房地产			
固定资产	3,189,833,478.67	2,928,401,367.47	七（十）
在建工程	648,487,404.54	757,865,809.98	七（十一）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	893,052,022.88	908,057,282.16	七（十二）
开发支出			七（十三）
商誉	142,326,900.52	142,326,900.52	七（十四）
长期待摊费用	5,671,851.72	5,705,820.64	七（十五）
递延所得税资产	70,858,136.85	95,651,403.90	七（十六）
其他非流动资产	311,182,756.35	113,412,161.62	七（十七）
非流动资产合计	5,261,412,551.53	4,951,420,746.29	
资 产 总 计	7,607,280,467.03	7,699,297,239.57	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司　　金额单位：元

项　目	2021年5月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	219,101,276.39	376,759,624.99	七（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	176,920,220.29	260,423,501.59	七（十九）
应付账款	487,982,280.47	391,773,345.36	七（二十）
预收款项	3,059,562.00	3,588,984.00	七（二十一）
合同负债	181,232,535.84	185,920,087.67	七（二十二）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	32,052,385.72	57,203,647.38	七（二十三）
应交税费	32,530,528.75	55,905,054.52	七（二十四）
其他应付款	347,834,911.45	337,431,312.30	七（二十五）
其中：应付利息			七（二十五）
应付股利	34,275.61	34,275.61	七（二十五）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	135,339,425.40	1,020,000.00	七（二十六）
其他流动负债	19,185,310.95	20,812,220.31	七（二十七）
流动负债合计	1,635,238,437.26	1,690,837,778.12	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	233,329,560.00	334,999,447.30	七（二十八）
应付债券	617,884,152.61	611,968,823.23	七（二十九）
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	61,925,313.49	61,925,313.49	七（三十）
长期应付职工薪酬	27,996,625.00	32,393,000.00	七（三十一）
预计负债	776,418.13	776,418.13	七（三十二）
递延收益	19,025,468.88	16,729,227.59	七（三十三）
递延所得税负债	105,945,899.22	107,479,615.09	七（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,066,883,437.33	1,166,271,844.83	
负 债 合 计	2,702,121,874.59	2,857,109,622.95	
所有者权益			
归属母公司所有者权益	4,761,715,186.06	4,701,321,253.19	
少数股东权益	143,443,406.38	140,866,363.43	
所有者权益合计	4,905,158,592.44	4,842,187,616.62	
负债及所有者权益合计	7,607,280,467.03	7,699,297,239.57	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司　　金额单位：元

项　目	2021年1-5月	2020年度	附注编号
一、营业总收入	1,584,436,961.92	3,536,041,750.34	七（三十四）
其中：营业收入	1,584,436,961.92	3,536,041,750.34	
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,477,239,427.92	3,395,926,469.65	
其中:营业成本	1,173,306,151.12	2,748,063,291.55	七（三十四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	33,882,024.81	82,838,390.46	七（三十五）
销售费用	107,069,147.40	223,597,460.38	七（三十六）
管理费用	110,906,007.11	211,105,976.35	七（三十七）
研发费用	43,639,490.95	102,957,132.41	七（三十八）
财务费用	8,436,606.53	27,364,218.50	七（三十九）
其中：利息费用	10,714,383.32	32,981,771.51	七（三十九）
利息收入	3,067,804.36	8,495,059.95	七（三十九）
加：其他收益	54,804,864.19	54,202,796.54	七（四十）
投资收益（损失以“-”号填列）	4,090,999.27	40,678,067.20	七（四十一）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3,313,070.18	3,768,492.06	七（四十二）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,845,039.84	-2,691,043.31	七（四十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-336,033.53	-3,490,892.29	七（四十四）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,091.68	14,006,791.19	七（四十五）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	172,913,382.27	246,589,492.08	
加：营业外收入	875,179.77	5,428,623.45	七（四十六）
减：营业外支出	3,499,864.37	8,505,553.65	七（四十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	170,288,697.67	243,512,561.88	
减：所得税费用	34,608,424.76	-12,258,175.82	七（四十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	135,680,272.91	255,770,737.70	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	135,680,272.91	255,770,737.70	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	133,103,332.84	244,806,802.73	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	2,576,940.07	10,963,934.97	
六、其他综合收益的税后净额	-561,000.00	569,000.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-561,000.00	569,000.00	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-561,000.00	569,000.00	
1.重新计量设定受益计划变动额	-561,000.00	569,000.00	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	135,119,272.91	256,339,737.70	
归属于母公司所有者的综合收益总额	132,542,332.84	245,375,802.73	
归属于少数股东的综合收益总额	2,576,940.07	10,963,934.97	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

雪天盐业集团股份有限公司

2020 年度、2021 年 1-5 月

备考财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

雪天盐业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名湖南盐业股份有限公司，于 2011 年 12 月 16 日经湖南省工商行政管理局登记设立。2018 年 3 月公司在上海证券交易所向社会公开发行境内上市内资股（A 股）股票并上市交易。2020 年 9 月公司名称变更为 “雪天盐业集团股份有限公司”。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司注册资本：玖亿壹仟柒佰柒拾伍万壹仟壹佰肆拾捌元整；统一社会信用代码：914300005870340659；住所：长沙市芙蓉区建湘路 519 号；法定代表人：冯传良。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

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

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为湖南省轻工盐业集团有限公司，最终控制人为湖南省国有资产监督管理委员会。

（四）财务报表的批准报出

本备考财务报表经公司董事会批准后报出，本财务报表批准报出日为 2021 年 9 月 1 日。

（五）营业期限

本公司自 2011 年 12 月 16 日成立，营业期限为长期。

二、重大资产重组方案以及交易标的的相关情况

（一）交易的基本情况

本次交易方案为本公司拟以发行股份的方式，购买湖南省轻工盐业集团有限公司、湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）和华菱津杉（天津）产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“华菱津杉”）持有的重庆湘渝盐化股份有限公司（以下简称“湘渝盐化”或“标的公司”） 100%股权。

标的公司经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天职业字[2021]15298 号审计报告审计后的合并归母净资产为 154,020.38 万元，经沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具沃克森国际评报字(2021)第 1387 号报告，评估湘渝盐化 100%股权的评估值为 192,788.91 万元。经交易各方友好协商，确定湘渝盐化 100%股权交易对价为 192,788.91 万元。

本次发行采取非公开发行方式，发行对象为交易对方湖南轻盐集团、轻盐晟富基金及华菱津杉。本次发行股份购买资产的股份最终发行价格为 4.63 元/股，拟发行股份数为 416,390,733 股。

（二）标的公司基本情况

湘渝盐化原名重庆宜化化工有限公司（以下简称“重庆宜化”），于 2006 年 9 月 22 日经重庆市万州区工商行政管理局登记设立。2019 年 9 月 6 日公司组织形式由有限责任公司变更为股份有限公司。公司企业信用代码为 91500101793519258C，注册资本 106,948.078 万元，法定代表人魏敏，住所为重庆市万州区龙都大道 519 号。

公司经营范围：一般项目：生产、销售盐、纯碱、氯化铵、造气渣；液氨、氨水充装；生产、销售食品级包装物；销售化肥；货物进出口。许可项目：生产一氧化碳、氮[压缩的]、氢、二氧化碳、硫磺、氨[液化的，含氨＞50%]、氨水[15%-25%]（按许可证核定事项和期限从事经营），在其厂区范围内销售本企业生产的上述产品。

截止 2021 年 5 月 31 日，湘渝盐化股东持股比例如下：

股东名称	股份数量(万股)	持股比例(%)
湖南省轻工盐业集团有限公司	76,871.9596	71.88
湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）	24,549.0000	22.95
华菱津杉（天津）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,527.1184	5.17
合　计	106,948.0780	100

上述股东中，湖南轻盐集团持有轻盐晟富基金 100%权益，合计持有湘渝盐化 94.83%股份。湘渝盐化系湖南轻盐集团 2019 年 1 月 4 日通过非同一控制下企业合并取得。

三、备考合并财务报表的编制基础

本备考财务报表系本公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组的相关文件之目的而编制。根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》的相关规定，本公司需根据重大资产重组完成后的架构编制备考财务报表。

本公司、湘渝盐化同受湖南轻盐集团最终控制，且该控制并非暂时性的。因此本公司购买湘渝盐化构成同一控制下企业合并，以湘渝盐化在湖南轻盐集团合并财务报表中的账面价值的份额为基础进行会计处理，该账面价值包括2019年1月湖南轻盐集团非同一控制下合并重庆宜化应按公允价值调整相关资产价值，并以此为基础调整相应资产的成本结转及折旧和摊销。本公司发行股份总价与 2021 年5月 31日拟购买资产在湖南轻盐集团合并财务报表中的账面价值的份额的差异计入所有者权益。

备考财务报表以标的公司经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计的2020年度和2021年1-5月合并财务报表，本公司经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的2020年度合并财务报表以及审阅的2021年1-5月合并财务报表为基础，按照以下所述的事项进行调整后编制：

1、本备考合并财务报表之编制系假设附注二所述重组议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

2、本备考合并财务报表假设本公司本次资产重组交易于本报告期初2020年1月1日已经完成，并按重组后的架构持续经营。

3、纳入合并的标的公司合并财务报表采用的会计政策与本公司会计政策有重大差异的部分，按照本公司会计政策进行调整。

4、本备考合并财务报表基于附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

5、本次交易暂未确定标的公司交易价格及股票发行数量，备考合并资产负债表归属母公司所有者权益集中在一项列示。

6、本备考合并财务报表未考虑本次交易事项产生的税费的影响。

7、由于本次重大资产重组尚未完成，最终经批准的本次重组方案可能与备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债都将在本次重大资产重组完成后实际入账时做出相应调整。

8、基于备考合并财务报表的特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息；备考合并财务报表股东权益按“归属母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报；附注中只对主要项目进行披露，未披露以公允价值计量的资产和负债、外币金融资产和外币金融负债、分部报告、金融工具及风险管理等相关信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

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

（五）公司合并

1、同一控制下公司合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下公司合并，公司合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下公司合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下公司合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

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

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

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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

2、外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为

目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3、金融负债分类和计量

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

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

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融资产减值

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

入。

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

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

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

（3）应收款项和应收租赁款项

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十）应收票据

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

（十一）应收账款

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

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

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

1、单项计提坏账准备的应收款项

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

2、按组合计提坏账准备的应收款项

（1）应收账款确定组合的依据及坏账准备的计提方法

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

账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个应收款项存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	基于雪天盐业合并范围内正常经营且财务状况良好的公司之间的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率。对合并范围内非正常经营或财务状况不佳公司的应收款项，单项计提坏账准备。

（2）其他应收款确定组合的依据及坏账准备的计提方法

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

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-合并范围内关联方	基于雪天盐业合并范围内正常经营且财务状况良好的公司之间的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率。对合并范围内非正常经营或财务状况不佳公司的应收款项，单项计提坏账准备。	
其他应收款-保证金、风险履约金及押金	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-备用金		
其他应收款-往来款项及其他		

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注四（九）金融工具】进行处理。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计【详见附注四（十一）应收账款】。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指本公司与其

他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额， 应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十七）终止经营

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

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（十八）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的公司合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营公司及合营公司之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资公司的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认）。对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以

及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动，按照应享有或应分担的其他综合收益份额，确认其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十九）固定资产

1、固定资产确认条件及计价

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

2、各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-25	5	3.8-4.75
机器设备	平均年限法	10-15	5	6.33-9.50

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
其他设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

（二十）在建工程

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

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

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）使用权资产

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

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.发生的初始直接费用；

4.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（二十三）无形资产

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

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、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。

使用寿命确定的无形资产，在受益期内按直线法分期摊销，使用寿命不确定的无形资产不摊销。无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。截至本期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

2、本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十四）商誉

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

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

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

（二十五）长期待摊费用

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

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

（二十六）合同负债

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

（二十七）职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

2、辞退福利

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

3、设定提存计划

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

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

4、设定受益计划

（1）内退福利

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

（2）其他补充退休福利

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

（二十八）租赁负债

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

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十九）预计负债

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

2、本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十一）安全生产费

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

公司所属矿山为非金属矿山，按每月开采的原矿产量每吨 4 元计提安全生产费。

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

本公司提取的维简费和其他具有类似性质的费用，比照安全生产费用处理。

（三十二）收入

1、收入的确认

本公司的收入主要包括盐产品、烧碱、芒硝、包装袋等。

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

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

公司分为国内销售以及国外销售。

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

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

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

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

（2）重大融资成分

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

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

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

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

（三十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

2、该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

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

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

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十四）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、政府补助采用总额法：

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

4、政府补助采用净额法：

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

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

5、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

（三十五）所得税会计处理方法

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是公司合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是公司合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及公司合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门

对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十六）租赁

A.本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，具体如下：

1、承租人

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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

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

2、出租人

（1）融资租赁

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

（2）经营租赁

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

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

B.本公司 2020 年 12 月 31 日前执行原租赁准则，具体如下：

1、经营租赁

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

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

2、融资租赁

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

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

五、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	食盐、粮食、食用植物油 9%、10%；其他 13%、16%；
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
资源税	销售额	盐 5%、4%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
房产税	按房产原值一次减除 10-30%、房屋租金	1.2%、12%
其他税项		按税法规定执行

注：根据财政部、税务总局、海关总署公告（2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

2020 年 9 月 1 日起，公司盐资源税率由 5%调整为 4%。

（二）不同纳税主体的所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
湖南省湘衡盐化有限责任公司	15%
湖南省湘澧盐化有限责任公司	15%
湖南晶鑫科技股份有限公司	15%
湖南雪天盐业技术开发有限公司	15%
江西九二盐业有限责任公司	15%
湖南开门生活电子商务有限公司	15%
河北永大食盐有限公司	25%
湖南湘渝盐化股份有限公司	25%
重庆索特盐化股份有限公司	25%
重庆鼎尚物流有限公司	25%
中卫海鑫化工有限公司	25%

（三）重要税收优惠政策及其依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119 号)、《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》 (财税[2018]99 号)的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

根据《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）规定，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

本公司于 2018 年 10 月 17 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201843000340，有效期 3 年，截至报告日，公司正申报高新复审，报告期按 15%的所得税适用税率。

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

子公司湘衡盐化于 2019 年 11 月通过复审，再次被认定为高新技术企业，证书编号为

GR201943000217，有效期 3 年，2019 年度-2021 年度享受所得税 15%的优惠税率。

子公司九二盐业于 2018 年 8 月 13 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201836000881，有效期 3 年，截至报告日，公司正申报高新复审，报告期按 15%的所得税适用税率。

子公司雪天技术 2018 年 10 月 17 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201843000399，有效期 3 年，截至报告日，公司正申报高新复审，报告期按 15%的所得税适用税率。

子公司湘澧盐化于 2018 年 12 月 3 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201843001516，有效期 3 年，截至报告日，公司正申报高新复审，报告期按 15%的所得税适用税率。

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

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

（1）本公司于 2020 年 4 月 2 日董事会会议批准，自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初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。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表增加“合同资产”科目	合并资产负债表：2021 年 5 月 31 日合同资产列示金额 0 元；2020 年 12 月 31 日合同资产列示金额 0 元；2020 年 1 月 1 日合同资产列示金额 0 元。
资产负债表增加“合同负债科目，将“预收款项”中的货款重分类至“合同负债”，将包含的税金部分重分类至“其他流动负债”	合并资产负债表：2021 年 5 月 31 日合同负债调增 181,232,535.84 元，其他流动负债调增 19,185,310.95 元，预收款项调减 200,417,846.79 元；2020 年 12 月 31 日合同负债列示金额 185,920,087.67 元，其他流动负债列示金额 20,812,220.31 元，预收款项列示金额 3,588,984.00 元。2020 年 1 月 1 日合同负债列示金额 113,990,783.78 元，其他流动负债列示金额 11,475,780.68 元，预收款项列示金额 3,600.00 元。
利润表将运输费由“销售费用”重分类到“营业成本”列报	合并利润表：调增 2021 年 1-5 月营业成本 162,249,495.25 元，调减本期销售费用 162,249,495.25 元；调增 2020 年度营业成本 418,629,834.81 元，调减 2020 年度销售费用 418,629,834.81 元。

（2）本公司于 2021 年 4 月 23 日董事会会议批准，自 2021 年 1 月 1 日起采用《企业会计准则第 21 号-租赁》（财会[2018]35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初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。该项会计政策变

更对报告期初留存收益无影响。

2、会计估计的变更

无。

3、前期会计差错更正

无。

七、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1、分类列示

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	374,297.17	433,386.80
银行存款	355,891,780.53	1,230,949,787.98
其他货币资金	70,955,996.28	68,580,301.80
合　计	427,222,073.98	1,299,963,476.58
其中：存放在境外的款项总额	无	无

2、2021 年 5 月 31 日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 70,955,996.28 元，其中票据保证金 70,854,870.45 元，限定用途的资金 101,125.83 元。

（二）交易性金融资产

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	726,300,522.23	242,757,864.43
其中：结构性存款	726,300,522.23	242,757,864.43
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		
合　计	726,300,522.23	242,757,864.43

（三）应收账款

1、按账龄披露

账　龄	2021 年 5 月 31 日账面余额	2020 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	210,747,036.63	101,254,115.08
1-2 年（含 2 年）	7,252,598.26	4,124,246.60
2-3 年（含 3 年）	995,745.54	1,899,149.26
3-4 年（含 4 年）	1,075,730.34	4,853,805.32
4-5 年（含 5 年）	5,094,095.65	2,269,507.22
5 年以上	8,455,757.93	7,369,935.59

账　龄	2021 年 5 月 31 日账面余额	2020 年 12 月 31 日账面余额
小　计	233,620,964.35	121,770,759.07
减：坏账准备	18,445,645.91	17,095,003.22
合　计	215,175,318.44	104,675,755.85

2、按坏账计提方法分类披露

2021 年 5 月 31 日余额					
类　别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	9,315,414.66	3.99	9,315,414.66	100	
按组合计提坏账准备	224,305,549.69	96.01	9,130,231.25	4.07	215,175,318.44
其中：账龄分析法	224,305,549.69	96.01	9,130,231.25	4.07	215,175,318.44
合　计	233,620,964.35	100.00	18,445,645.91		215,175,318.44

接上表：

2020 年 12 月 31 日余额					
类　别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	10,230,958.66	8.40	10,230,958.66	100.00	
按组合计提坏账准备	111,539,800.41	91.60	6,864,044.56	6.15	104,675,755.85
其中：账龄分析法	111,539,800.41	91.60	6,864,044.56	6.15	104,675,755.85
合　计	121,770,759.07	100.00	17,095,003.22		104,675,755.85

截至 2021 年 5 月 31 日单项计提：

2021 年 5 月 31 日余额				
名　称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湘潭碱业有限公司	3,761,548.90	3,761,548.90	100	预计无法收回
尚采礼品贸易有限公司	1,404,474.00	1,404,474.00	100	预计无法收回
柳州东风化工有限责任公司	978,332.29	978,332.29	100	预计无法收回
中盐华湘化工有限公司	834,072.29	834,072.29	100	预计无法收回
广州市创通多化工有限公司	621,370.75	621,370.75	100	预计无法收回
衡阳市科弘工贸有限公司	501,887.46	501,887.46	100	预计无法收回
佛山市顺德区中邦化工贸易有限公司	309,557.25	309,557.25	100	预计无法收回
广州市正合化工贸易有限公司	254,299.97	254,299.97	100	预计无法收回
沅陵县友诚实丰矿业有限公司长青超捷分公司	220,400.00	220,400.00	100	预计无法收回
沅陵县友诚实丰矿业有限公司	166,277.00	166,277.00	100	预计无法收回

名 称	2021 年 5 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
佛山市卓顿化工贸易有限公司	137,753.45	137,753.45	100	预计无法收回
浏阳雨润发超市	125,441.30	125,441.30	100	预计无法收回
合 计	9,315,414.66	9,315,414.66		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 账龄组合

名 称	2021 年 5 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	210,747,036.63	3,446,340.53	1.64
1-2 年（含 2 年）	7,127,156.96	481,772.51	6.76
2-3 年（含 3 年）	995,745.54	495,289.75	49.74
3-4 年（含 4 年）	937,976.89	529,753.18	56.48
4-5 年（含 5 年）	945,869.75	625,311.36	66.11
5 年以上	3,551,763.92	3,551,763.92	100.00
合 计	224,305,549.69	9,130,231.25	

接上表：

名 称	2020 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	101,254,115.08	1,864,637.15	1.84
1-2 年（含 2 年）	3,998,805.30	660,231.17	16.51
2-3 年（含 3 年）	1,761,395.81	500,180.22	28.40
3-4 年（含 4 年）	953,505.92	624,447.48	65.49
4-5 年（含 5 年）	1,090,652.72	733,222.96	67.23
5 年以上	2,481,325.58	2,481,325.58	100.00
合 计	111,539,800.41	6,864,044.56	

3、坏账准备的情况

类 别	2020 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2021 年 5 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,230,958.66	-915,544.00				9,315,414.66
按组合计提坏账准备	6,864,044.56	2,266,186.69				9,130,231.25
其中：账龄分析法	6,864,044.56	2,266,186.69				9,130,231.25
合 计	17,095,003.22	1,350,642.69				18,445,645.91

接上表：

类 别	2020 年 1 月 1 日 余额	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	19,364,741.52	-652,093.30		8,481,689.56		10,230,958.66
按组合计提坏账准备	6,216,176.19	843,591.94		199,073.17	3,349.60	6,864,044.56
其中：账龄分析法	6,216,176.19	843,591.94		199,073.17	3,349.60	6,864,044.56
合 计	25,580,917.71	191,498.64		8,680,762.73	3,349.60	17,095,003.22

4、报告期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
2021 年 1-5 月实际核销的应收账款	无
2020 年度实际核销的应收账款	8,680,762.73

其中重要的应收账款核销情况

2020 年度：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
株洲化工集团诚信有限公司	货款	8,001,286.04	无法收回	公司审批核销	否
合 计		8,001,286.04			

5、截至 2021 年 5 月 31 日按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2021 年 5 月 31 日余额	账龄	占总额比（%）	坏账准备
乳源瑞丰贸易有限公司	非关联方	14,848,932.40	1 年以内	6.36	76,264.34
信义光伏产业（安徽）控股有限公司	非关联方	10,199,999.02	1 年以内	4.37	509,999.95
湖北宜化化工股份有限公司	非关联方	8,545,423.16	1 年以内	3.66	427,271.16
湛江晨鸣浆纸有限公司	非关联方	8,276,519.92	1 年以内	3.54	9,104.17
佛山市海天（高明）调味食品有限公司	非关联方	6,878,061.65	1 年以内	2.94	7,565.87
合 计		48,748,936.15		20.87	1,030,205.49

6、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本报告期无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（四）应收款项融资

1、应收款项融资按项目列示

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据：	335,160,253.77	388,714,591.04
其中：银行承兑汇票	335,160,253.77	388,714,591.04
合　计	335,160,253.77	388,714,591.04

2、截至 2021 年 5 月 31 日已质押的应收票据

项　目	已质押金额	备注
银行承兑汇票	114,071,029.55	
合　计	114,071,029.55	

3、截至 2021 年 5 月 31 日已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	749,848,593.33	47,418,646.62
合　计	749,848,593.33	47,418,646.62

4、因报告期应收款项融资均系银行承兑汇票，期限短，到期价值无变动，故不计提减值。

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账　龄	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	139,507,480.73	97.51	57,183,562.45	94.68
1-2 年（含 2 年）	1,101,295.79	0.77	1,647,793.25	2.73
2-3 年（含 3 年）	960,071.01	0.67	103,162.42	0.17
3 年以上	1,498,293.31	1.05	1,465,234.51	2.42
合　计	143,067,140.84	100	60,399,752.63	100

2、截至 2021 年 5 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2021 年 5 月 31 日余额	时间	占预付款项总额的比例（%）
黎明化工研究设计院有限责任公司	非关联方	52,161,750.00	1 年以内	36.46
中国铁路广州局集团有限公司长沙货运中心	非关联方	24,780,853.86	1 年以内	17.32
日照兰花冶电能源有限公司	非关联方	14,072,553.70	1 年以内	9.84
国网重庆市电力公司万州供电分公司	非关联方	7,879,318.76	1 年以内	5.51
中粮福临门食品营销有限公司武汉分公司	非关联方	5,748,023.14	1 年以内	4.02
合　计		104,642,499.46		73.15

（六）其他应收款

1、总表情况

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	72,314,464.40	183,065,646.35
合　计	72,314,464.40	183,065,646.35

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	58,270,217.92	153,739,492.00
1-2 年（含 2 年）	14,568,444.87	8,682,264.37
2-3 年（含 3 年）	5,178,881.46	32,081,881.45
3-4 年（含 4 年）	1,375,417.48	4,190,798.18
4-5 年（含 5 年）	3,868,126.30	46,136.10
5 年以上	18,191,909.49	18,212,703.20
小　计	101,452,997.52	216,953,275.30
减：坏账准备	29,138,533.12	33,887,628.95
合　计	72,314,464.40	183,065,646.35

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	86,531,453.84	83,055,933.73
押金、保证金	10,346,037.39	9,666,791.20
备用金	4,575,506.29	2,230,550.37
资金拆借		122,000,000.00
小　计	101,452,997.52	216,953,275.30
减：坏账准备	29,138,533.12	33,887,628.95
合　计	72,314,464.40	183,065,646.35

（3）坏账准备计提情况

2021年1-5月：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合　计
2021 年 1 月 1 日余额	12,133,610.96		21,754,017.99	33,887,628.95
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合　计
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-5,521,095.83		772,000.00	-4,749,095.83
其他增加				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 5 月 31 日余额	6,612,515.13		22,526,017.99	29,138,533.12

2020年度：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合　计
2020 年 1 月 1 日余额	11,665,615.68		16,175,754.32	27,841,370.00
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-70,853.93		70,853.93	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	632,134.93		1,867,409.74	2,499,544.67
其他增加			3,640,000.00	3,640,000.00
本期转回				
本期转销	93,285.72			93,285.72
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	12,133,610.96		21,754,017.99	33,887,628.95

（4）坏账准备的情况

类　别	2020 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2021 年 5 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,103,020.67	-1,055,788.22				10,047,232.45
按组合计提坏账准备	22,784,608.28	-3,693,307.61				19,091,300.67
其中：账龄组合	22,784,608.28	-3,693,307.61				19,091,300.67

类 别	2020 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2021 年 5 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	33,887,628.95	-4,749,095.83				29,138,533.12

接上表：

类 别	2020 年 1 月 1 日余额	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,595,610.93	1,867,409.74			3,640,000.00	11,103,020.67
按组合计提坏账准备	22,245,759.07	632,134.93		93,285.72		22,784,608.28
其中：账龄组合	22,245,759.07	632,134.93		93,285.72		22,784,608.28
合 计	27,841,370.00	2,499,544.67		93,285.72	3,640,000.00	33,887,628.95

（5）本报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
2021 年 1-5 月实际核销的其他应收款	无
2020 年度实际核销的其他应收款	93,285.72

其中报告期重要的其他应收款核销情况：无。

（6）截至2021年5月31日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联关系	款项性质	2021 年 5 月 31 日余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
会昌县自然资源局	非关联方	往来款	12,315,072.00	1 年以内	12.14	894,074.23
河北兴锋环保科技有限公司	非关联方	往来款	3,640,000.00	4-5 年	3.59	3,640,000.00
代扣建安税	非关联方	往来款	2,777,642.40	5 年以上	2.74	2,777,642.40
重庆市华燕博慧企业管理咨询服务中心	非关联方	往来款	2,255,000.00	5 年以上	2.22	2,255,000.00
达成铁路有限责任公司万州车站	非关联方	往来款	2,085,801.80	1 年以内	2.06	104,290.09
合 计			23,073,516.20		22.75	9,671,006.72

（7）期末无涉及政府补助的应收款项。

（8）本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）本报告期无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债的金额。

（七）存货

1、分类列示

项　目	2021 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	206,066,891.42	577,525.36	205,489,366.06
在产品	5,686,247.73		5,686,247.73
库存商品	134,909,208.86	4,733,868.09	130,175,340.77
周转材料	726,662.53		726,662.53
委托加工物资			
发出商品	58,103,660.81	494,553.96	57,609,106.85
开发成本			
合　计	405,492,671.35	5,805,947.41	399,686,723.94

接上表：

项　目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	159,165,781.94	713,824.30	158,451,957.64
在产品	3,334,340.83		3,334,340.83
库存商品	129,177,448.95	4,772,297.79	124,405,151.16
周转材料	628,478.27		628,478.27
委托加工物资			
发出商品	36,308,445.28	884,782.91	35,423,662.37
开发成本			
合　计	328,614,495.27	6,370,905.00	322,243,590.27

2、存货跌价准备

2021年1-5月：

项　目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 5 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	713,824.30			136,298.94		577,525.36
库存商品	4,772,297.79	243,362.74		281,792.44		4,733,868.09
发出商品	884,782.91	92,670.79		482,899.74		494,553.96
合　计	6,370,905.00	336,033.53		900,991.12		5,805,947.41

2020年度：

项　目	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料			713,824.30			713,824.30

项　目	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,955,592.63	2,817,611.18	353,227.17	2,354,133.19		4,772,297.79
发出商品	1,850,540.37	115,760.86	395,094.09	1,476,612.41		884,782.91
合　计	5,806,133.00	2,933,372.04	1,462,145.56	3,830,745.60		6,370,905.00

注1：本报告期存货跌价准备的计提依据为账面价值高于可变现净值，转销的原因为已销售。

注2：2020年度其他为合并河北永大增加。

3、存货本报告期期末余额无借款费用资本化金额。

（八）其他流动资产

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
环境保护押金		639,622.41
待抵扣及预缴增值税	22,911,756.37	18,605,466.66
预缴所得税	896,823.90	201,485.59
预缴其他税金	666,857.07	10,446.96
理财产品		126,598,794.51
场地租赁费	1,149,441.28	
其他	1,316,539.28	
合　计	26,941,417.90	146,055,816.13

（九）其他非流动金融资产

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
海南中盐旅游股份有限公司投资	0.00	0.00
合　计	0.00	0.00

注：本公司持有海南中盐旅游股份有限公司 2.05%的股权，投资成本 1,821,000.00 元，由于该公司未正常经营，工商记录为已经吊销，该项投资期末公允价值为 0。

（十）固定资产

1、总表情况

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	3,189,792,356.77	2,928,401,367.47
固定资产清理	41,121.90	
合　计	3,189,833,478.67	2,928,401,367.47

2、固定资产

（1）固定资产情况

2021年1-5月：

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合　计
一、账面原值						
1. 2020 年 12 月 31 日	2,402,405,836.04	3,678,411,289.14	58,965,922.06	223,295,076.09	10,182,471.39	6,373,260,594.72
2.本期增加金额	126,474,321.73	287,215,642.50	2,194,166.46	8,321,459.45	186,142.40	424,391,732.54
（1）购置		13,924,847.79	2,194,166.46	3,028,653.60	186,142.40	19,333,810.25
（2）在建工程转入	126,474,321.73	273,290,794.71		5,292,805.85		405,057,922.29
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额		32,489,700.89	1,492,481.96	720,520.15	31,067.96	34,733,770.96
（1）处置或报废		32,489,700.89	1,492,481.96	720,520.15	31,067.96	34,733,770.96
4. 2021 年 5 月 31 日	2,528,880,157.77	3,933,137,230.75	59,667,606.56	230,896,015.39	10,337,545.83	6,762,918,556.30
二、累计折旧						
1. 2020 年 12 月 31 日	877,533,805.61	2,330,719,589.16	44,155,135.02	164,226,935.56	9,105,505.50	3,425,740,970.85
2.本期增加金额	46,039,438.46	95,515,041.54	2,226,897.13	9,503,686.36	94,509.71	153,379,573.20
（1）计提	46,039,438.46	95,515,041.54	2,226,897.13	9,503,686.36	94,509.71	153,379,573.20
（2）企业合并增加						
3.本期减少金额		22,980,574.14	1,859,021.38	242,596.08	30,409.32	25,112,600.92
（1）处置或报废		22,980,574.14	1,859,021.38	242,596.08	30,409.32	25,112,600.92
4. 2021 年 5 月 31 日	923,573,244.07	2,403,254,056.56	44,523,010.77	173,488,025.84	9,169,605.89	3,554,007,943.13
三、减值准备						
1. 2020 年 12 月 31 日	5,466,664.41	13,463,467.75		188,124.24		19,118,256.40
2.本期增加金额						
（1）计提						
（2）企业合并增加						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 2021 年 5 月 31 日	5,466,664.41	13,463,467.75		188,124.24		19,118,256.40
四、账面价值						
1.2021 年 5 月 31 日	1,599,840,249.29	1,516,419,706.44	15,144,595.79	57,219,865.31	1,167,939.94	3,189,792,356.77
2.2020 年 12 月 31 日	1,519,405,366.02	1,334,228,232.23	14,810,787.04	58,880,016.29	1,076,965.89	2,928,401,367.47

2020 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合　计
一、账面原值						
1. 2020 年 1 月 1 日	2,199,870,053.52	3,456,015,854.56	57,537,844.15	205,201,662.71	10,141,027.33	5,928,766,442.27
2.本期增加金额	209,104,391.71	267,624,132.28	7,201,912.81	25,798,915.12	353,007.71	510,082,359.63

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合　计
（1）购置	1,108,317.15	42,499,001.98	6,244,156.10	9,217,190.82	353,007.71	59,421,673.76
（2）在建工程转入	163,558,221.57	185,580,437.05		12,511,602.58		361,650,261.20
（3）企业合并增加	44,437,852.99	39,544,693.25	957,756.71	4,070,121.72		89,010,424.67
3.本期减少金额	6,568,609.19	45,228,697.70	5,773,834.90	7,705,501.74	311,563.65	65,588,207.18
（1）处置或报废	6,568,609.19	45,228,697.70	5,773,834.90	7,705,501.74	311,563.65	65,588,207.18
4. 2020 年 12 月 31 日	2,402,405,836.04	3,678,411,289.14	58,965,922.06	223,295,076.09	10,182,471.39	6,373,260,594.72
二、累计折旧						
1. 2020 年 1 月 1 日	758,322,146.82	2,098,795,838.04	43,698,414.63	150,851,363.21	9,258,146.93	3,060,925,909.63
2.本期增加金额	124,001,459.57	258,437,985.94	5,875,445.45	17,499,993.65	155,713.10	405,970,597.71
（1）计提	109,601,216.20	238,427,917.08	5,264,630.30	15,018,391.22	155,713.10	368,467,867.90
（2）企业合并增加	14,400,243.37	20,010,068.86	610,815.15	2,481,602.43		37,502,729.81
3.本期减少金额	4,789,800.78	26,514,234.82	5,418,725.06	4,124,421.30	308,354.53	41,155,536.49
（1）处置或报废	4,789,800.78	26,514,234.82	5,418,725.06	4,124,421.30	308,354.53	41,155,536.49
4. 2020 年 12 月 31 日	877,533,805.61	2,330,719,589.16	44,155,135.02	164,226,935.56	9,105,505.50	3,425,740,970.85
三、减值准备						
1. 2020 年 1 月 1 日		8,307,599.91				8,307,599.91
2.本期增加金额	5,484,930.57	5,507,839.98		260,311.64		11,253,082.19
（1）计提	557,520.25					557,520.25
（2）企业合并增加	4,927,410.32	5,507,839.98		260,311.64		10,695,561.94
3.本期减少金额	18,266.16	351,972.14		72,187.40		442,425.70
（1）处置或报废	18,266.16	351,972.14		72,187.40		442,425.70
4. 2020 年 12 月 31 日	5,466,664.41	13,463,467.75		188,124.24		19,118,256.40
四、账面价值						
1.2020 年 12 月 31 日	1,519,405,366.02	1,334,228,232.23	14,810,787.04	58,880,016.29	1,076,965.89	2,928,401,367.47
2. 2020 年 1 月 1 日	1,441,547,906.70	1,348,912,416.61	13,839,429.52	54,350,299.50	882,880.40	2,859,532,932.73

（2）本报告期期末暂时闲置的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	1,389,178.14	831,657.89	557,520.25	0.00	

（3）期末未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值（万元）	未办妥产权证书原因
房　屋	13,842.06	尚在办理
合　计	13,842.06	

3、固定资产清理

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
编制袋车间固定资产清理		
湘渝构筑物清理	41,121.90	
合　计	41,121.90	

（十一）在建工程

1、总表情况

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	648,487,404.54	757,865,809.98
工程物资		
合　计	648,487,404.54	757,865,809.98

2、在建工程

（1）在建工程情况

项　目	2021 年 5 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目			
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	142,942,464.57		142,942,464.57
制盐系统节能增效技术改造	103,151,977.77		103,151,977.77
18 万吨/年过氧化氢项目	134,606,247.79		134,606,247.79
12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目			
JG2020006 热电系统优化节能环保改造	49,661,653.77		49,661,653.77
374 万 m3/年产输卤项目	27,153,635.10		27,153,635.10
热电联产（130 吨/炉）项目	19,406,717.92		19,406,717.92
纳米碳酸钙项目	19,149,724.26		19,149,724.26
35 吨/小时园区集中供热			
矿区四采区建设工程项目	8,958,148.84		8,958,148.84
小包装原盐提质改造项目	8,081,591.78		8,081,591.78
JG19009 食用盐升级改造项目	17,418,287.83		17,418,287.83
其他零星项目	117,956,954.91		117,956,954.91
合 计	648,487,404.54		648,487,404.54

接上表：

项　目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目	190,084,256.77		190,084,256.77

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合　计	41,121.90	

（十一）在建工程

1、总表情况

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	648,487,404.54	757,865,809.98
工程物资		
合　计	648,487,404.54	757,865,809.98

2、在建工程

（1）在建工程情况

项　目	2021 年 5 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目			
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	142,942,464.57		142,942,464.57
制盐系统节能增效技术改造	103,151,977.77		103,151,977.77
18 万吨/年过氧化氢项目	134,606,247.79		134,606,247.79
12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目			
JG2020006 热电系统优化节能环保改造	49,661,653.77		49,661,653.77
374 万 m3/年产输卤项目	27,153,635.10		27,153,635.10
热电联产（130 吨/炉）项目	19,406,717.92		19,406,717.92
纳米碳酸钙项目	19,149,724.26		19,149,724.26
35 吨/小时园区集中供热			
矿区四采区建设工程项目	8,958,148.84		8,958,148.84
小包装原盐提质改造项目	8,081,591.78		8,081,591.78
JG19009 食用盐升级改造项目	17,418,287.83		17,418,287.83
其他零星项目	117,956,954.91		117,956,954.91
合 计	648,487,404.54		648,487,404.54

接上表：

项　目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目	190,084,256.77		190,084,256.77

项　目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	132,612,304.95		132,612,304.95
制盐系统节能增效技术改造	96,793,249.59		96,793,249.59
18 万吨/年过氧化氢项目	77,630,235.50		77,630,235.50
12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目	52,532,412.55		52,532,412.55
JG2020006 热电系统优化节能环保改造	37,672,906.44		37,672,906.44
374 万 m3/年产输卤项目	33,881,014.98		33,881,014.98
热电联产（130 吨/炉）项目	17,802,289.16		17,802,289.16
纳米碳酸钙项目	17,091,988.87		17,091,988.87
35 吨/小时园区集中供热	11,979,703.68		11,979,703.68
其他零星项目	89,785,447.49		89,785,447.49
合 计	757,865,809.98		757,865,809.98

（2）重要在建工程项目本期变动情况

2021 年 1-5 月：

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 5 月 31 日
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	1,409,284,700.00	132,612,304.95	10,330,159.62			142,942,464.57
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目	282,751,100.00	190,084,256.77	107,451,568.90	297,535,825.67		
制盐系统节能增效技术改造	104,130,000.00	96,793,249.59	6,358,728.18			103,151,977.77
18 万吨/年过氧化氢项目	248,906,300.00	77,630,235.50	56,976,012.29			134,606,247.79
12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目	62,003,000.00	52,532,412.55	18,932,976.42	71,465,388.97		
JG2020006热电系统优化节能环保改造	130,494,900.00	37,672,906.44	11,988,747.33			49,661,653.77
374 万 m3/年产输卤项目	139,427,600.00	33,881,014.98	7,580,699.43	14,308,079.31		27,153,635.1
JG19009食用盐升级改造项目	34,163,000.00	7,847,667.22	9,570,620.61			17,418,287.83
热电联产（130 吨/炉）项目	299,000,000.00	17,802,289.16	1,604,428.76			19,406,717.92
纳米碳酸钙项目	199,816,300.00	17,091,988.87	2,057,735.39			19,149,724.26
合　计	2,909,976,900.00	663,948,326.03	232,851,676.93	383,309,293.95		513,490,709.01

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
10.14	10.74	5,064,136.36	3,379,334.67	4.35	银行借款、自有资金
90.4	100	7,827,876.78	1,732,074.90	4.35	发债资金、银行借款、自有资金、其他资金
99.06	74.30				募股资金、自有资金
54.08	54.08	6,915,250.22	2,488,829.44	4.35	发债资金、银行借款、自有资金、其他资金
115.26	100				募股资金、自有资金
38.06	38.06				自有资金
29.74	29.74	2,154,950.39	910,548.24	4.35	发债资金、银行借款、自有资金、其他资金
50.99	50.99				自有资金
6.49	6.49	2,011,265.69	998,848.52	4.35	发债资金、银行借款、自有资金、其他资金
9.58	9.58				自有资金
		23,973,479.44	9,509,635.77		

2020 年度

项目名称	预算数	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	1,409,284,700.00	30,317,242.79	102,295,062.16			132,612,304.95
30 万吨/年离子膜烧碱二期项目	282,751,100.00	38,552,551.04	151,531,705.73			190,084,256.77
制盐系统节能增效技术改造	104,130,000.00	67,439,147.39	29,354,102.20			96,793,249.59
18 万吨/年过氧化氢项目	248,906,300.00	1,667,755.96	75,962,479.54			77,630,235.50
12 万吨/a 绿色生态颗粒盐项目	62,003,000.00	2,877,457.55	49,654,955.00			52,532,412.55
锅炉超低排放及节能改造工程	113,740,000.00		32,817,560.14	32,817,560.14		
3 号锅炉超低排放项目	42,411,958.07	41,830,159.72	2,172,990.92	44,003,150.64		
2*75t/h 锅炉超低排放环保改造项目	37,600,000.00	18,868,728.44	17,727,490.58	36,596,219.02		
热电平衡改造	28,001,400.00	3,711,488.00	30,052,247.29	33,763,735.29		

项目名称	预算数	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
蓝月谷生产基地项目	90,000,000.00	61,846,047.21	3,960,803.50	65,806,850.71		
合　计	2,418,828,458.07	267,110,578.10	495,529,397.06	212,987,515.80		549,652,459.36

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
9.41	9.50	1,684,801.69	1,684,801.69	4.35	银行借款、自有资金、其他资金
67.23	67.23	6,095,801.88	5,839,387.51	4.35	发债资金、银行借款、自有资金、其他资金
92.95	68.19				募股资金、自有资金
31.19	31.19	4,426,420.78	4,426,420.78	4.35	发债资金、银行借款、自有资金、其他资金
84.73	90				募股资金、自有资金
28.85	100				自有资金
103.75	100				自有资金
97.33	100	605,005.50	605,005.50	4.35	发债资金、自有资金
120.58	100				募股资金、自有资金
73.12	100				募股资金、自有资金
		12,812,029.85	12,555,615.48		

（十二）无形资产

1、无形资产情况

2021 年 1-5 月

项　目	土地使用权	软件	采矿权	排放权	专利权	其他	合　计
一、账面原值							
1.2020 年 12 月 31 日	843,793,768.79	43,519,812.62	369,325,190.64	7,389,289.96	175,435.94	10,400.00	1,264,213,897.95
2.本期增加金额	39,856.00	1,879,846.41					1,919,702.41
（1）购置	39,856.00	1,879,846.41					1,919,702.41
（2）内部研发							
（3）企业合并增加							
3.本期减少金额							
（1）处置							

项　目	土地使用权	软件	采矿权	排放权	专利权	其他	合　计
4.2021 年 5 月 31 日	843,833,624.79	45,399,659.03	369,325,190.64	7,389,289.96	175,435.94	10,400.00	1,266,133,600.36
二、累计摊销							
1.2020 年 12 月 31 日	179,859,754.64	15,055,399.53	125,339,656.93	5,182,891.19	102,523.19	1,300.00	325,541,525.48
2.本期增加金额	7,371,811.10	1,888,392.20	6,793,609.07	865,333.65	3,649.00	2,166.67	16,924,961.69
（1）计提	7,371,811.10	1,888,392.20	6,793,609.07	865,333.65	3,649.00	2,166.67	16,924,961.69
（2）企业合并增加							
3.本期减少金额							
（1）处置							
4.2021 年 5 月 31 日	187,231,565.74	16,943,791.73	132,133,266.00	6,048,224.84	106,172.19	3,466.67	342,466,487.17
三、减值准备							
1.2020 年 12 月 31 日			30,615,090.31				30,615,090.31
2.本期增加金额							
（1）计提							
（2）企业合并增加							
3.本期减少金额							
（1）处置							
4.2021 年 5 月 31 日			30,615,090.31				30,615,090.31
四、账面价值							
1.2021 年 5 月 31 日	656,602,059.05	28,455,867.30	206,576,834.33	1,341,065.12	69,263.75	6,933.33	893,052,022.88
2.2020 年 12 月 31 日	663,934,014.15	28,464,413.09	213,370,443.40	2,206,398.77	72,912.75	9,100.00	908,057,282.16

2020 年度

项　目	土地使用权	软件	采矿权	排放权	专利权	其他	合　计
一、账面原值							
1.2020 年 1 月 1 日	834,258,592.53	26,194,982.37	369,325,190.64	7,389,289.96	150,485.44		1,237,318,540.94
2.本期增加金额	15,446,540.41	17,324,830.25			24,950.50	10,400.00	32,806,721.16
（1）购置	6,913,698.50	15,463,314.66			24,950.50		22,401,963.66
（2）内部研发		1,775,307.04					1,775,307.04
（3）企业合并增加	8,532,841.91	86,208.55				10,400.00	8,629,450.46
3.本期减少金额	5,911,364.15						5,911,364.15
（1）处置	5,911,364.15						5,911,364.15
4.2020 年 12 月 31 日	843,793,768.79	43,519,812.62	369,325,190.64	7,389,289.96	175,435.94	10,400.00	1,264,213,897.95
二、累计摊销							
1. 2020 年 1 月 1 日	162,500,983.03	10,885,835.31	109,033,400.98	3,106,090.43	94,215.21		285,620,524.96

项　目	土地使用权	软件	采矿权	排放权	专利权	其他	合　计
2.本期增加金额	18,652,077.84	4,169,564.22	16,306,255.95	2,076,800.76	8,307.98	1,300.00	41,214,306.75
（1）计提	18,276,734.27	4,105,142.50	16,306,255.95	2,076,800.76	8,307.98	1,300.00	40,774,541.46
（2）企业合并增加	375,343.57	64,421.72					439,765.29
3.本期减少金额	1,293,306.23						1,293,306.23
（1）处置	1,293,306.23						1,293,306.23
4.2020 年 12 月 1 日	179,859,754.64	15,055,399.53	125,339,656.93	5,182,891.19	102,523.19	1,300.00	325,541,525.48
三、减值准备							
1. 2020 年 1 月 1 日			30,615,090.31				30,615,090.31
2.本期增加金额							
（1）计提							
（2）企业合并增加							
3.本期减少金额							
（1）处置							
4.2020 年 12 月 31 日			30,615,090.31				30,615,090.31
四、账面价值							
1.2020 年 12 月 31 日	663,934,014.15	28,464,413.09	213,370,443.40	2,206,398.77	72,912.75	9,100.00	908,057,282.16
2. 2020 年 1 月 1 日	671,757,609.50	15,309,147.06	229,676,699.35	4,283,199.53	56,270.23		921,082,925.67

（十三）开发支出

项　目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2021 年 5 月 31 日余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
内部研究支出		43,639,490.95			43,639,490.95	
合　计		43,639,490.95			43,639,490.95	

接上表：

项　目	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
开门生活钱包账户系统	1,290,988.44	484,318.60		1,775,307.04		
内部研究支出		102,957,132.41			102,957,132.41	
合　计	1,290,988.44	103,441,451.01		1,775,307.04	102,957,132.41	

（十四）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日余额
江西九二盐业有限责任公司	12,312,553.33			12,312,553.33
重庆湘渝盐化股份有限公司	130,014,347.19			130,014,347.19
合　计	142,326,900.52			142,326,900.52

接上表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
江西九二盐业有限责任公司	12,312,553.33			12,312,553.33
重庆湘渝盐化股份有限公司	130,014,347.19			130,014,347.19
合　计	142,326,900.52			142,326,900.52

重庆湘渝的商誉系湖南轻盐公司 2019 年 1 月非同一控制下合并湘渝盐化（当时为重庆宜化化工有限公司）形成。

2、商誉减值准备

本公司已经对江西九二盐业有限责任公司截止 2020 年 12 月 31 日的商誉进行减值测试，具体数据如下：

（1）2020 年 12 月 31 日商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			
	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
12,312,553.33	江西九二盐业公司资产组	481,613,958.69	独立经营公司	否

（2）说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

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

商誉减值测试表明其可收回金额高于其账面价值，该商誉不存在减值，截止 2021 年 5 月 31 日，江西九二盐业有限责任公司正常经营，未发生大额变化，故商誉也不存在减值。

（十五）长期待摊费用

项　目	2020年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年5月31日余额
办公室装修费等	2,442,087.30	1,374,459.30	381,872.64		3,434,673.96
三供一业-物业分离	1,663,733.34		693,222.25		970,511.09
面粉厂拆迁补偿款	1,600,000.00		333,333.33		1,266,666.67
合　计	5,705,820.64	1,374,459.30	1,408,428.22		5,671,851.72

接上表：

项　目	2020年1月1日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年12月31日余额
办公室装修费等	1,783,156.90	1,342,197.66	683,267.26		2,442,087.30
三供一业-物业分离	3,327,466.67		1,663,733.33		1,663,733.34
面粉厂拆迁补偿款	2,400,000.00		800,000.00		1,600,000.00
合　计	7,510,623.57	1,342,197.66	3,147,000.59		5,705,820.64

（十六）递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项　目	2021年5月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,635,140.18	8,446,038.15	52,273,788.45	9,577,355.08
内部销售未实现利润	12,981,566.47	1,947,234.97	15,633,927.20	2,345,089.08
职工薪酬	31,819,375.00	4,772,906.25	35,567,000.00	5,335,050.00
可抵扣亏损	258,586,568.16	55,691,957.48	347,838,064.96	78,393,909.74
合　计	350,022,649.81	70,858,136.85	451,312,780.61	95,651,403.90

2、未抵销的递延所得税负债

项　目	2021年5月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
湘渝2018公允价值与账面差异	398,813,989.85	99,703,497.45	414,424,844.99	103,606,211.24
九二2014公允价值与账面差异	22,911,951.74	3,436,792.75	23,740,811.69	3,561,121.75
固定资产折旧差异	15,072,593.54	2,805,609.02	2,081,880.68	312,282.10
合　计	436,798,535.13	105,945,899.22	440,247,537.36	107,479,615.09

3、未确认递延所得税资产明细

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产减值准备	58,309,332.97	57,681,785.24
可抵扣亏损	403,174,931.55	383,598,025.40
合　计	461,484,264.52	441,279,810.64

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2021		1,596,478.82	
2022	189,452,658.90	189,452,658.90	
2023	50,198,373.95	50,198,373.95	
2024	21,845,633.35	21,845,633.35	
2025	21,256,382.34	23,210,538.10	
2026	30,850,060.02	20,458,634.60	
2027	8,451,225.32	8,451,225.32	
2028	13,037,454.53	13,037,454.53	
2029	18,243,007.72	19,528,161.64	
2030	33,085,813.79	35,818,866.19	
2031	16,754,321.63		
合　计	403,174,931.55	383,598,025.40	

（十七）其他非流动资产

项　目	2021 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付的工程及设备款	304,674,253.58		304,674,253.58
房改款	3,010,355.86		3,010,355.86
预付发债费用			
预付软件款	3,498,146.91		3,498,146.91
合　计	311,182,756.35		311,182,756.35

接上表：

项　目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付的工程及设备款	108,190,263.94		108,190,263.94

项　目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
房改款	3,037,466.24		3,037,466.24
预付发债费用			
预付软件款	2,184,431.44		2,184,431.44
合　计	113,412,161.62		113,412,161.62

（十八）短期借款

1、短期借款分类

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	40,072,722.22	50,000,000.00
抵押借款		147,653,749.99
保证借款	179,028,554.17	179,105,875.00
合　计	219,101,276.39	376,759,624.99

2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十九）应付票据

种　类	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	176,920,220.29	260,423,501.59
合　计	176,920,220.29	260,423,501.59

本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十）应付账款

1、应付账款列示

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
原材料及商品采购款	269,086,988.31	238,691,454.35
工程应付款	182,207,669.53	56,097,786.00
运费及其他	1,144,438.84	4,247,116.87
设备采购款	35,543,183.79	92,736,988.14
合　计	487,982,280.47	391,773,345.36

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十一）预收款项

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收土地占用金	3,059,562.00	2,919,562.00
预收租赁款		669,422.00
预收货款		
待转销项税额		
合　计	3,059,562.00	3,588,984.00

（二十二）合同负债

1、合同负债情况

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	181,232,535.84	185,920,087.67
合　计	181,232,535.84	185,920,087.67

2、报告期无账面价值发生重大变动的金额。

（二十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	57,108,088.26	230,274,071.80	255,838,594.15	31,543,565.91
二、离职后福利中-设定提存计划负债	95,559.12	24,659,775.46	24,246,514.77	508,819.81
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	57,203,647.38	254,933,847.26	280,085,108.92	32,052,385.72

接上表：

项　目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	61,894,418.22	518,362,233.30	523,148,563.26	57,108,088.26
二、离职后福利中-设定提存计划负债	2,360,988.38	12,519,660.07	14,785,089.33	95,559.12
三、辞退福利		794,294.59	794,294.59	
四、一年内到期的其他福利	2,195,000.00		2,195,000.00	
合　计	66,450,406.60	531,676,187.96	540,922,947.18	57,203,647.38

2、短期薪酬列示

2021年1-5月

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,366,388.03	186,099,632.18	212,702,278.31	19,763,741.90
二、职工福利费		8,958,667.55	8,958,667.55	
三、社会保险费	41,228.05	15,465,156.74	15,050,306.25	456,078.54
其中：医疗保险费	38,049.44	13,558,673.50	13,143,823.01	452,899.93
工伤保险费	1,466.44	1,531,355.79	1,531,355.79	1,466.44
生育保险费	1,712.17	375,127.45	375,127.45	1,712.17
四、住房公积金	12,101.44	14,922,942.10	14,922,942.10	12,101.44
五、工会经费和职工教育经费	772,009.02	3,596,289.57	3,671,516.28	696,782.31
六、因解除劳动关系给予的补偿	20,361.72	532,883.66	532,883.66	20,361.72
七、其他短期薪酬	9,896,000.00	698,500.00		10,594,500.00
合　计	57,108,088.26	230,274,071.80	255,838,594.15	31,543,565.91

2020年度

项　目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,412,662.58	425,408,133.70	407,454,408.25	46,366,388.03
二、职工福利费		26,053,706.19	26,053,706.19	
三、社会保险费	2,851,404.12	29,193,101.55	32,003,277.62	41,228.05
其中：医疗保险费	2,723,027.67	27,365,438.49	30,050,416.72	38,049.44
工伤保险费	66,493.19	997,872.10	1,062,898.85	1,466.44
生育保险费	61,883.26	829,790.96	889,962.05	1,712.17
四、住房公积金	2,898,584.31	33,069,988.25	35,956,471.12	12,101.44
五、工会经费和职工教育经费	4,399,405.49	8,721,984.03	12,349,380.50	772,009.02
六、因解除劳动关系给予的补偿	130,361.72	936,319.58	1,046,319.58	20,361.72
七、其他短期薪酬	23,202,000.00	-5,021,000.00	8,285,000.00	9,896,000.00
合　计	61,894,418.22	518,362,233.30	523,148,563.26	57,108,088.26

3、设定提存计划列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
1.基本养老保险	93,861.59	23,671,841.71	23,258,608.53	507,094.77

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
2.失业保险费	1,697.53	987,933.75	987,906.24	1,725.04
合　计	95,559.12	24,659,775.46	24,246,514.77	508,819.81

接上表：

项　目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	2,197,700.79	11,914,091.83	14,017,931.03	93,861.59
2.失业保险费	163,287.59	605,568.24	767,158.30	1,697.53
合　计	2,360,988.38	12,519,660.07	14,785,089.33	95,559.12

（二十四）应交税费

税费项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1．企业所得税	9,377,239.13	19,966,000.38
2．增值税	7,423,216.54	19,921,497.00
3．资源税	4,734,653.26	8,029,177.84
4．土地使用税	1,488,759.59	790,615.59
5．车船使用税		
6．房产税	1,476,587.64	453,926.53
7．城市维护建设税	551,133.35	458,673.33
8．教育费附加及地方教育附加	368,245.53	302,163.96
9．代扣代缴个人所得税	1,965,936.85	723,920.78
10．印花税	239,690.67	407,281.22
11．其他	4,905,066.19	4,851,797.89
合　计	32,530,528.75	55,905,054.52

（二十五）其他应付款

1、总表情况

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	34,275.61	34,275.61
其他应付款	347,800,635.84	337,397,036.69
合　计	347,834,911.45	337,431,312.30

2、应付股利

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利	34,275.61	34,275.61
合　计	34,275.61	34,275.61

3、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	272,322,551.05	264,971,520.52
保证金	37,285,022.94	36,728,572.39
押　金	38,193,061.85	35,696,943.78
合　计	347,800,635.84	337,397,036.69

（2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十六）一年内到期的非流动负债

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	133,767,626.47	
1 年内到期的应付债券利息	1,571,798.93	1,020,000.00
合　计	135,339,425.40	1,020,000.00

（二十七）其他流动负债

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	19,185,310.95	20,812,220.31
合　计	19,185,310.95	20,812,220.31

（二十八）长期借款

借款条件类别	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款		
保证借款	203,329,560.00	334,999,447.30
抵押借款	30,000,000.00	
合　计	233,329,560.00	334,999,447.30

保证借款情况

担保单位	被担保单位	担保期间	期末担保总额	被担保单位现状	借款余额
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	重庆湘渝盐化股份有限公司	2020 年 8 月 26 日至 2022 年 8 月 25 日	100,857,916.63	正常经营	100,857,916.63
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	重庆湘渝盐化股份有限公司	2020 年 9 月 23 日至 2022 年 9 月 22 日	52,042,685.00	正常经营	52,042,685.00
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	重庆湘渝盐化股份有限公司	2020 年 6 月 9 日至 2022 年 6 月 8 日	50,428,958.37	正常经营	50,428,958.37
			203,329,560.00		203,329,560.00

（二十九）应付债券

1、应付债券

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可转换公司债券	617,884,152.61	611,968,823.23
合　计	617,884,152.61	611,968,823.23

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020 年 12 月 31 日余额
可转换公司债券	100.00	2020-7-10	6 年	720,000,000.00	611,968,823.23
合　计				720,000,000.00	611,968,823.23

接上表：

本期发行	按面值计提利息	权益工具价值	溢折价摊销	本期转销金额	2021 年 5 月 31 日余额
	1,571,798.93	113,120,782.55	4,420,250.55	76,720.10	617,884,152.61
	1,571,798.93	113,120,782.55	4,420,250.55	76,720.10	617,884,152.61

3、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

转股期自可转债发行结束之日（2020年7月16日）起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止。初始转股价格为6.60元/股。

（三十）长期应付款

1、总表情况

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	33,925,313.49	33,925,313.49
专项应付款	28,000,000.00	28,000,000.00
合　计	61,925,313.49	61,925,313.49

2、长期应付款

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
特种储备基金	6,815,543.64	6,815,543.64
河北永大股东拆借款	27,109,769.85	27,109,769.85
合　计	33,925,313.49	33,925,313.49

2、专项应付款

项　目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日余额
二级卤水净化废渣年产 5 万吨纳米碳酸钙项目建设款	20,000,000.00			20,000,000.00
锅炉超低排放节能改造工程	8,000,000.00			8,000,000.00
合　计	28,000,000.00			28,000,000.00

接上表：

项　目	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
二级卤水净化废渣年产 5 万吨纳米碳酸钙项目建设款	20,000,000.00			20,000,000.00
锅炉超低排放节能改造工程	8,000,000.00			8,000,000.00
合　计	28,000,000.00			28,000,000.00

（三十一）长期应付职工薪酬

1、长期应付职工薪酬表

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
离职后福利中设定受益计划净负债	3,875,000.00	4,484,000.00
辞退福利	24,121,625.00	27,909,000.00
合　计	27,996,625.00	32,393,000.00

2、设定受益计划变动情况

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、期初余额	32,393,000.00	50,816,000.00

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
二、计入当期损益的设定受益成本	-4,957,375.00	-22,875,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	561,000.00	-569,000.00
四、其他变动		5,021,000.00
五、期末余额	27,996,625.00	32,393,000.00

（三十二）预计负债

项　目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未决诉讼	776,418.13	776,418.13
合　计	776,418.13	776,418.13

（三十三）递延收益

1、2021年5月31日递延收益情况

项　目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日余额
政府补助	16,729,227.59	3,708,352.52	1,412,111.23	19,025,468.88
合　计	16,729,227.59	3,708,352.52	1,412,111.23	19,025,468.88

涉及政府补助的项目：

负债项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021 年 5 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
矿山打柞坵管道更换		3,708,352.52				3,708,352.52	与资产相关
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	6,021,600.00					6,021,600.00	与资产相关
工信局制盐技改项目补助	3,749,999.92			520,833.35		3,229,166.57	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					1,260,000.00	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金	1,037,953.66			60,127.94		977,825.72	与资产相关
热电厂环保节能技改工程项目	750,000.00			62,500.00		687,500.00	与资产相关
锅炉烟气脱硝技术改造项目	1,073,333.34			447,222.23		626,111.11	与资产相关
2019 年度中央大气污染防治专项资金	624,166.71			17,499.99		606,666.72	与资产相关
母公司-2019 年中央大气污染防治资金	594,495.41			27,522.95		566,972.46	与资产相关

负债项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021 年 5 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金	477,678.55			22,321.45		455,357.10	与资产相关
蒸汽管道、碱厂车棚拆迁补偿	640,000.00			218,666.67		421,333.33	与资产相关
锅炉脱硫项目	275,000.00			22,916.65		252,083.35	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			12,500.00		212,500.00	与资产相关
合 计	16,729,227.59	3,708,352.52		1,412,111.23		19,025,468.88	

2、2020 年度递延收益情况

项 目	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
政府补助	14,245,833.30	5,829,100.00	3,345,705.71	16,729,227.59
合 计	14,245,833.30	5,829,100.00	3,345,705.71	16,729,227.59

涉及政府补助项目

负债项目	2020 年 1 月 1 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
工信局制盐技改项目补助	4,999,999.96			1,250,000.04		3,749,999.92	与资产相关
GP16002030 煤气化节能技术升级改造项目	3,692,500.00	2,329,100.00				6,021,600.00	与资产相关
锅炉烟气脱硝技术改造项目	1,346,666.67	600,000.00		873,333.33		1,073,333.34	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					1,260,000.00	与资产相关
热电厂环保节能技改工程项目	900,000.00			150,000.00		750,000.00	与资产相关
2019 年度中央大气污染防治专项资金	694,166.67			69,999.96		624,166.71	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
7 万吨食用盐生产线扩产改造	98,333.34			98,333.34			与资产相关
锅炉脱硫项目	330,000.00			55,000.00		275,000.00	与资产相关
年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目	255,000.00			30,000.00		225,000.00	与资产相关
联碱母液换热技术改造	29,166.66			29,166.66			与资产相关
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金		500,000.00		22,321.45		477,678.55	与资产相关

负债项目	2020 年 1 月 1 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
母公司-2019 年中央大气污染防治资金		600,000.00		5,504.59		594,495.41	与资产相关
2019 年中央大气污染防治资金		1,800,000.00		762,046.34		1,037,953.66	与资产相关
合 计	14,245,833.30	5,829,100.00		3,345,705.71		16,729,227.59	

（三十四）营业收入、营业成本

项 目	2021 年 1-5 月	
	收入	成本
主营业务	1,569,098,111.14	1,167,285,286.24
其他业务	15,338,850.78	6,020,864.88
合 计	1,584,436,961.92	1,173,306,151.12

接上表：

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	3,491,873,799.29	2,728,972,035.26
其他业务	44,167,951.05	19,091,256.29
合 计	3,536,041,750.34	2,748,063,291.55

（三十五）税金及附加

项 目	2021 年 1-5 月	2020 年度
资源税	17,585,980.51	43,375,499.39
城市维护建设税	2,177,504.48	5,266,086.26
教育费附加及地方教育附加	1,647,604.81	3,820,190.95
房产税	4,276,370.99	11,435,678.35
土地使用税	5,685,323.23	12,600,635.95
车船使用税	90,995.60	187,813.30
印花税	998,745.23	2,640,434.97
其他	1,419,499.96	3,512,051.29
合 计	33,882,024.81	82,838,390.46

（三十六）销售费用

项 目	2021 年 1-5 月	2020 年度

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
运输费		
职工薪酬	72,113,099.37	142,122,295.57
装卸费		
配送费		
折旧与摊销	8,139,667.72	17,957,138.74
广告及宣传费	15,174,555.77	35,229,290.68
差旅费	2,665,263.67	6,518,893.56
仓储费	3,859,989.61	9,890,649.19
市场维护费	2,384,556.43	5,647,766.13
业务经费	1,917,928.35	3,891,715.54
其他	814,086.48	2,339,710.97
合　计	107,069,147.40	223,597,460.38

（三十七）管理费用

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
职工薪酬	50,415,294.45	74,964,254.11
折旧与摊销	25,728,176.34	57,885,640.31
修理费	11,797,053.25	21,222,582.93
业务招待费	2,097,520.61	5,459,270.08
车辆费	3,278,108.98	9,425,468.90
办公费	1,788,466.72	6,436,600.84
租赁费	2,447,216.35	4,932,486.29
中介机构服务费	2,616,240.52	6,730,352.73
信息维护费	2,046,134.90	3,587,163.67
水电费	989,241.27	2,449,764.43
党建经费	1,217,629.41	2,978,014.78
差旅费	849,300.20	2,029,840.10
物业管理费	578,644.43	1,815,156.29
咨询费	263,329.11	265,842.27
财产保险费	489,692.69	613,266.25
会议费	226,499.54	829,246.31
流动资产损失	78,596.85	1,703,100.93
其他	3,998,861.49	7,777,925.13
合　计	110,906,007.11	211,105,976.35

（三十八）研发费用

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
人工费用	25,240,375.84	50,082,051.71
材料费	11,457,979.29	34,602,187.04
折旧费和摊销费用	6,028,836.80	14,526,358.83
委外研发费用		641,875.50
其他费用	912,299.02	3,104,659.33
合　计	43,639,490.95	102,957,132.41

（三十九）财务费用

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
利息支出	10,714,383.32	32,981,771.51
减：利息收入	3,067,804.36	8,495,059.95
银行手续费	421,545.16	1,265,781.16
汇兑损失（减收益）	-119,542.93	93,583.07
精算利息	482,625.00	2,005,000.00
贴现利息支出		
其他	5,400.34	-486,857.29
合　计	8,436,606.53	27,364,218.50

（四十）其他收益

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
政府补助	54,750,611.23	54,197,364.71
个税手续费	54,252.96	5,431.83
合　计	54,804,864.19	54,202,796.54

注：政府补助明细

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
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
县财政奖励资金	2,294,900.00	
工信局制盐技改项目补助	520,833.35	1,250,000.04
食品产业升级补助	500,000.00	
锅炉烟气脱硝技术改造项目	447,222.23	873,333.33

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
蒸汽管道、碱厂车棚拆迁补偿摊销	218,666.67	
技改专项资金	200,000.00	
VOCs 材料替代应用项目奖励	165,100.00	
热电厂环保节能技改工程项目	62,500.00	150,000.00
2019 年中央大气污染防治资金（湘澧）	60,127.94	762,046.34
2018 年产业扶持政策兑现	50,000.00	
2017 年度新认定常德市高校毕业生就业见习基地的补助	42,000.00	60,000.00
高新技术企业奖励	30,000.00	100,000.00
2019 年中央大气污染防治资金（湘衡）	27,522.95	5,504.59
2019 年度创新型研发款	25,000.00	
锅炉脱硫项目	22,916.65	55,000.00
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）	22,321.45	22,321.45
“专精特新”发展奖励	20,000.00	
2019 年度中央大气污染防治专项资金（晶鑫）	17,499.99	69,999.96
年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目	12,500.00	30,000.00
双文明单位奖励	10,000.00	
培训补助	1,500.00	
企业技术改造奖励		629,800.00
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）		400,000.00
房产税、城镇土地使用税缴纳困难企业补贴		322,500.00
2020 年衡阳市科技计划项目专项资金		300,000.00
2020 年湖南省第二批制造强省专项资金-上云上平台标杆企业奖励		200,000.00
2019 年帮扶企业降费减负政策市级补贴		121,660.00
中共长沙市委宣传部 2020 年印刷企业应对疫情补贴资金		80,000.00
企业用电奖励		60,000.00
培育市级工程技术研究中心的补助		50,000.00
万州区财政局生产扶持资金		2,838,000.00
雪天盐业 2020 年企业、高校及科研院所研发奖补资金		575,200.00
7 万吨食用盐生产线扩产改造		98,333.34
联碱母液换热技术改造		29,166.66
新增智能制造试点企业补贴		20,000.00
知识产权工作奖励		12,000.00
污水治理专项补贴		10,852.00
关于全力支持和组织推动企业复工复产的八条措施-水电气费支持		7,047.00

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
安全生产补贴		5,000.00
2019 年湖南省知识产权战略推进专项资金(发明专利补助)		4,000.00
2020 年湖南省知识产权战略推进专项资金(发明专利补助)		2,000.00
2020 年第三批开放型经济发展专项资金		1,000.00
合　　计	54,750,611.23	54,197,364.71

（四十一）投资收益

产生投资收益的来源	2021 年 1-5 月	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,868,795.95	3,069,066.15
处置长期股权投资产生的投资收益		42,376,740.15
权益法核算的长期股权投资收益		
票据贴现利息	-777,796.68	-4,767,739.10
合　计	4,090,999.27	40,678,067.20

（四十二）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年 1-5 月	2020 年度
交易性金融资产	3,313,070.18	3,768,492.06
合　计	3,313,070.18	3,768,492.06

（四十三）信用减值损失

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
应收账款坏账损失	-1,350,642.69	-316,296.19
其他应收款坏账损失	4,749,095.83	-2,374,747.12
其他减值损失	446,586.70	
合　计	3,845,039.84	-2,691,043.31

（四十四）资产减值损失

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-336,033.53	-2,933,372.04
固定资产减值损失		-557,520.25
合　计	-336,033.53	-3,490,892.29

（四十五）资产处置收益

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
未划分为持有待售的固定资产处置利得	13,044.70	401,146.76
未划分为持有待售的固定资产处置损失	-15,136.38	-91,369.65
未划分为持有待售的无形资产处置利得		13,697,014.08
合　计	-2,091.68	14,006,791.19

（四十六）营业外收入

1、分类列示

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
政府补助		150,000.00
债务重组利得		335,266.93
违约赔偿收入	185,269.29	186,607.06
其他	689,910.48	4,756,749.46
合　计	875,179.77	5,428,623.45

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	2021 年 1-5 月	2020 年度	与资产相关/与收益相关
企业上市补贴			与收益相关
2019 年长沙市新入规模工业企业奖励资金		150,000.00	与收益相关
合　计		150,000.00	

（四十七）营业外支出

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
非流动资产报废损失合计：	2,391,193.69	2,343,596.97
其中：固定资产报废损失	2,391,193.69	2,343,596.97
债务重组损失	112,712.00	
公益性捐赠支出	173,801.42	2,274,086.03
盘亏损失		
罚款支出	32,994.15	96,000.00
赔偿支出	105,471.10	347,234.91
其他	683,692.01	3,444,635.74
合　计	3,499,864.37	8,505,553.65

（四十八）所得税费用

1、所得税费用表

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
当期所得税费用	11,348,873.58	28,937,867.21
递延所得税费用	23,259,551.18	-41,196,043.03
合　计	34,608,424.76	-12,258,175.82

2、会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2021 年 1-5 月	2020 年度
利润总额	170,288,697.67	243,512,561.88
按 15%税率计算的所得税费用	25,543,304.65	36,526,884.28
子公司适用不同税率的影响	11,225,101.13	5,701,760.31
调整以前期间所得税的影响	-850,471.35	-727,577.61
非应税收入的影响	-2,711,227.53	
研发支出加计扣除的影响	-4,702,117.83	-8,300,534.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,519,674.30	1,647,871.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-60,086,552.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,294,871.45	12,979,972.81
其他	1,289,289.94	
所得税费用合计	34,608,424.76	-12,258,175.82

注：上表中其他为以前年度所得税汇算清缴申报低于 500 万的固定资产一次性税前扣除的应纳税暂时性差异未确认递延所得税负债，本期补确认的影响。

（四十九）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2021 年 5 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	70,854,870.45	票据保证金
货币资金	101,125.83	限定用途的资金
应收款项融资	114,071,029.55	票据质押
固定资产	177,523,737.51	借款抵押
无形资产	5,796,975.58	借款抵押
合　计	368,347,738.92	

（五十）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项　目	2021 年 5 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 5 月 31 日折算人民币余额
货币资金			47.83
其中：美元	7.51	6.3682	47.83

接上表：

项　目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			52.65
其中：美元	8.07	6.5249	52.65

（五十一）政府补助

1、政府补助基本情况

种　类	金额	列报项目	计入 2021 年 1-5 月损益的金额
万州经济技术开发区财务局生产扶持资金	50,000,000.00	其他收益	50,000,000.00
矿山打杵坵管道更换	3,708,352.52	递延收益	
县财政奖励资金	2,294,900.00	其他收益	2,294,900.00
工信局制盐技改项目补助	520,833.35	其他收益	520,833.35
食品产业升级补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
蒸汽管道、碱厂车棚拆迁补偿摊销	218,666.67	其他收益	218,666.67
技改专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
VOCs 材料替代应用项目奖励	165,100.00	其他收益	165,100.00
城建税及教育附加费退税	72,257.44	其他收益	72,257.44
2019 年中央大气污染防治资金（湘澧）	60,127.94	其他收益	60,127.94
个税手续费返还	54,252.96	其他收益	54,252.96
2018 年产业扶持政策兑现	50,000.00	其他收益	50,000.00
2017 年度新认定常德市高校毕业生就业见习基地的补助	42,000.00	其他收益	42,000.00
高新技术企业奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
2019 年度创新型研发款	25,000.00	其他收益	25,000.00
“专精特新”发展奖励	20,000.00	其他收益	20,000.00
双文明单位奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
培训补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
合　计	57,972,990.88		54,264,638.36

接上表：

种　类	金额	列报项目	计入 2020 年度的金额
万州经济技术开发区财务局生产扶持资金	45,047,600.00	其他收益	45,047,600.00
万州区财政局生产扶持资金	2,838,000.00	其他收益	2,838,000.00
2020 年度省级食盐储备补助资金	7,020,000.00	销售费用	7,020,000.00
稳岗补贴	5,228,989.27	营业成本、管理费用、销售费用	5,228,989.27
财政贴息	4,000,000.00	财务费用	4,000,000.00
煤气化节能技术升级改造项目	2,329,100.00	递延收益	
2019 年中央大气污染防治资金(湘澧)	1,800,000.00	递延收益	762,046.34
企业技术改造奖励	629,800.00	其他收益	629,800.00
锅炉烟气脱硝技术改造项目	600,000.00	递延收益	200,000.00
2019 年中央大气污染防治资金（湘衡）	600,000.00	递延收益	5,504.59
雪天盐业 2020 年企业、高校及科研院所研发奖补资金	575,200.00	其他收益	575,200.00
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘衡）	500,000.00	递延收益	22,321.45
2020 年湖南省第三批制造强省专项资金（湘澧）	400,000.00	其他收益	400,000.00
房产税、城镇土地使用税缴纳困难企业补贴	322,500.00	其他收益	322,500.00
2020 年衡阳市科技计划项目专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2020 年湖南省第二批制造强省专项资金-上云上平台标杆企业奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
2019 年长沙市新入规模工业企业奖励资金	150,000.00	营业外收入	150,000.00
2019 年帮扶企业降费减负政策市级补贴	121,660.00	其他收益	121,660.00
高新技术企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
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	其他收益	80,000.00
2017 年度新认定常德市高校毕业生就业见习基地的补助	60,000.00	其他收益	60,000.00
企业用电奖励	60,000.00	其他收益	60,000.00
培育市级工程技术研究中心的补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
新增智能制造试点企业补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
知识产权工作奖励	12,000.00	其他收益	12,000.00
污水治理专项补贴	10,852.00	其他收益	10,852.00
关于全力支持和组织推动企业复工复产的八条措施-水电气费支持	7,047.00	其他收益	7,047.00
其他	5,000.00	其他收益	5,000.00
安全生产补贴	5,000.00	其他收益	5,000.00

种　类	金额	列报项目	计入 2020 年度的金额
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	其他收益	4,000.00
2020 年湖南省知识产权战略推进专项资金(发明专利补助)	2,000.00	其他收益	2,000.00
2020 年第三批开放型经济发展专项资金	1,000.00	其他收益	1,000.00
合　计	73,079,748.27		68,240,520.65

2、报告期无退回的政府补助。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1、2020 年收购永大食盐，发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
永大食盐	2020-9-22	1,424,863.86	42.14	购买	2020-10-1	取得控制	7,231,589.80	-4,866,853.98

2、合并成本及商誉

项　目	永大食盐公司
合并成本	1,424,863.86
其中：现金	1,424,863.86
合并成本合计	1,424,863.86
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,424,863.86
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

3、被购买方于购买日可辨认资产和负债

项　目	永大食盐公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,626,638.30	2,626,638.30
应收款项	574,339.64	574,339.64
应收款项融资	10,000.00	10,000.00
预付款项	63,023.56	63,023.56
其他应收款	29,532.92	29,532.92

项　目	永大食盐公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
存货	10,227,162.33	9,170,176.14
其他流动资产	5,379,156.25	5,379,156.25
固定资产	40,812,132.92	29,728,210.73
无形资产	8,189,685.17	5,902,172.17
其他非流动资产	1,030,260.00	1,030,260.00
负债：		
借款	27,109,769.85	27,109,769.85
应付款项	38,451,013.68	38,451,013.68
净资产	3,381,147.56	-11,047,273.82
减：少数股东权益	1,956,283.70	-6,391,952.63
取得的净资产	1,424,863.86	-4,655,321.19

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：按基准日资产评估价值和购买日资产负债变动情况调整确定。

（二）同一控制下企业合并

本报告期未发生的同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本报告期未发生反向购买。

（四）处置子公司

本报告期未发生处置子公司的情况。

（五）其他原因的合并范围变动

本报告期无发生的其他原因的合并范围变动。

九、在其他主体中权益

（一）在子公司中的权益

1、本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例	取得方式
				直接	间接	(%)	
湖南省湘衡盐化有限责任公司	湖南衡阳	湖南衡阳	生产	100.00		100.00	投资成立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例	取得方式
				直接	间接	(%)	
湖南省湘澧盐化有限责任公司	湖南津市	湖南津市	生产	100.00		100.00	投资成立
湖南晶鑫科技股份有限公司	湖南长沙	湖南长沙	生产	99.00		99.00	投资成立
湖南雪天盐业技术开发有限公司	湖南长沙	湖南长沙	生产	100.00		100.00	投资成立
湖南开门生活电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	电子商务	100.00		100.00	同一控制下的企业合并
江西九二盐业有限责任公司	江西会昌	江西会昌	生产	70.00		70.00	非同一控制下的企业合并
河北永大食盐有限公司	河北唐山	河北唐山	生产	42.14		51.24	非同一控制下的企业合并
重庆湘渝盐化股份有限公司	重庆万州	重庆万州	生产	100.00		100.00	并购标的公司
重庆索特盐化股份有限公司	重庆万州	重庆万州	生产		99.9868	99.9868	重庆湘渝子公司
重庆鼎尚物流有限公司	重庆万州	重庆万州	物流贸易		100	100	重庆湘渝子公司
中卫海鑫化工有限公司	宁夏中卫	宁夏中卫	生产		100	100	重庆湘渝子公司

2、重要非全资子公司

	2021 年 5 月 31 日余额或 2021 年 1-5 月				
子公司全称	少数股东的持股比例（%）	少数股东的表决权比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2021 年 5 月 31 日少数股东权益余额
江西九二盐业有限责任公司	30.00	30.00	4,282,213.40		143,489,592.44
合　计			4,282,213.40		143,489,592.44

接上表：

	2020 年 12 月 31 日余额或 2020 年度				
子公司全称	少数股东的持股比例（%）	少数股东的表决权比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2020 年 12 月 31 日少数股东权益余额
江西九二盐业有限责任公司	30.00	30.00	14,045,904.68	8,706,398.38	139,207,379.04
合　计			14,045,904.68	8,706,398.38	139,207,379.04

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

项　目	2021 年 5 月 31 日余额或 2021 年 1-5 月
	江西九二盐业有限责任公司
流动资产	245,118,065.02
非流动资产	1,052,712,718.43
资产合计	1,297,830,783.45

项　目	2021年5月31日余额或2021年1-5月 江西九二盐业有限责任公司
流动负债	776,678,256.21
非流动负债	38,531,101.70
负债合计	815,209,357.91
营业收入	174,585,193.92
净利润（净亏损）	18,596,828.75
减：调整事项－合并日公允价值持续计量的影响	
调整后净利润（净亏损）	18,596,828.75
综合收益总额	18,596,828.75
减：调整事项－合并日公允价值持续计量的影响	
调整后综合收益总额	18,596,828.75
经营活动现金流量	-75,844,729.87

接上表：

项　目	2020年12月31日余额或2020年度 江西九二盐业有限责任公司
流动资产	314,221,202.91
非流动资产	915,178,031.31
资产合计	1,229,399,234.22
流动负债	757,111,233.66
非流动负债	8,263,403.77
负债合计	765,374,637.43
营业收入	381,061,938.19
净利润（净亏损）	50,577,554.81
减：调整事项－合并日公允价值持续计量的影响	3,757,872.56
调整后净利润（净亏损）	46,819,682.25
综合收益总额	50,577,554.81
调整事项－合并日公允价值持续计量的影响	3,757,872.56
调整后综合收益总额	46,819,682.25
经营活动现金流量	46,797,148.55

（二）本公司的联营及合营企业

无。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
湖南省轻工盐业集团有限公司	有限责任公司	湖南长沙	冯传良	从事盐的开采、加工及其相关的化工业务、食品批发零售业务、塑料制品业、陶瓷制品业、医疗服务业；盐及相关化工产业投资，餐饮、旅馆、旅游及娱乐项目投资，股权投资，自有资产经营管理（以上项目不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；提供经济信息咨询；生产、销售、研究、开发精细化工产品及化工原料（不含危险化学品及监控品）、日化产品、电化学产品（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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100,000.00 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
64.26	64.26	湖南省国有资产监督管理委员会	91430000183762939A

（三）本公司的子公司情况

见附注八、在其他主体中权益（一）在子公司中的权益。

（四）本公司的合营和联营企业情况

期末无联营或合营企业。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南省轻工盐业集团有限公司	控股股东
湖南轻盐创业投资管理有限公司	公司股东，控股股东全资子公司
湖南医药集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南晶鑫物业管理公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南轻工研究院有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻工盐业集团技术中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐宏创商贸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐食品投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐新阳光产业投资发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐资产经营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省轻纺织设计院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省造纸研究所有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南雪天精细化工股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省大观梵扬物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业的联营企业
湖南医药集团精准医疗生物产业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐建设有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州市小山投资有限公司	子公司股东
唐山达峰盐业有限责任公司	子公司股东
唐山三友盐化有限公司	子公司股东

（六）关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-5 月	2020 年度
湖南省造纸研究所有限公司	采购包装物	2,366,556.71	4,115,069.41
唐山三友盐化有限公司	采购原材料	1,989,164.28	2,435,612.11
湖南省轻纺织设计院有限公司	接受设计服务	169,811.32	90,982.30
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	采购原材料	49,572.65	2,161,414.72
湖南省轻纺织设计院有限公司	接受工程服务		1,201,273.58
唐山达峰盐业有限责任公司	采购原材料		299,813.81
湖南省轻工盐业集团有限公司	采购非盐商品		67,489.80
湖南轻工研究院有限责任公司	接受设计服务		59,405.94
唐山三友盐化有限公司	电费		43,460.51
湖南雪天精细化工股份有限公司	采购非盐商品		11,087.15
湖南医药集团有限公司	购买劳保用品		3,539.82

关联方	关联交易内容	2021 年 1-5 月	2020 年度
合　计		4,575,104.96	10,489,149.15

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-5 月	2020 年度
湖南雪天精细化工股份有限公司	销售盐产品	7,433.62	11,327.43
唐山三友盐化有限公司	销售盐产品	5,078.90	5,159.63
湖南医药集团有限公司	销售盐产品	4,623.85	987.15
湖南省轻工盐业集团有限公司	销售盐产品	3,247.70	325,738.08
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	销售盐产品	958.71	
湖南轻盐创业投资管理有限公司	销售盐产品		27,658.72
湖南轻盐宏创商贸有限公司	销售盐产品		7,311.34
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	销售盐产品		5,106.20
湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	销售盐产品		458.72
小　计		21,342.78	383,747.27
湖南省轻工盐业集团有限公司	销售非盐商品	21,800.17	393,277.72
湖南医药集团有限公司	销售非盐商品	17,832.20	220,284.00
湖南医药集团精准医疗生物产业有限公司	销售非盐商品	8,440.37	
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	销售非盐商品	3,093.80	
湖南轻盐宏创商贸有限公司	销售非盐商品	2,414.16	18,897.78
湖南省轻纺织设计院有限公司	销售非盐商品	1,492.04	5,166.97
湖南轻盐创业投资管理有限公司	销售非盐商品		6,995.40
湖南省造纸研究所有限公司	销售非盐商品		6,885.04
湖南轻盐建设有限公司	销售非盐商品		5,106.20
湖南晶鑫物业管理公司	销售非盐商品		2,739.82
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	销售非盐商品		1,146.79
小　计		55,072.74	660,499.72
湖南医药集团有限公司	设计及开发服务费		231,132.07
湖南省轻工盐业集团有限公司	提供官网维护服务		47,169.81
小　计			278,301.88
合　计		76,415.52	1,322,548.87

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（1）本公司受托管理/承包情况表：

委托方	受托方	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	2021 年 1-5 月份确认的托管收益	2020 年度确认的托管收益
湖南轻工盐业集团有限公司	本公司	股权	2019.1.1	2022.12.31	市场价	601,415.09	1,443,396.23
湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金	本公司	股权	2019.1.1	2022.12.31	市场价	577,830.19	1,386,792.45
合　计						1,179,245.28	2,830,188.68

（2）报告期内，公司关联方代收代付情况如下：

年　度	项目	金额
2020 年度	代收款项	21,000,000.00
	代付款项	23,082,420.33
2021 年 1-5 月	退回代收款项	1,525,237.74
	代付款项	500,000.00

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

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

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

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

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

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

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

根据《企业承包经营合同书》第三条第 1 款的约定，承包经营期限为不定期。2020 年 12 月

11 日，轻盐集团向武阳盐化出具《工作联系函》，终止对武阳盐化的承包经营。

3、关联租赁情况

（1）本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	2021 年 1-5 月确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
湖南省轻工盐业集团有限公司	房产	2019 年 2 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	市场定价		1,508,785.32

（2）本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	2021 年 1-5 月确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	房产	2019年5月1日	2029年4月30日	市场定价		570,600.02
湖南省大观梵扬物业管理有限公司	物业费	2019年1月1日	2020年12月31	市场定价		172,984.26
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	房产	2019年1月1日	2027年12月31日	市场定价		122,431.71
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	车位	2019年1月1日	2023年12月31日	市场定价		65,142.86
合　计						931,158.85

4、关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	83,000,000.00	2020 年 4 月 8 日	2022 年 4 月 7 日	否
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	100,000,000.00	2020 年 8 月 26 日	2022 年 8 月 25 日	否
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	51,600,000.00	2020 年 9 月 23 日	2022 年 9 月 22 日	否
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	50,000,000.00	2020 年 6 月 9 日	2022 年 6 月 8 日	否
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	50,000,000.00	2020 年 12 月 16 日	2022 年 3 月 13 日	否
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	50,000,000.00	2020 年 10 月 20 日	2021 年 10 月 19 日	否
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	49,000,000.00	2020 年 12 月 04 日	2021 年 12 月 03 日	否
湖南省轻工盐业集团有限责任公司	10,000,000.00	2021 年 4 月 22 日	2021 年 12 月 21 日	否

5、与关联方资金拆借

2021 年 1-5 月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州市小山投资有限公司	16,977,653.24	2021-1-29		暂未约定到期日

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
广州市小山投资有限公司	1,000,000.00	2021-2-22		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	5,068,263.59	2021-3-15		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	8,000,000.00	2021-5-17		暂未约定到期日
广州市小山投资有限公司	1,198,799.41	2021-5-19		暂未约定到期日
合　计	32,244,716.24			
拆出				
湖南省轻工盐业集团有限公司	200,000,000.00	2021-1-26	2021-2-1	
合　计	200,000,000.00			

2020 年度

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

6、本期无关联方资产转让、债务重组。

7、关键管理人员薪酬

职　务	2021 年 1-5 月薪酬/津贴（万元）	2020 年度薪酬/津贴（万元）
董事	10.00	48.80
监事	26.84	70.00
高管人员	47.50	146.08
合　计	84.34	264.88

8、其他关联交易

交易对象	交易性质	2021 年 1-5 月发生额	2020 年度发生额
广州市小山投资有限公司	借款利息支出	2,635,649.99	2,002,006.29
湖南省轻工盐业集团有限公司	借款利息支出	6,444.44	4,481,333.31
合　计		2,642,094.43	6,483,339.60

（七）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南省轻工盐业集团有限公司	31,918.02	35.11	17,026.02	18.74
应收账款	湖南医药集团有限公司	8,188.00	9.01	245,000.00	269.50
应收账款	湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	8,035.00	8.84	8,035.00	17.77
应收账款	湖南省造纸研究所有限公司	7,780.08	8.56	7,780.08	8.56
应收账款	湖南轻盐宏创商贸有限公司	6,938.16	7.63	10.16	0.01
应收账款	湖南轻盐新阳光医疗产业发展有限公司	1,449.00	9.95	1,449.00	9.95
应收账款	唐山三友盐化有限公司	1,392.00	69.60	5,624.00	6.19
应收账款	湖南轻盐创业投资管理有限公司			1,744.00	1.92
合　计		65,700.26	148.70	286,668.26	332.64
其他应收款	唐山三友盐化有限公司	2,146,436.14	82,637.79	2,146,436.14	82,637.79
其他应收款	湖南省轻工盐业集团有限公司	677,015.09	24,410.65	100,000,000.00	30,000.00
其他应收款	湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	577,830.19	21,148.58		
其他应收款	湖南轻盐新阳光产业投资发展有限公司	60,730.00	5,143.83	60,730.00	5,143.83
合　计		3,462,011.42	133,340.85	102,207,166.14	117,781.62
预付款项	湖南轻盐建设有限公司	466,943.40		644,979.75	

项目名称	关联方	2021年5月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合　计		466,943.40		644,979.75	

2、应付项目

项目名称	关联方	2021年5月31日	2020年12月31日
应付账款	唐山三友盐化有限公司	19,730,262.65	19,066,936.43
应付账款	湖南省造纸研究所有限公司	1,058,496.15	837,574.13
应付账款	湖南省轻纺设计院有限公司	740,154.29	836,595.53
应付账款	唐山达峰盐业有限责任公司	299,813.81	299,813.81
应付账款	湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	113,572.65	113,572.65
应付账款	湖南省轻工盐业集团有限公司	38,574.01	43,564.84
应付账款	湖南雪天精细化工股份有限公司		7,624.77
合　计		21,980,873.56	21,205,682.16
其他应付款	湖南省轻工盐业集团有限公司	7,584,144.17	29,583,137.47
其他应付款	湖南省轻纺织设计院有限公司	40,000.00	10,000.00
其他应付款	湖南省造纸研究所有限公司	10,000.00	
其他应付款	广州市小山投资有限公司		127,878,520.56
合　计		7,634,144.17	157,471,658.03
长期应付款	唐山三友盐化有限公司		27,109,769.85
合　计			27,109,769.85

（八）关联方承诺事项

本期无关联方承诺事项。

十一、其他重要事项

2019年1月湖南轻盐集团非同一控制下合并湘渝盐化，取得的湘渝盐化可辨认资产的公允价值高于账面价值金额为60,906.13万元。备考报表2021年1-5月增加摊销金额1,561.09万元；2020年增加摊销金额15,193.82万元，其中因2020年转让重庆蓝波湾置业有限公司，土地开发项目评估增值转销11,416.08万元。

十二、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1、报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2021 年 1-5 月	2020 年度
（1）非流动性资产处置损益	-2,091.68	56,383,531.34
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	54,804,864.19	58,355,517.48
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	8,181,866.13	6,837,558.21
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
（16）对外委托贷款取得的损益		
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
（19）受托经营取得的托管费收入	1,179,245.28	2,830,188.68
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,624,684.60	-3,229,651.14
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	59,532,451.56	121,177,144.57
减：所得税影响金额	14,045,728.66	4,957,640.00
扣除所得税影响后的非经常性损益	47,493,470.66	116,219,504.57
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	46,557,980.65	112,611,022.18
归属于少数股东的非经常性损益	935,490.01	3,608,482.39

雪天盐业集团股份有限公司

二〇二一年九月一日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

（副 本）(15-1)

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

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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

成立日期　2012年03月05日

合伙期限　2012年03月05日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

仅供＿＿＿＿＿＿使用

再复印无效　年 月 日

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 06 月 07 日

证书序号：0000175

会计师事务所

执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邱靖之

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

仅供　　使用

回复所无效　年　月　日

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

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014年04月

2020年5月18日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年04月06日

7



姓名 Full name 徐成钢
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-09-12
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所有限公司广州分所
身份证号码 Identity card No. 320105197309121438

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2012年第7号公告天职国际会计师事务所有限公司广州分所改制为天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

2012年1月20日

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所广州分所

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年11月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月12日

证书编号：No. of Certificate 430300020005

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 1998年05月01日

2012年4月30日换发

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012年04月

2013年05月

5

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

大联国际会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所

事务所 CPAs

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

2015 年 9 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大联国际会计师事务所
广州分所

事务所 CPAs

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

2015 年 10 月 22 日
/y /m /d

广东省注册会计师协会 特会特附 专用章

5

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

大联国际会计师事务所
广州分所

事务所 CPAs

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

2016 年 11 月 15 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大联国际会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所

事务所 CPAs

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

2016 年 11 月 18 日
/y /m /d

湖南省注册会计师协会 专用章

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015.3.18

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

广东省注册会计师协会 CPA 年度注册 2016年 4月 06日

年 月 日
/y /m /d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2018.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

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

2019.3.22

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2018 年 3 月 22 日
/y /m /d

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章



姓 名 Full name
性 别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

证书编号：
No. of Certificate 110002400104

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 2006 年 04 月 28 日
/y /m /d

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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.

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2013 年 3 月 8 日 年度任职资格检查 合格专用章
/y /m /d

5

证书编号：
No. of Certificate
430200010015

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
1995 年 /y 11 月 /m 14 日 /d

2013.5.7 日注销证书

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017.3.10

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

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2015.3.18

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2014.3.5

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.3.22

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

湖南省注册会计师协会 2016.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

2018 年 5 月 22 日

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

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.

2020 年 5 月 18 日

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

101

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name 李海来
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-01-08
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
身份证号码 Identity card No. 430426196501080030