

雪天盐业集团股份有限公司  
2024 年度  
审计报告

| 索引           | 页码     |
|--------------|--------|
| 审计报告         | 1-5    |
| 公司财务报表       |        |
| — 合并资产负债表    | 1-2    |
| — 母公司资产负债表   | 3-4    |
| — 合并利润表      | 5      |
| — 母公司利润表     | 6      |
| — 合并现金流量表    | 7      |
| — 母公司现金流量表   | 8      |
| — 合并股东权益变动表  | 9-10   |
| — 母公司股东权益变动表 | 11-12  |
| — 财务报表附注     | 13-135 |



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2025CSAA1B0090

雪天盐业集团股份有限公司

雪天盐业集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了雪天盐业集团股份有限公司（以下简称雪天盐业）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了雪天盐业 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于雪天盐业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

| 关键审计事项  | 该事项在审计中是如何应对的  |
|---|--|
| 1、收入确认  |  |
| 雪天盐业主营业务主要从事盐及盐化工产品的生产与销售，主要产品包括各类盐、纯碱、烧碱类，2024 年度雪天盐业营业收入 53.92 亿元，对比上期减少 87,036.35 万元，减少了 13.90%。 | 针对收入确认，我们实施了以下主要审计程序：<br><br>1) 了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；<br><br>2) 通过对管理层访谈了解公司收入确 |



| 关键审计事项  | 该事项在审计中是如何应对的  |
|---|--|
| <p>营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，收入是否计入恰当的财务报表期间可能存在潜在错报，故将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注“三、（三十四）”及“五、（四十四）”。</p>  | <p>认政策，检查主要客户销售合同相关条款，进而评估公司销售收入的确认政策适当和一贯运用；</p> <p>3) 对收入执行分析程序，包括：报告期各月度收入、成本、毛利波动分析，毛利率与其他同行业上市公司对比分析，主要产品收入、成本、毛利率与上期对比分析等；</p> <p>4) 采用抽样的方式对收入确认的文件进行检查，主要有销售合同或订单、出库单、发票、经客户签收的产品送货单等；同时结合应收账款审计，对主要客户报告期内的应收账款/合同负债余额及收入的发生额进行函证；</p> <p>5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入是否记录在恰当的会计期间。</p> |
| <b>2、应收账款坏账准备</b>   |  |
| <p>如财务报表附注“三、（十三）”及“五、（四）”所述：2024年12月31日应收账款账面余额9,946.62万元，坏账准备余额1,280.82万元。</p> <p>公司管理层依据业务类型等信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。在确定应收账款坏账预期信用损失时需要考虑客户的信用风险、历史付款记录、存在的争议以及前瞻性因素等情况，涉及管理层的估计和判断。因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关</p> | <p>针对应收账款坏账准备的计提，我们实施了以下主要审计程序：</p> <p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>1) 了解应收账款及预期信用损失的内部控制制度，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；</p> <p>2) 分析应收账款预期信用损失估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等；</p> <p>3) 评价公司采用预期信用损失的模型，分析主要参数、指标的合理性，复核计算过程；</p>  |



| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对的   |
|--------|---|
| 键审计事项。 | <p>4) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；</p> <p>5) 获取公司预期信用损失计算表，检查计提方法是否按照政策执行，重新测算计提金额是否准确；</p> <p>6) 对应收账款实施函证程序，并选取样本检查期后回款情况，根据回函和期后回款情况，评价管理层对应收账款可收回性的判断是否存在重大偏差。</p> |

#### 四、其他信息

雪天盐业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括雪天盐业2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估雪天盐业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算雪天盐业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雪天盐业的财务报告过程。





## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这



些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二五年四月十四日



## 合并资产负债表

2024年12月 31日

编制单位：云天盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目            | 附注     | 2024年12月31日              | 2023年12月31日              |
|----------------|--------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |        |                          |                          |
| 货币资金           | 五、（一）  | 1,904,938,363.11         | 2,359,801,212.11         |
| 结算备付金          |        |                          |                          |
| 拆出资金           |        |                          |                          |
| 交易性金融资产        | 五、（二）  | 24,738.85                |                          |
| 衍生金融资产         |        |                          |                          |
| 应收票据           | 五、（三）  | 545,547,559.85           | 376,967,367.05           |
| 应收账款           | 五、（四）  | 86,658,044.79            | 71,591,979.23            |
| 应收款项融资         | 五、（五）  | 461,329,867.45           | 605,632,105.39           |
| 预付款项           | 五、（六）  | 41,692,217.14            | 60,183,411.19            |
| 应收保费           |        |                          |                          |
| 应收分保账款         |        |                          |                          |
| 应收分保合同准备金      |        |                          |                          |
| 其他应收款          | 五、（七）  | 52,058,553.96            | 82,901,498.71            |
| 其中：应收利息        |        |                          |                          |
| 应收股利           |        |                          |                          |
| 买入返售金融资产       |        |                          |                          |
| 存货             | 五、（八）  | 409,058,626.16           | 429,627,988.11           |
| 其中：数据资源        |        |                          |                          |
| 合同资产           |        |                          |                          |
| 持有待售资产         |        |                          | 6,401,300.00             |
| 一年内到期的非流动资产    |        |                          |                          |
| 其他流动资产         | 五、（九）  | 85,813,163.81            | 66,646,877.32            |
| <b>流动资产合计</b>  |        | <b>3,587,121,135.12</b>  | <b>4,059,753,739.11</b>  |
| <b>非流动资产：</b>  |        |                          |                          |
| 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         | 五、（十）  | 125,048,493.12           | 122,922,483.59           |
| 其他权益工具投资       | 五、（十一） | 9,000,000.00             |                          |
| 其他非流动金融资产      |        |                          |                          |
| 投资性房地产         |        |                          |                          |
| 固定资产           | 五、（十二） | 5,045,205,173.37         | 5,155,876,403.57         |
| 在建工程           | 五、（十三） | 501,013,125.28           | 405,213,352.74           |
| 生产性生物资产        |        |                          |                          |
| 油气资产           |        |                          |                          |
| 使用权资产          | 五、（十四） | 2,001,590.38             | 2,699,801.62             |
| 无形资产           | 五、（十五） | 1,190,752,940.08         | 815,042,408.97           |
| 其中：数据资源        |        |                          |                          |
| 开发支出           |        |                          |                          |
| 其中：数据资源        |        |                          |                          |
| 商誉             | 五、（十五） | 104,631,021.25           | 104,631,021.25           |
| 长期待摊费用         | 五、（十七） | 45,777,208.52            | 55,301,774.57            |
| 递延所得税资产        | 五、（十八） | 94,627,628.24            | 84,120,143.42            |
| 其他非流动资产        | 五、（十九） | 264,777,397.17           | 405,144,029.62           |
| <b>非流动资产合计</b> |        | <b>7,382,834,577.41</b>  | <b>7,150,951,419.35</b>  |
| <b>资产总计</b>    |        | <b>10,969,955,712.53</b> | <b>11,210,705,158.46</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）  
2024年12月31日

编制单位：云天盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                 | 附注      | 2024年12月31日              | 2023年12月31日              |
|---------------------|---------|--------------------------|--------------------------|
| <b>流动负债：</b>        |         |                          |                          |
| 短期借款                | 五、（二十一） | 56,795,339.76            | 164,408,363.50           |
| 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                | 五、（二十二） | 171,149,742.51           | 408,829,588.55           |
| 应付账款                | 五、（二十三） | 439,251,508.05           | 554,617,154.01           |
| 预收款项                | 五、（二十四） | 53,403.50                |                          |
| 合同负债                | 五、（二十五） | 150,332,652.73           | 210,463,116.74           |
| 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              | 五、（二十六） | 156,641,968.78           | 158,570,180.57           |
| 应交税费                | 五、（二十七） | 41,962,418.77            | 80,203,094.41            |
| 其他应付款               | 五、（二十八） | 894,527,438.99           | 1,002,390,474.32         |
| 其中：应付利息             |         |                          |                          |
| 应付股利                |         | 15,112.42                | 15,112.42                |
| 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         | 五、（二十九） | 122,260,208.32           | 10,554,245.32            |
| 其他流动负债              | 五、（三十）  | 221,482,921.72           | 149,342,767.99           |
| <b>流动负债合计</b>       |         | <b>2,254,457,603.13</b>  | <b>2,739,378,985.41</b>  |
| <b>非流动负债：</b>       |         |                          |                          |
| 保险合同准备金             |         |                          |                          |
| 长期借款                | 五、（三十一） | 298,500,000.00           | 115,194,840.35           |
| 应付债券                |         |                          |                          |
| 其中：优先股              |         |                          |                          |
| 永续债                 |         |                          |                          |
| 租赁负债                | 五、（三十二） | 1,043,001.98             | 1,980,654.58             |
| 长期应付款               | 五、（三十三） | 55,109,769.85            | 59,909,769.85            |
| 长期应付职工薪酬            | 五、（三十四） | 7,366,000.00             | 9,653,000.00             |
| 预计负债                |         |                          |                          |
| 递延收益                | 五、（三十五） | 106,059,389.87           | 55,270,856.50            |
| 递延所得税负债             | 五、（十八）  | 46,607,856.53            | 51,487,423.41            |
| 其他非流动负债             | 五、（三十六） | 3,430,000.00             | 3,430,000.00             |
| <b>非流动负债合计</b>      |         | <b>518,116,018.23</b>    | <b>296,926,544.69</b>    |
| <b>负 债 合 计</b>      |         | <b>2,772,573,621.36</b>  | <b>3,036,305,530.10</b>  |
| <b>股东权益：</b>        |         |                          |                          |
| 股本                  | 五、（三十七） | 1,658,361,650.00         | 1,659,173,900.00         |
| 其他权益工具              |         |                          |                          |
| 其中：优先股              |         |                          |                          |
| 永续债                 |         |                          |                          |
| 资本公积                | 五、（三十八） | 3,997,496,268.76         | 3,997,629,245.65         |
| 减：库存股               | 五、（三十九） | 107,533,710.00           | 109,645,560.00           |
| 其他综合收益              | 五、（四十）  | -1,315,000.00            | -1,372,000.00            |
| 专项储备                | 五、（四十一） | 68,060.72                | 14,051.23                |
| 盈余公积                | 五、（四十二） | 197,749,365.65           | 157,225,211.70           |
| 一般风险准备              |         |                          |                          |
| 未分配利润               | 五、（四十三） | 1,884,357,233.64         | 1,952,356,727.65         |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b> |         | <b>7,629,183,868.77</b>  | <b>7,655,381,576.23</b>  |
| 少数股东权益              |         | 568,198,222.40           | 519,018,052.13           |
| <b>所有者股东合计</b>      |         | <b>8,197,382,091.17</b>  | <b>8,174,399,628.36</b>  |
| <b>负债和股东权益总计</b>    |         | <b>10,969,955,712.53</b> | <b>11,210,705,158.46</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司资产负债表

2024年12月 31日

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

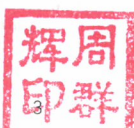
单位：人民币元

| 项 目            | 附注     | 2024年12月31日             | 2023年12月31日             |
|----------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |        |                         |                         |
| 货币资金           |        | 461,453,287.54          | 586,700,199.91          |
| 交易性金融资产        |        | 24,738.85               |                         |
| 衍生金融资产         |        |                         |                         |
| 应收票据           |        | 131,199,056.06          | 42,140,557.14           |
| 应收账款           | 十六、（一） | 134,345,575.10          | 189,000,468.84          |
| 应收款项融资         |        | 26,759,659.61           | 18,415,633.08           |
| 预付款项           |        | 26,871,628.22           | 30,141,848.84           |
| 其他应收款          | 十六、（二） | 704,237,845.14          | 319,075,605.92          |
| 其中：应收利息        |        |                         |                         |
| 应收股利           |        |                         |                         |
| 存货             |        | 76,044,892.82           | 82,466,871.19           |
| 其中：数据资源        |        |                         |                         |
| 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         |        | 14,461,797.85           | 4,390,684.67            |
| <b>流动资产合计</b>  |        | <b>1,575,398,481.19</b> | <b>1,272,331,869.59</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |        |                         |                         |
| 债权投资           |        |                         |                         |
| 其他债权投资         |        |                         |                         |
| 长期应收款          |        |                         |                         |
| 长期股权投资         | 十六、（三） | 6,187,151,624.98        | 6,004,767,499.41        |
| 其他权益工具投资       |        | 9,000,000.00            |                         |
| 其他非流动金融资产      |        |                         |                         |
| 投资性房地产         |        |                         |                         |
| 固定资产           |        | 162,896,788.81          | 167,914,022.01          |
| 在建工程           |        | 4,136,836.82            | 6,765,182.14            |
| 生产性生物资产        |        |                         |                         |
| 油气资产           |        |                         |                         |
| 使用权资产          |        |                         |                         |
| 无形资产           |        | 140,030,932.41          | 137,988,103.12          |
| 其中：数据资源        |        |                         |                         |
| 开发支出           |        |                         |                         |
| 其中：数据资源        |        |                         |                         |
| 商誉             |        |                         |                         |
| 长期待摊费用         |        | 6,909,695.98            | 9,896,169.68            |
| 递延所得税资产        |        | 55,300,535.87           | 52,510,076.34           |
| 其他非流动资产        |        | 258,357,507.40          | 268,533,592.16          |
| <b>非流动资产合计</b> |        | <b>6,823,783,922.27</b> | <b>6,648,374,644.86</b> |
| <b>资产总计</b>    |        | <b>8,399,182,403.46</b> | <b>7,920,706,514.45</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

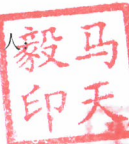
2023年12月 31日

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目              | 附注 | 2024年12月31日             | 2023年12月31日             |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |    |                         |                         |
| 短期借款             |    | 26,769,673.09           | 100,087,083.34          |
| 交易性金融负债          |    |                         |                         |
| 衍生金融负债           |    |                         |                         |
| 应付票据             |    |                         |                         |
| 应付账款             |    | 141,470,508.72          | 132,396,369.49          |
| 预收款项             |    | 53,403.50               |                         |
| 合同负债             |    | 63,511,592.91           | 115,601,993.01          |
| 应付职工薪酬           |    | 35,175,430.35           | 42,299,007.30           |
| 应交税费             |    | 4,724,350.91            | 4,145,166.22            |
| 其他应付款            |    | 1,076,347,080.44        | 903,380,651.19          |
| 其中：应付利息          |    |                         |                         |
| 应付股利             |    |                         |                         |
| 持有待售负债           |    |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      |    | 97,223,666.67           | 2,081,666.67            |
| 其他流动负债           |    | 107,340,165.95          | 52,044,736.56           |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>1,552,615,872.54</b> | <b>1,352,036,673.78</b> |
| <b>非流动负债：</b>    |    |                         |                         |
| 长期借款             |    | 298,500,000.00          | 96,000,000.00           |
| 应付债券             |    |                         |                         |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 租赁负债             |    |                         |                         |
| 长期应付款            |    | 28,000,000.00           | 28,000,000.00           |
| 长期应付职工薪酬         |    | 986,000.00              | 1,722,000.00            |
| 预计负债             |    |                         |                         |
| 递延收益             |    |                         |                         |
| 递延所得税负债          |    |                         |                         |
| 其他非流动负债          |    | 38,430,000.00           | 38,430,000.00           |
| <b>非流动负债合计</b>   |    | <b>365,916,000.00</b>   | <b>164,152,000.00</b>   |
| <b>负 债 合 计</b>   |    | <b>1,918,531,872.54</b> | <b>1,516,188,673.78</b> |
| <b>股东权益：</b>     |    |                         |                         |
| 股本               |    | 1,658,361,650.00        | 1,659,173,900.00        |
| 其他权益工具           |    |                         |                         |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |
| 资本公积             |    | 4,253,957,772.56        | 4,253,156,404.31        |
| 减：库存股            |    | 107,533,710.00          | 109,645,560.00          |
| 其他综合收益           |    | -494,000.00             | -591,000.00             |
| 专项储备             |    |                         |                         |
| 盈余公积             |    | 197,749,365.65          | 157,225,211.70          |
| 未分配利润            |    | 478,609,452.71          | 445,198,884.66          |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>6,480,650,530.92</b> | <b>6,404,517,840.67</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>8,399,182,403.46</b> | <b>7,920,706,514.45</b> |

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表  
2024年度

编制单位:云天盐业集团股份有限公司

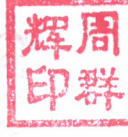
单位:人民币元

| 项目                                   | 附注      | 2024年度           | 2023年度           |
|--------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| <strong>一、营业总收入</strong>             |         | 5,391,687,231.89 | 6,262,050,767.51 |
| 其中:营业收入                              | 五、(四十四) | 5,391,687,231.89 | 6,262,050,767.51 |
| 利息收入                                 |         |                  |                  |
| 已赚保费                                 |         |                  |                  |
| 手续费及佣金收入                             |         |                  |                  |
| <strong>二、营业总成本</strong>             |         | 5,103,266,144.65 | 5,460,812,548.28 |
| 其中:营业成本                              | 五、(四十四) | 3,957,145,902.09 | 4,312,553,883.64 |
| 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                                | 五、(四十五) | 135,990,271.53   | 120,997,978.79   |
| 销售费用                                 | 五、(四十六) | 380,348,019.02   | 412,194,486.89   |
| 管理费用                                 | 五、(四十七) | 382,693,271.02   | 398,082,319.31   |
| 研发费用                                 | 五、(四十八) | 247,091,227.32   | 229,929,269.83   |
| 财务费用                                 | 五、(四十九) | -5,546.33        | -12,915,390.18   |
| 其中:利息费用                              |         | 22,708,377.18    | 16,370,040.65    |
| 利息收入                                 |         | 24,658,757.74    | 30,982,548.54    |
| 加:其他收益                               | 五、(五十)  | 104,971,011.60   | 64,562,788.38    |
| 投资收益(损失以“-”号填列)                      | 五、(五十一) | -321,185.78      | 690,610.75       |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益                   |         | 2,126,009.53     | 4,295,126.12     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益                   |         |                  |                  |
| 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)                  | 五、(五十二) | 7,327.71         |                  |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)                    | 五、(五十三) | -1,469,499.13    | -1,227,009.62    |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)                    | 五、(五十四) | -16,516,261.72   | -14,852,503.05   |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)                    | 五、(五十五) | 4,355,685.83     | 17,281,594.04    |
| <strong>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</strong>   |         | 379,448,165.75   | 867,663,699.73   |
| 加:营业外收入                              | 五、(五十六) | 19,992,425.71    | 38,328,428.34    |
| 减:营业外支出                              | 五、(五十七) | 31,309,375.24    | 32,966,582.90    |
| <strong>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</strong> |         | 368,131,216.22   | 873,025,545.17   |
| 减:所得税费用                              | 五、(五十八) | 60,276,935.68    | 143,513,265.48   |
| <strong>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</strong>   |         | 307,854,280.54   | 729,512,279.69   |
| (一)按经营持续性分类                          |         |                  |                  |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)                |         | 307,854,280.54   | 729,512,279.69   |
| 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.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)          |         | 303,831,477.44   | 708,750,719.62   |
| 2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)                 |         | 4,022,803.10     | 20,761,560.07    |
| <strong>五、其他综合收益的税后净额</strong>       | 五、(四十)  | 57,000.00        | 3,319,000.00     |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额                 |         | 57,000.00        | 3,319,000.00     |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益                   |         | 57,000.00        | 3,319,000.00     |
| 1.重新计量设定受益计划变动额                      |         | 57,000.00        | 3,319,000.00     |
| 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                     |         |                  |                  |
| 5.其他                                 |         |                  |                  |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益                    |         |                  |                  |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益                    |         |                  |                  |
| 2.其他债权投资公允价值变动                       |         |                  |                  |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额                 |         |                  |                  |
| 4.其他债权投资信用减值准备                       |         |                  |                  |
| 5.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)            |         |                  |                  |
| 6.外币财务报表折算差额                         |         |                  |                  |
| 7.其他                                 |         |                  |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                  |         |                  |                  |
| <strong>七、综合收益总额</strong>            |         | 307,911,280.54   | 732,831,279.69   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                     |         | 303,888,477.44   | 712,069,719.62   |
| 归属于少数股东的综合收益总额                       |         | 4,022,803.10     | 20,761,560.07    |
| <strong>八、每股收益:</strong>             |         |                  |                  |
| (一)基本每股收益(元/股)                       |         | 0.1831           | 0.4531           |
| (二)稀释每股收益(元/股)                       |         | 0.1831           | 0.4531           |

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表  
2024年度

编制单位:雪天盐业集团股份有限公司

单位:人民币元

| 项目                                    | 附注     | 2024年度         | 2023年度           |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|
| <strong>一、营业收入</strong>               | 十六、（四） | 985,601,664.76 | 1,223,865,018.24 |
| 减：营业成本                                |        | 708,823,373.98 | 898,685,631.29   |
| 税金及附加                                 |        | 9,353,688.66   | 8,645,928.29     |
| 销售费用                                  |        | 259,351,339.96 | 267,214,288.95   |
| 管理费用                                  |        | 95,508,469.75  | 107,620,511.92   |
| 研发费用                                  |        | 24,115,811.14  | 40,319,954.01    |
| 财务费用                                  |        | -5,135,994.18  | -7,293,444.02    |
| 其中：利息费用                               |        | 24,932,626.23  | 12,235,197.83    |
| 利息收入                                  |        | 31,372,686.34  | 20,520,971.21    |
| 加：其他收益                                |        | 1,555,390.11   | 115,617.86       |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                       | 十六、（五） | 504,995,004.92 | 452,988,377.97   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                    |        | 2,126,009.53   | 4,295,126.12     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益                    |        |                |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）                    |        |                |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                   |        | 7,327.71       |                  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）                     |        | 465,684.53     | -1,667,546.21    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）                     |        | -337,424.54    | -149,741.27      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                     |        | 183,412.26     | 211,711.87       |
| <strong>二、营业利润</strong> （亏损以“-”号填列）   |        | 400,451,367.47 | 360,170,538.02   |
| 加：营业外收入                               |        | 2,763,147.40   | 288,565.86       |
| 减：营业外支出                               |        | 1,942,337.72   | 968,572.50       |
| <strong>三、利润总额</strong> （亏损总额以“-”号填列） |        | 401,275,177.15 | 359,490,531.38   |
| 减：所得税费用                               |        | -3,966,362.35  | -6,088,163.52    |
| <strong>四、净利润</strong> （净亏损以“-”号填列）   |        | 405,241,539.50 | 365,578,694.90   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）                |        | 405,241,539.50 | 365,578,694.90   |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）                |        |                |                  |
| <strong>五、其他综合收益的税后净额</strong>        |        | 97,000.00      | 2,416,000.00     |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益                    |        | 97,000.00      | 2,416,000.00     |
| 1.重新计量设定受益计划变动额                       |        | 97,000.00      | 2,416,000.00     |
| 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                      |        |                |                  |
| 5.其他                                  |        |                |                  |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益                     |        |                |                  |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益                     |        |                |                  |
| 2.其他债权投资公允价值变动                        |        |                |                  |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额                  |        |                |                  |
| 4.其他债权投资信用减值准备                        |        |                |                  |
| 5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）             |        |                |                  |
| 6.外币财务报表折算差额                          |        |                |                  |
| 7.其他                                  |        |                |                  |
| <strong>六、综合收益总额</strong>             |        | 405,338,539.50 | 367,994,694.90   |
| <strong>七、每股收益</strong>               |        |                |                  |
| （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：

马天印

周群辉

李鹏印





合并现金流量表  
2024年度

编制单位:雪天盐业集团股份有限公司

单位:人民币元

| 项 目                       | 附注      | 2024年度                  | 2023年度                  |
|---------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量:</b>     |         |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |         | 4,303,395,377.38        | 4,710,167,033.87        |
| 客户存款和同业存放款项净增加额           |         |                         |                         |
| 向中央银行借款净增加额               |         |                         |                         |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额           |         |                         |                         |
| 收到原保险合同保费取得的现金            |         |                         |                         |
| 收到再保业务现金净额                |         |                         |                         |
| 保户储金及投资款净增加额              |         |                         |                         |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            |         |                         |                         |
| 拆入资金净增加额                  |         |                         |                         |
| 回购业务资金净增加额                |         |                         |                         |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |         |                         |                         |
| 收到的税费返还                   |         | 17,397,015.71           | 67,467,280.75           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |         | 262,295,518.99          | 259,117,696.22          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |         | <b>4,583,087,912.08</b> | <b>5,036,752,010.84</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 2,377,186,565.56        | 2,384,924,040.53        |
| 客户贷款及垫款净增加额               |         |                         |                         |
| 存放中央银行和同业款项净增加额           |         |                         |                         |
| 支付原保险合同赔付款项的现金            |         |                         |                         |
| 拆出资金净增加额                  |         |                         |                         |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |         |                         |                         |
| 支付保单红利的现金                 |         |                         |                         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 870,508,508.21          | 834,865,118.64          |
| 支付的各项税费                   |         | 381,035,889.31          | 454,280,823.88          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |         | 477,072,054.88          | 317,969,248.31          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | <b>4,105,803,017.96</b> | <b>3,992,039,231.36</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>477,284,894.12</b>   | <b>1,044,712,779.48</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量:</b>     |         |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |         |                         |                         |
| 取得投资收益收到的现金               |         |                         |                         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 25,848,611.59           | 13,816,871.46           |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         |                         |                         |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         |                         | 121,901.39              |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | <b>25,848,611.59</b>    | <b>13,938,772.85</b>    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 773,783,776.62          | 815,203,399.00          |
| 投资支付的现金                   |         | 19,000,000.00           | 114,361,700.00          |
| 质押贷款净增加额                  |         |                         |                         |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                         |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |                         |                         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | <b>792,783,776.62</b>   | <b>929,565,099.00</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>-766,935,165.03</b>  | <b>-915,626,326.15</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>     |         |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |         | 45,745,071.99           | 1,097,445,009.01        |
| 其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金       |         | 45,745,071.99           |                         |
| 取得借款所收到的现金                |         | 330,000,000.00          | 167,946,871.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         | 519,658,940.70          | 555,891,091.43          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | <b>895,404,012.69</b>   | <b>1,821,282,971.44</b> |
| 偿还债务所支付的现金                |         | 166,534,423.70          | 390,477,343.55          |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金        |         | 364,911,777.61          | 397,562,735.50          |
| 其中:子公司支付给少数股东的股利、利润       |         | 13,527,580.45           | 13,542,692.88           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |         | 546,648,345.18          | 22,985,846.60           |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | <b>1,078,094,546.49</b> | <b>811,025,925.65</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>-182,690,533.80</b>  | <b>1,010,257,045.79</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         | <b>25,678.90</b>        | <b>-114,036.70</b>      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、(六十一) | <b>-172,315,125.81</b>  | <b>1,139,229,462.42</b> |
| 加:期初现金及现金等价物余额            | 五、(六十一) | 2,296,884,776.37        | 1,157,655,313.95        |
| <b>五、期末现金及现金等价物余额</b>     | 五、(六十一) | <b>1,824,569,650.56</b> | <b>2,296,884,776.37</b> |

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司现金流量表  
2024年度

编制单位:雪天盐业集团股份有限公司

单位:人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2024年度                  | 2023年度                  |
|---------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量:</b>     |    |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 1,256,749,914.71        | 1,368,197,946.43        |
| 收到的税费返还                   |    |                         |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 33,711,111.30           | 53,670,414.88           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>1,290,461,026.01</b> | <b>1,421,868,361.31</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 928,061,032.02          | 995,197,390.23          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 254,182,333.91          | 267,374,986.50          |
| 支付的各项税费                   |    | 38,420,299.00           | 38,826,551.73           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 261,552,537.84          | 178,158,266.26          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>1,482,216,202.77</b> | <b>1,479,557,194.72</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-191,755,176.76</b>  | <b>-57,688,833.41</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量:</b>     |    |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |    |                         |                         |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 425,259,882.85          | 449,619,174.82          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 528,818.48              | 562,946.65              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                         |                         |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    | 20,000,000.00           | 5,373,800.00            |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>445,788,701.33</b>   | <b>455,585,921.47</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 11,068,042.81           | 272,953,546.30          |
| 投资支付的现金                   |    | 196,445,977.00          | 1,006,609,700.00        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                         |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    | 370,658,730.00          | 101,348,318.42          |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>578,172,749.81</b>   | <b>1,380,911,564.72</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-132,384,048.48</b>  | <b>-925,325,643.25</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>     |    |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                         | 1,097,345,009.01        |
| 取得借款收到的现金                 |    | 300,000,000.00          | 100,000,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 900,000,000.00          | 500,500,000.00          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>1,200,000,000.00</b> | <b>1,697,845,009.01</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 102,358,000.00          | 2,000,000.00            |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 352,948,903.74          | 374,010,725.89          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 545,801,836.02          |                         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>1,001,108,739.76</b> | <b>376,010,725.89</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>198,891,260.24</b>   | <b>1,321,834,283.12</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                         |                         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>-125,247,965.00</b>  | <b>338,819,806.46</b>   |
| 加:期初现金及现金等价物余额            |    | 586,669,922.84          | 247,850,116.38          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>461,421,957.84</b>   | <b>586,669,922.84</b>   |

法定代表人:



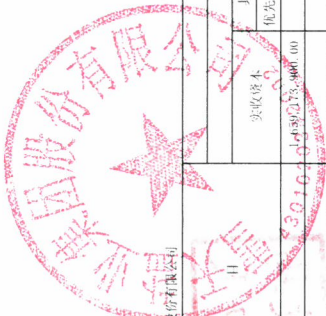
主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







合并股东权益变动表  
2024年度

| 2024年度                |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
|-----------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|--------|------------------|----|------------------|
| 中国广核集团公司所有者权益         |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 项                     | 实收资本             | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 资本公积             | 减：库存股          | 其他综合收益        | 专项储备          | 盈余公积           | 一般风险准备 | 未分配利润            | 其他 | 小计               |
| 一、上年年末余额              | 1,659,173,500.00 |                      | 3,997,629,215.65 | 109,615,560.00 | -1,372,000.00 | 14,051.23     | 157,225,211.70 |        | 1,952,356,727.65 |    | 7,655,381,576.23 |
| 加：会计政策变更              |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 前期差错更正                |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 同一控制下企业合并             |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 其他                    |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 二、本年初余额               | 1,659,173,500.00 |                      | 3,997,629,215.65 | 109,615,560.00 | -1,372,000.00 | 14,051.23     | 157,225,211.70 |        | 1,952,356,727.65 |    | 7,655,381,576.23 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -812,250.00      |                      | -132,976.89      | -2,111,850.00  | 57,000.00     | 54,009.49     | 40,524,153.95  |        | -67,999,191.01   |    | 19,180,170.27    |
| （一）综合收益总额             |                  |                      |                  |                | 57,000.00     |               |                |        | 303,888,177.11   |    | 1,022,803.10     |
| 1.所有者投入的普通股           | -812,250.00      |                      | 1,780,016.76     | -2,111,850.00  |               |               |                |        | 15,157,367.17    |    | 18,237,013.93    |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | -812,250.00      |                      | -1,299,600.00    | -2,111,850.00  |               |               |                |        | 11,900,112.86    |    | 11,900,112.86    |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 4.其他                  |                  |                      | 3,079,616.76     |                |               |               |                |        | 3,079,616.76     |    | 3,079,616.76     |
| （二）利润分配               |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 1.提取盈余公积              |                  |                      |                  |                |               |               | 40,524,153.95  |        | -371,830,971.45  |    | -331,306,817.50  |
| 2.提取一般风险准备            |                  |                      |                  |                |               |               | 40,524,153.95  |        | -40,524,153.95   |    |                  |
| 3.对所有者分配              |                  |                      |                  |                |               |               |                |        | -331,306,817.50  |    | -331,306,817.50  |
| 4.其他                  |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| （四）所有者权益内部结转          |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 1.资本公积转增实收资本          |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 2.盈余公积转增实收资本          |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 3.盈余公积弥补亏损            |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| 6.其他                  |                  |                      |                  |                |               |               |                |        |                  |    |                  |
| （五）专项储备               |                  |                      |                  |                |               | 54,009.49     |                |        |                  |    | 54,009.49        |
| 1.本年提取                |                  |                      |                  |                |               | 60,326,360.53 |                |        |                  |    | 60,326,360.53    |
| 2.本年使用                |                  |                      |                  |                |               | 60,272,351.04 |                |        |                  |    | 60,272,351.04    |
| （六）其他                 |                  |                      | -1,913,023.65    |                |               |               |                |        |                  |    | -1,913,023.65    |
| 四、本年年末余额              | 1,658,361,250.00 |                      | 3,997,496,238.76 | 107,503,710.00 | -1,315,000.00 | 68,060.72     | 197,749,365.65 |        | 1,884,357,233.61 |    | 7,629,183,865.77 |

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

马天印

周群辉印

李鹏印





合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：内蒙古蒙泰集团股份有限公司

| 项 目                   | 2023年度           |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|-------|---------------|---------------|----------------|------------|------------------|----|
|                       | 实收资本             | 其他权益工具<br>资本公积 | 资本公积             | 减：库存股 | 其他综合收益        | 专项储备          | 盈余公积           | 一般风<br>险准备 | 未分配利润            | 其他 |
| 一、上年年末余额              | 1,174,180,190.00 |                | 3,017,438,513.51 |       | -4,691,000.00 | 75,374.22     | 120,664,304.71 |            | 1,648,329,387.32 |    |
| 加：会计政策变更              |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 前期差错更正                |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 同一控制下企业合并             |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 其他                    |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 二、本年年初余额              | 1,174,180,190.00 |                | 3,017,438,513.51 |       | -4,691,000.00 | 75,374.22     | 120,664,304.71 |            | 1,648,329,387.32 |    |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 181,693,110.00   |                | 980,190,732.11   |       | 3,319,000.00  | -61,322.99    | 36,560,906.99  |            | 301,027,310.13   |    |
| （一）综合收益总额             |                  |                |                  |       | 3,319,000.00  |               |                |            |                  |    |
| （二）所有者投入和减少资本         | 181,693,110.00   |                | 980,036,968.59   |       | 67,885,960.00 |               |                |            |                  |    |
| 1.所有者投入的普通股           | 181,693,110.00   |                | 988,679,061.35   |       | 67,885,960.00 |               |                |            |                  |    |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 4.其他                  |                  |                | 11,357,907.24    |       |               |               |                |            |                  |    |
| （三）利润分配               |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 1.提取盈余公积              |                  |                |                  |       |               |               | 36,560,906.99  |            | -404,723,379.19  |    |
| 2.提取一般风险准备            |                  |                |                  |       |               |               | 36,560,906.99  |            | -36,560,906.99   |    |
| 3.对所有者分配              |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 4.其他                  |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| （四）所有者权益内部结转          |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 1.资本公积转增实收资本          |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 2.盈余公积转增实收资本          |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 3.盈余公积弥补亏损            |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| 6.其他                  |                  |                |                  |       |               |               |                |            |                  |    |
| （五）专项储备               |                  |                |                  |       |               | -61,322.99    |                |            |                  |    |
| 1.本年提取                |                  |                |                  |       |               | 59,531,770.83 |                |            |                  |    |
| 2.本年使用                |                  |                |                  |       |               | 59,593,093.82 |                |            |                  |    |
| （六）其他                 |                  |                | 153,763.55       |       |               |               |                |            |                  |    |
| 四、本年年末余额              | 1,639,173,900.00 |                | 3,997,629,245.65 |       | -1,372,000.00 | 14,051.23     | 157,225,211.70 |            | 1,952,356,727.65 |    |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马毅印

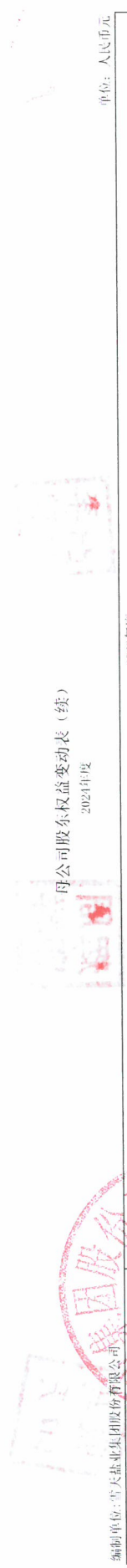
周群辉印

李鹏印









母公司股东权益变动表（续）  
2024年度

单位：人民币元

| 项                     | 2023年度           |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  | 所有者权益合计 |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|------|----------------|-----------------|----|--|------------------|---------|
|                       | 实收资本             | 资本公积             | 减：库存股          | 其他综合收益        | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润           | 其他 |  |                  |         |
| 一、上年年末余额              | 1,474,480,490.00 | 3,260,752,801.48 | 11,759,600.00  | -3,007,000.00 |      | 120,664,304.71 | 484,343,569.25  |    |  | 5,295,474,565.41 |         |
| 加：会计政策变更              |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 前期差错更正                |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 其他                    |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 二、本年初余额               | 1,474,480,490.00 | 3,260,752,801.48 | 11,759,600.00  | -3,007,000.00 |      | 120,664,304.71 | 484,343,569.25  |    |  | 5,295,474,565.41 |         |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 184,693,410.00   | 992,403,602.83   | 67,885,960.00  | 2,416,000.00  |      | 36,560,906.99  | -39,144,684.59  |    |  | 1,109,043,275.23 |         |
| （一）综合收益总额             |                  |                  |                | 2,416,000.00  |      |                | 365,578,694.90  |    |  | 367,994,694.90   |         |
| （二）所有者投入和减少资本         | 184,693,410.00   | 992,321,151.61   | 67,885,960.00  |               |      |                |                 |    |  | 1,109,128,604.61 |         |
| 1.所有者投入的普通股           | 184,693,410.00   | 980,337,339.01   | 67,885,960.00  |               |      |                |                 |    |  | 1,097,345,009.01 |         |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                  | 11,783,595.63    |                |               |      |                |                 |    |  | 11,783,595.63    |         |
| 4.其他                  |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| （三）利润分配               |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 1.提取盈余公积              |                  |                  |                |               |      | 36,560,906.99  | -404,723,379.49 |    |  | -368,162,472.50  |         |
| 2.对所有者的分配             |                  |                  |                |               |      | 36,560,906.99  | -36,560,906.99  |    |  |                  |         |
| 3.其他                  |                  |                  |                |               |      |                | -368,162,472.50 |    |  | -368,162,472.50  |         |
| （四）所有者权益内部结转          |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 1.资本公积转增实收资本          |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 2.盈余公积转增实收资本          |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 3.盈余公积弥补亏损            |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 6.其他                  |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| （五）专项储备               |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 1.本年提取                |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| 2.本年使用                |                  |                  |                |               |      |                |                 |    |  |                  |         |
| （六）其他                 |                  | 82,118.19        |                |               |      |                |                 |    |  | 82,118.19        |         |
| 四、本年年末余额              | 1,659,173,900.00 | 4,253,156,404.31 | 109,645,560.00 | -591,000.00   |      | 157,225,211.70 | 445,198,884.66  |    |  | 6,404,517,840.67 |         |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

马天印

周群辉

李鹏印



## 一、公司的基本情况

### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址

雪天盐业集团股份有限公司原名湖南盐业股份有限公司（以下简称本公司）系由湖南省轻工盐业集团有限公司（以下简称“湖南轻盐集团”）以 2011 年 8 月 31 日为基准日，以经审计评估的盐业及其相关产业的相关资产和业务作为出资，与其他发起人共同发起新设的股份公司。本公司 2011 年 12 月 16 日取得湖南省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，公司原注册资本为柒亿陆仟柒佰柒拾伍万壹仟壹佰肆拾捌元整。

2011 年 12 月 15 日，湖南省国资委向湖南轻盐集团出具了《关于同意设立湖南盐业股份有限公司暨国有股权管理方案有关问题的批复》的文件（湘国资产权函[2011]290 号），同意湖南轻盐集团联合 7 家公司共同发起设立湖南盐业股份有限公司。同日，召开创立大会，湖南轻盐集团以持有湖南省湘澧盐化有限责任公司（以下简称“湘澧盐化”）、湖南省湘衡盐化有限责任公司（以下简称“湘衡盐化”）、湖南晶鑫科技股份有限公司（以下简称“晶鑫科技”）、湖南轻盐科技有限公司（以下简称“轻盐科技”）的股权以及湖南轻盐集团下属之 14 家与盐业经营相关之分公司的净资产出资，湖南发展投资集团有限公司以持有的湘衡盐化 3.784%股权出资，其他股东均以货币出资，注册资本为人民币 71,000.00 万元。

2018 年 2 月 9 日，中国证券监督管理委员会证监许可[2018]318 号文的核准公司公开发行 150,000,000 股人民币普通股股票。2018 年 3 月 14 日本公司首次向社会公开发售人民币普通股股票 150,000,000 股，募集资金净额为人民币 488,754,716.98 元，其中计入股本 150,000,000.00 元，计入资本公积人民币 338,754,716.98 元。公司原注册资本为人民币 767,751,148.00 元，变更后的注册资本为人民币 917,751,148.00 元。公司本次增资已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2018 年 3 月 20 日出具天职业字[2018]9136 号验资报告。

2019 年 8 月 20 日公司关于控股股东增持公司股份计划对外公告，公司控股股东拟于公告披露之日起 12 个月内通过上海证券交易所交易系统允许的方式增持公司的股份，拟增持金额不低于 5,000 万元，不超过 10,000 万元，增持价格拟不高于 10 元/股。截至 2019 年 9 月 18 日，湖南轻盐集团通过上海证券交易所交易系统增持公司股份 4,041,301 股，金额 3,009.56 万元，本次增持后，湖南轻盐集团合计持有公司股份 553,188,713 股，占公司总股本的比例为 60.28%。截至 2019 年 11 月 19 日收盘，湖南轻盐集团已累计增持公司股票 7,916,498 股，占公司总股本的 0.86%；合计已持公司股份 557,043,910 股，占公司总股本的 60.70%。2019 年 8 月 20 日至 2020 年 1 月 14 日期间，湖南轻盐集团通过上海证券交易所交易系统以集中竞价方式累计增持公司股份 14,386,822 股，占公司总股本的 1.57%，累计增持金额 99,858,334.30 元已达到增持计划的下限，本次增持计划实施完毕。本次增持后，湖南轻盐集团合计持有公司股份 563,534,234 股，占公司总股本的比例为 61.40%，社



会公众持股 38.6%。

公司于 2020 年 8 月 28 日召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于拟变更公司名称和证券简称的议案》及《关于修改公司章程的议案》，并经公司 2020 年 9 月 16 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过，同意公司中文名称由“湖南盐业股份有限公司”变更为“雪天盐业集团股份有限公司”（以下简称“雪天盐业”），英文名称由“Hunan salt industry CO.,LTD”变更为“Snowsky Salt Industry Group CO.,LTD”，并相应修订《公司章程》。

2020 年 9 月 17 日，公司已完成上述变更内容的工商登记手续，并于 9 月 18 日取得湖南省市场监督管理局颁发的《营业执照》，相关登记信息如下：统一社会信用代码：914300005870340659，注册地址：长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号，法定代表人：冯传良，注册资本：玖亿壹仟柒佰柒拾伍万壹仟壹佰肆拾捌元整，营业期限：2011-12-16 至无固定期限。

公司于 2020 年 7 月 10 日公开发行可转换公司债券，根据《上海证券交易所股票上市规则》有关规定及《湖南盐业股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，公司本次发行的“湖盐转债”自 2021 年 1 月 18 日起可转换为本公司股份，转股期至 2026 年 7 月 9 日。

2021 年 5 月 11 日，公司召开的第三届董事会第三十次会议和第三届监事会第二十六次会议审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定限制性股票的授予日为 2021 年 5 月 11 日，向 89 名激励对象授予 1,412.00 万股限制性股票，授予价格为每股 2.60 元，每股面值 1.00 元，截至 2021 年 6 月 15 日止，公司已收到上述募集资金总额人民币 36,712,000.00 元，扣除发行费用人民币 558,603.76 元，募集资金净额为人民币 36,153,396.24 元，其中增加股本 14,120,000.00 元，增加资本公积 22,033,396.24 元。本次增资已由天职国际出具天职业字[2021]33548 号验资报告予以确认。自 2021 年 1 月 18 日“湖盐转债”转股期开始至 2021 年 6 月 15 日，累计有 11,660.00 元“湖盐转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量累计为 11,660.00 股。公司变更后的股本人民币 931,882,808.00 元。

2021 年 5 月 18 日，公司工商登记地址变更为长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号。

经 2021 年 9 月 1 日召开的第四届董事会第六次会议和 2021 年第四次临时股东大会通过《关于公司发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》，并经中国证券监督管理委员会 2021 年 12 月 15 日核发的证监许可[2021]3971 号《关于核准雪天盐业集团股份有限公司向湖南省轻工盐业集团有限公司等发行股份购买资产申请的批复》核准，公司于 2021 年 12 月 24 日，向湖南省轻工盐业集团有限公司发行 299,292,631 股、向湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）发行 95,578,867 股、向华菱津衫（天津）产业投资基金合伙企业（有限合伙）发行 21,519,235 股，每股价格为 4.63 元，以购买重庆湘渝盐化股份有限公司 100%的股权，此次重大资产重组增加股本 416,390,733.00 元，增加资





本公积 1,511,498,360.79 元。本次增资已由天职国际出具天职业字[2021] 46937 号验资报告予以确认。自 2021 年 6 月 16 日至 2021 年 12 月 24 日，累计有 15,334.00 元“湖盐转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量累计为 15,334.00 股。公司变更后的股本人民币 1,348,288,875.00 元。

2021 年 12 月 27 日，公司召开了第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司董事会认为《雪天盐业集团股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》（以下简称“《激励计划（草案修订稿）》”、“限制性股票激励计划”）规定的限制性股票预留授予条件已经满足，同意确定 2021 年 12 月 27 日为预留部分限制性股票授予日，向 19 名激励对象授予 188.00 万股限制性股票。截至 2021 年 12 月 30 日止，公司已收到上述募集资金总额人民币 6,711,600.00 元，扣除发行费用人民币 20,641.51 元，募集资金净额为人民币 6,690,958.49 元，其中增加股本 1,880,000.00 元，增加资本公积 4,810,958.49 元。此次募股已由天职国际出具天职业字[2022]638 号验资报告予以确认。自 2021 年 12 月 25 日至 2021 年 12 月 30 日，不存在“湖盐转债”转换成公司股票的情况。公司变更后的股本人民币 1,350,168,875.00 元。

公司于 2022 年 2 月 23 日召开了第四届董事会第十次会议，审议通过了《关于增加公司注册资本并修改公司章程的议案》，同意公司增加注册资本，修订后公司注册资本为人民币 1,350,168,875.00 元。并于 2022 年 4 月 12 日完成工商变更登记办理。

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

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

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

根据公司 2023 年 6 月 29 日召开 2023 年第二次临时股东大会会议决议审议通过的相关



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

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

根据公司 2024 年 6 月 21 日召开第四届董事会第三十九次会议和第四届监事会第三十四次会议，审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，公司申请减少注册资本人民币 812,250.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,658,361,650 元，股本为人民币 1,658,361,650 元。截止 2024 年 12 月 31 日，尚未完成工商变更登记。

2024 年 7 月 25 日，公司控股股东湖南省轻工盐业集团有限公司更名为湖南盐业集团有限公司（以下简称“湖南盐业集团”）。

2024 年 08 月 28 日，公司法定代表人变更为马天毅。

截止 2024 年 12 月 31 日，公司股本为 1,658,361,650.00 元，湖南盐业集团及其一致行动人合计持有公司 588,621,619.00 股，占公司总股本的 35.49%，此外湖南盐业集团还通过“盐业—中信建投证券—23 轻盐 E1 担保及信托财产专户”持有公司 415,000,000.00 股，持股比例为 25.02%，直接和间接持股占比为 60.51%。

公司统一社会信用代码：914300005870340659，注册地址：长沙市雨花区时代阳光大道西 388 号。

## 2. 公司的业务性质和主要经营活动

从事食盐、工业盐、其他用盐及盐化工产品的研发、生产、分装、批发、零售、配送；集贸市场管理服务；供应链管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发兼零售；塑料制品、包装材料、日杂百货、五金交电、文化用品的生产销售；农牧产品、饲料、饲料添加剂氯化钠、建材、化工产品（不含危险化学品）、矿产品的销售；阻垢剂、絮凝剂、抗结剂的研究、开



发、技术服务、生产与销售（不含危险化学品）；以自有合法资产进行股权、超市投资及管理（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发行票据、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；工程技术与试验发展；新材料、节能技术推广和应用服务；自有房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3. 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的控股股东为湖南盐业集团有限公司，本公司最终控制人为湖南省国有资产监督管理委员会。股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持公司的生产经营管理工作。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会批准后报出，本财务报表批准报出日为 2025 年 4 月 14 日。

5. 营业期限

本公司自 2011 年 12 月 16 日成立，营业期限为长期。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

合并财务报表范围详细情况见本财务报表附注 “七、在其他主体中的权益”。

报告期内纳入合并范围的子公司如下：

| 子公司名称          | 简称     |
|----------------|--------|
| 湖南省湘衡盐化有限责任公司  | 湘衡盐化   |
| 湖南省湘澧盐化有限责任公司  | 湘澧盐化   |
| 湖南晶鑫科技股份有限公司   | 晶鑫科技   |
| 湖南雪天盐业技术开发有限公司 | 雪天技术   |
| 湖南开门生活电子商务有限公司 | 开门生活   |
| 江西九二盐业有限责任公司   | 九二盐业   |
| 河北永大食盐有限公司     | 永大食盐   |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司   | 重庆湘渝盐化 |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司  | 进出口    |
| 湖南雪天包装有限责任公司   | 雪天包装   |
| 湖南雪天盐碱新材料有限公司  | 盐碱新材料  |



二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

(二) 持续经营

本公司对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本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 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目                   | 重要性标准   |
|----------------------|---|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项     | 单项金额占应收款项余额 5%以上(含 5%) 且<br>单项金额超过 200 万元(含 200 万元) |
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 单项金额占应收款项余额 5%以上(含 5%) 且<br>单项金额超过 200 万元(含 200 万元) |
| 本期重要的应收款项核销          | 单项金额占应收款项余额 5%以上(含 5%) 且<br>单项金额超过 200 万元(含 200 万元) |
| 合同资产账面价值发生重大变动       | 单项金额超过资产总额的 0.5%                                    |



|                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| 重要的债权投资            | 单项金额超过资产总额的 0.5%   |
| 重要的在建工程            | 单项金额超过资产总额的 0.5%   |
| 重要的非全资子公司          | 单项投资金额超过资产总额的 0.5% |
| 重要的资本化研发项目         | 单项金额超过资产总额的 0.5%   |
| 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款 | 单项金额超过资产总额的 0.5%   |
| 账龄超过 1 年的重要其他应付款   | 单项金额超过资产总额的 0.5%   |
| 重要联营企业             | 单项投资金额超过资产总额的 0.5% |

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、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，将其差额计入合并当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。



本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (十) 外币业务

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

#### (十一) 金融工具



## 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:

(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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

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。

## 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,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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



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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(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：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

(2) 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，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3. 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债，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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

## 4. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款)、



贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十一、4.（1）。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

## 5. 金融资产转移

对于金融资产转移交易，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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。



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。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十二) 应收票据

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

#### (十三) 应收账款

##### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

##### 1. 单项计提坏账准备的应收款项

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

##### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

###### (1) 应收账款确定组合的依据及坏账准备的计提方法



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

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

(2) 其他应收款确定组合的依据及坏账准备的计提方法

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

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以应收款项按照产生时间作为判断依据，在各年度进行账龄划分。

(十四) 应收款项融资



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

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

#### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项（包括应收账款和其他应收款）预期信用损失进行估计【详见附注三（十三）应收账款】。

#### （十六）存货

本公司存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

#### （十七）合同资产与合同负债



## 1. 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、（十一）金融资产减值相关内容。

## 2. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十八）持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投



资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将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。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营,是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义:

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

(2)终止经营具有一定的规模。终止经营代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区,或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3)终止经营满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分属于以下两种情况之一,该组成部分在资产负债表日之前已经处置,包括已经出售和结束使用(如关停或报废等);该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## (十九) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### 1. 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本公司持有被投资单位 20%以下表决权的,如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本公司认为对被投资单位具有重大影响。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有



的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

## 2. 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

全部处置权益法核算的长期股权投资：采用权益法核算的长期股权投资，原权益法





核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的：因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

(二十) 固定资产

本公司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。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。

本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限<br>(年) | 净残值率 (%) | 年折旧率 (%)    |
|--------|-------|-------------|----------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 平均年限法 | 20-25       | 5        | 3.80-4.75   |
| 机器设备   | 平均年限法 | 10-15       | 5        | 6.33-9.50   |
| 电子设备   | 平均年限法 | 3-5         | 5        | 19.00-31.67 |
| 运输工具   | 平均年限法 | 4           | 5        | 23.75       |
| 其他设备   | 平均年限法 | 3-5         | 5        | 19.00-31.67 |

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(二十一) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。



## (二十二) 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (二十三) 使用权资产

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

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命



内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

## (二十四) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、采矿权、排放权、专利权、其他等，按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。但对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，对无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：

(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。使用寿命确定的无形资产，在受益期内按直线法分期摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。截止 2024 年 12 月 31 日，公司不存在使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### (1) 研发支出的归集范围

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

#### (2) 研发支出相关会计处理方法

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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。

## (二十五) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先



抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、（十六）。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十六）商誉

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

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

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

## （二十八）长期待摊费用

长期待摊费用确认标准：本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十九）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 辞退福利

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

### 3. 设定提存计划



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

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

#### 4. 设定受益计划

##### (1) 内退福利

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

##### (2) 其他补充退休福利

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

##### (三十) 租赁负债

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

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；



3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

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

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

### （三十一）预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

### （三十二）股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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



### (三十三) 安全生产费

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

公司所属矿山为非金属矿山，按每月开采的原矿产量每吨 4 元计提安全生产费。

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

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

本公司提取的维检费和其他具有类似性质的费用，比照安全生产费用处理。

### (三十四) 收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### (1) 收入的确认

本公司的收入主要包括纯碱、氯化铵、盐产品、烧碱、芒硝、包装袋等。

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

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

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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





在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司分为国内销售以及国外销售。

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

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

### (3) 收入的计量

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

#### ①可变对价

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

#### ②重大融资成分



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

### ③非现金对价

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

### ④应付客户对价

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

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

## （三十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；



2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(三十六) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法

公司收到的省级储备盐补助金、稳岗补贴这两项与收益相关的政府补助采用净额法，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本费用；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

公司将收到的与收益相关的政府补助，除省级储备盐补助金、稳岗补贴这两项政府补助采用净额法外，其他政府补助采用总额法。

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

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

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



### (三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2) 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，本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2) 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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### (三十八) 租赁

#### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按



照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

## 2. 本公司作为承租人

### (1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，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。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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（属于为生产存货而发生的除外）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### (2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

### (1) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## (三十九) 重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策的变更

2023 年 10 月，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)，规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2024 年 12 月，财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 17 号》《企业会计准则解释第 18 号》的相关规定执行该项会计政策未对财务状况和经营成果产生影响。

### 2. 会计估计的变更



本公司本报告期无重要会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种     | 计 税 依 据               | 税 率                                    |
|---------|-----------------------|--|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务           | 提供劳务 6%，销售食用盐或食用油 9%、销售其他商品 13%、氯化铵 9% |
| 城市维护建设税 | 实缴或应纳流转税税额            | 7%、5%                                  |
| 资源税     | 销售额                   | 盐 4%，硝 3%                              |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                | 15%、25%                                |
| 教育费附加   | 实缴或应纳流转税税额            | 3%                                     |
| 地方教育附加  | 实缴或应纳流转税税额            | 2%                                     |
| 房产税     | 按房产原值一次减除 10-30%、房屋租金 | 1.2%、12%                               |
| 其他税项    |                       | 按税法规定执行                                |

(二) 不同纳税主体的所得税税率

| 纳税主体名称         | 所得税税率 |
|----------------|-------|
| 雪天盐业集团股份有限公司   | 25%   |
| 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%   |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司   | 15%   |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司  | 25%   |
| 湖南雪天包装有限责任公司   | 25%   |
| 湖南雪天盐碱新材料有限公司  | 25%   |

(三) 重要税收优惠政策及其依据



根据财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，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 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司子公司享受该优惠政策。

子公司晶鑫科技于 2023 年 10 月 16 日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202343002333，有效期 3 年，2023 年度-2025 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司湘衡盐化于 2022 年 10 月 18 日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202243000728，2022 年度-2024 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司九二盐业于 2024 年 10 月 28 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 GR202436000964，有效期 3 年，2024 年度-2026 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司雪天技术于 2024 年 11 月 1 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 GR202443002012，有效期 3 年，2024 年度-2026 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司湘澧盐化于 2024 年 11 月 1 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 GR202443000341，有效期 3 年，2024 年度-2026 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

子公司开门生活于 2023 年 12 月 8 日通过复审，再次被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR202343005307，有效期 3 年，2023 年度-2025 年度享受所得税 15% 的优惠税率。

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

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

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(税务总局公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附





加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

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

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2024 年 1 月 1 日，“期末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 分类列示

| 项目            | 期末余额             | 期初余额             |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金          |                  |                  |
| 银行存款          | 1,824,570,650.56 | 2,296,884,776.37 |
| 其他货币资金        | 80,367,712.55    | 62,916,435.74    |
| 存放财务公司存款      |                  |                  |
| 合计            | 1,904,938,363.11 | 2,359,801,212.11 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                  |                  |

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项80,368,712.55元，其中票据保证金80,367,712.55元，业务冻结1,000.00元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

| 项目                     | 期末余额      | 期初余额 |
|------------------------|-----------|------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 24,738.85 |      |
| 其中：股票                  | 24,738.85 |      |
| 合计                     | 24,738.85 |      |



(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 545,547,559.85 | 376,967,367.05 |
| 合计     | 545,547,559.85 | 376,967,367.05 |

2. 期末已质押的应收票据

| 项 目    | 期末已质押金额       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 72,787,333.93 |
| 合计     | 72,787,333.93 |

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额      |
|--------|----------|----------------|
| 银行承兑汇票 |          | 231,523,516.66 |
| 合计     |          | 231,523,516.66 |

4. 按坏账计提方法分类披露

| 类别                    | 期末余额           |        |      |          |                | 期初余额           |        |      |          |                |
|-----------------------|----------------|--------|------|----------|----------------|----------------|--------|------|----------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备 |          | 账面价值           | 账面余额           |        | 坏账准备 |          | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |                | 金额             | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |                |
| 按组<br>合计              | 545,547,559.85 | 100.00 |      |          | 545,547,559.85 | 376,967,367.05 | 100.00 |      |          | 376,967,367.05 |
| 其中：<br>银行<br>承兑<br>汇票 | 545,547,559.85 | 100.00 |      |          | 545,547,559.85 | 376,967,367.05 | 100.00 |      |          | 376,967,367.05 |
| 合计                    | 545,547,559.85 | 100.00 | -    | -        | 545,547,559.85 | 376,967,367.05 | 100.00 | -    | -        | 376,967,367.05 |

注：期末所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，期末未计提银行承兑汇票的预期信用损失。

5. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6. 本期无实际核销的应收票据。



(四) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄           | 期末账面余额        | 期初账面余额        |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 82,139,187.77 | 65,991,269.49 |
| 1-2 年（含 2 年） | 2,726,407.16  | 4,583,288.81  |
| 2-3 年（含 3 年） | 1,835,919.76  | 2,699,174.30  |
| 3-4 年（含 4 年） | 1,601,052.87  | 582,793.06    |
| 4-5 年（含 5 年） | 490,100.71    | 1,447,371.54  |
| 5 年以上        | 10,673,575.82 | 9,276,409.01  |
| 合计           | 99,466,244.09 | 84,580,306.21 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别              | 期末余额          |           |               |                 |               |
|-----------------|---------------|-----------|---------------|-----------------|---------------|
|                 | 账面余额          |           | 坏账准备          |                 | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例<br>(%) | 金额            | 计提<br>比例<br>(%) |               |
| 按单项计提坏账准备       | 9,852,495.40  | 9.91      | 9,203,741.33  | 93.42           | 648,754.07    |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 89,613,748.69 | 90.09     | 3,604,457.97  | 4.02            | 86,009,290.72 |
| 其中：账龄分析法        | 89,613,748.69 | 90.09     | 3,604,457.97  | 4.02            | 86,009,290.72 |
| 合计              | 99,466,244.09 | 100.00    | 12,808,199.30 | ——              | 86,658,044.79 |

(续表)

| 类别              | 期初余额          |           |               |                 |               |
|-----------------|---------------|-----------|---------------|-----------------|---------------|
|                 | 账面余额          |           | 坏账准备          |                 | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例<br>(%) | 金额            | 计提<br>比例<br>(%) |               |
| 按单项计提坏账准备       | 8,724,779.00  | 10.32     | 8,724,779.00  | 100.00          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 75,855,527.21 | 89.68     | 4,263,547.98  | 5.62            | 71,591,979.23 |
| 其中：账龄分析法        | 75,855,527.21 | 89.68     | 4,263,547.98  | 5.62            | 71,591,979.23 |
| 合计              | 84,580,306.21 | 100.00    | 12,988,326.98 | ——              | 71,591,979.23 |



按单项计提坏账准备：

| 名称               | 期末余额         |              |          |          |
|------------------|--------------|--------------|----------|----------|
|                  | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 计提理由     |
| 安庆市晟成商贸有限公司      | 1,547,888.90 | 1,547,888.90 | 100.00   | 预计无法收回   |
| 柳州东风化工有限责任公司     | 978,332.29   | 978,332.29   | 100.00   | 预计无法收回   |
| 广州市创通多化工有限公司     | 621,370.75   | 621,370.75   | 100.00   | 预计无法收回   |
| 衡阳市科弘工贸有限公司      | 501,887.46   | 501,887.46   | 100.00   | 预计无法收回   |
| 佛山市顺德区中邦化工贸易有限公司 | 309,557.25   | 309,557.25   | 100.00   | 预计无法收回   |
| 河北媛福达商贸集团有限公司    | 99,971.25    | 99,971.25    | 100.00   | 预计无法收回   |
| 开鲁县道德红干椒专业合作社    | 210,000.00   | 210,000.00   | 100.00   | 预计无法收回   |
| 沅陵县友诚实丰矿业有限公司    | 386,677.00   | 386,677.00   | 100.00   | 预计无法收回   |
| 佛山市卓顿化工贸易有限公司    | 137,753.45   | 137,753.45   | 100.00   | 预计无法收回   |
| 湘潭碱业有限公司         | 3,761,548.90 | 3,761,548.90 | 100.00   | 预计无法收回   |
| 江西三福化工有限公司       | 1,297,508.15 | 648,754.08   | 50.00    | 预计无法全额收回 |
| 合计               | 9,852,495.40 | 9,203,741.33 |          |          |

按账龄组合计提坏账准备：

| 名称            | 期末余额          |            |          |
|---------------|---------------|------------|----------|
|               | 应收账款          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 82,122,247.77 | 413,762.46 | 0.50     |
| 1-2 年 (含 2 年) | 2,280,483.16  | 45,954.91  | 2.02     |
| 2-3 年 (含 3 年) | 1,374,473.11  | 74,035.36  | 5.39     |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 名称            | 期末余额          |              |          |
|---------------|---------------|--------------|----------|
|               | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 3-4 年 (含 4 年) | 917,884.12    | 300,137.43   | 32.70    |
| 4-5 年 (含 5 年) | 302,000.71    | 153,907.99   | 50.96    |
| 5 年以上         | 2,616,659.82  | 2,616,659.82 | 100.00   |
| 合计            | 89,613,748.69 | 3,604,457.97 | -        |

3. 坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额          | 本期变动金额      |            |             |      | 期末余额          |
|-----------|---------------|-------------|------------|-------------|------|---------------|
|           |               | 计提          | 收回或转回      | 转销或核销       | 其他变动 |               |
| 按单项计提坏账准备 | 8,724,779.00  | 648,754.08  | 669,791.75 | -500,000.00 |      | 9,203,741.33  |
| 按组合计提坏账准备 | 4,263,547.98  | -382,079.35 |            | 277,010.66  |      | 3,604,457.97  |
| 其中: 账龄分析法 | 4,263,547.98  | -382,079.35 |            | 277,010.66  |      | 3,604,457.97  |
| 合计        | 12,988,326.98 | 266,674.73  | 669,791.75 | -222,989.34 |      | 12,808,199.30 |

注: 本期无重要坏账准备收回或转回情况。

4. 本期实际核销的应收账款情况

| 项目        | 期末余额       |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 277,010.66 |

注: 本期无重要的应收账款核销情况。



5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称           | 应收账款<br>期末余额  | 账龄    | 占应收账款<br>年末余额合<br>计数的比例<br>(%) | 坏账准备年末余额     |
|----------------|---------------|-------|--------------------------------|--------------|
| 乳源瑞丰贸易有限公司     | 10,507,060.44 | 1 年以内 | 10.56                          | 11,557.77    |
| 安徽东至广信农化有限公司   | 5,014,624.20  | 1 年以内 | 5.04                           | 51,299.61    |
| 湘潭碱业有限公司       | 3,761,548.90  | 5 年以上 | 3.78                           | 3,761,548.90 |
| 海南和成天下科技发展有限公司 | 3,599,844.00  | 1 年以内 | 3.62                           | 719.97       |
| 银腾包装科技（上海）有限公司 | 3,369,160.90  | 1 年以内 | 3.39                           | 673.83       |
| 合计             | 26,252,238.44 |       | 26.39                          | 3,825,800.08 |

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
7. 期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 461,329,867.45 | 605,632,105.39 |
| 合计     | 461,329,867.45 | 605,632,105.39 |

注：公司对于期末在手且双重目标持有的高信用等级银行承兑汇票，属于“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。

2. 期末公司已质押的应收款项融资

| 项目     | 期末已质押金额       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 92,510,625.95 |
| 合计     | 92,510,625.95 |

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目     | 期末终止确认金额       | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 657,676,610.08 |           |
| 合计     | 657,676,610.08 |           |





4. 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额           |        |        |              |                |
|-----------|----------------|--------|--------|--------------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备   |              | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金<br>额 | 计提比<br>例 (%) |                |
| 按组合计提坏账准备 | 461,329,867.45 | 100.00 |        |              | 461,329,867.45 |
| 其中:银行承兑汇票 | 461,329,867.45 | 100.00 |        |              | 461,329,867.45 |
| 合计        | 461,329,867.45 | 100.00 | -      | -            | 461,329,867.45 |

续:

| 类别        | 期初余额           |        |        |              |                |
|-----------|----------------|--------|--------|--------------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备   |              | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金<br>额 | 计提比<br>例 (%) |                |
| 按组合计提坏账准备 | 605,632,105.39 | 100.00 |        |              | 605,632,105.39 |
| 其中:银行承兑汇票 | 605,632,105.39 | 100.00 |        |              | 605,632,105.39 |
| 合计        | 605,632,105.39 | 100.00 | -      | -            | 605,632,105.39 |

注：期末所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失， 期末未计提银行承兑汇票的预期信用损失。

5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项目名称   | 初始成本           | 公允价值变动 | 账面价值           | 减值准备 |
|--------|----------------|--------|----------------|------|
| 银行承兑汇票 | 461,329,867.45 |        | 461,329,867.45 |      |
| 合计     | 461,329,867.45 |        | 461,329,867.45 |      |

注：公司所持有的银行承兑汇票均持有时间较短，公允价值变动可忽略不计。



(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄            | 期末余额          |        | 期初余额          |        |
|---------------|---------------|--------|---------------|--------|
|               | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 39,840,803.93 | 95.56  | 58,444,412.97 | 97.11  |
| 1-2 年 (含 2 年) | 1,511,545.53  | 3.63   | 493,486.72    | 0.82   |
| 2-3 年 (含 3 年) | 103,384.87    | 0.25   | 307,496.91    | 0.51   |
| 3 年以上         | 236,482.81    | 0.56   | 938,014.59    | 1.56   |
| 合计            | 41,692,217.14 | 100.00 | 60,183,411.19 | 100.00 |

2. 期末无账龄超过1年的大额预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称                   | 期末余额          | 账龄    | 占预付账款期末余额合计数的比例 (%) |
|------------------------|---------------|-------|---------------------|
| 国网重庆市电力公司万州供电分公司       | 12,618,174.79 | 1 年以内 | 30.27               |
| 山东能源集团煤炭营销(陕西)有限公司     | 11,023,202.76 | 1 年以内 | 26.44               |
| 山煤国际能源集团(山西)鸿光煤炭运销有限公司 | 10,458,335.66 | 1 年以内 | 25.08               |
| 新疆哈密三塘湖能源开发建设有限责任公司    | 2,238,570.80  | 1 年以内 | 5.37                |
| 中煤重庆销售有限公司             | 1,424,576.52  | 1 年以内 | 3.42                |
| 合计                     | 37,762,860.53 |       | 90.58               |

(七) 其他应收款

1. 项目列示

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 52,058,553.96 | 82,901,498.71 |
| 合计    | 52,058,553.96 | 82,901,498.71 |



2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄           | 期末账面余额        | 期初账面余额         |
|--------------|---------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 38,075,326.04 | 66,270,212.68  |
| 1-2 年（含 2 年） | 4,758,888.32  | 4,436,573.91   |
| 2-3 年（含 3 年） | 1,724,153.19  | 2,330,651.62   |
| 3-4 年（含 4 年） | 522,754.60    | 14,359,797.44  |
| 4-5 年（含 5 年） | 14,099,380.95 | 853,806.17     |
| 5 年以上        | 22,556,837.89 | 24,778,176.11  |
| 合计           | 81,737,340.99 | 113,029,217.93 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额        | 期初账面余额         |
|--------|---------------|----------------|
| 往来款    | 75,272,811.21 | 102,971,694.37 |
| 押金、保证金 | 5,226,960.31  | 8,656,349.76   |
| 备用金    | 1,237,569.47  | 1,401,173.80   |
| 合计     | 81,737,340.99 | 113,029,217.93 |

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别              | 期末余额          |        |               |          |               |
|-----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
|                 | 账面余额          |        | 坏账准备          |          | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备       | 19,003,338.97 | 23.25  | 9,397,843.46  | 49.45    | 9,605,495.51  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 62,734,002.02 | 76.75  | 20,280,943.57 | 32.33    | 42,453,058.45 |
| 其中：账龄分析法        | 62,734,002.02 | 76.75  | 20,280,943.57 | 32.33    | 42,453,058.45 |
| 合计              | 81,737,340.99 | 100.00 | 29,678,787.03 | —        | 52,058,553.96 |



(续表)

| 类别              | 期初余额           |        |               |          |               |
|-----------------|----------------|--------|---------------|----------|---------------|
|                 | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值          |
|                 | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备       | 21,275,743.30  | 18.82  | 9,109,683.67  | 42.82    | 12,166,059.63 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 91,753,474.63  | 81.18  | 21,018,035.55 | 22.91    | 70,735,439.08 |
| 其中：账龄分析法        | 91,753,474.63  | 81.18  | 21,018,035.55 | 22.91    | 70,735,439.08 |
| 合计              | 113,029,217.93 | 100.00 | 30,127,719.22 | —        | 82,901,498.71 |

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备           | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 2024年1月1日余额    | 5,349,543.11 |                      | 24,778,176.11        | 30,127,719.22 |
| 2024年1月1日余额在本期 |              |                      |                      |               |
| ——转入第二阶段       |              |                      |                      |               |
| ——转入第三阶段       |              |                      |                      |               |
| ——转回第二阶段       |              |                      |                      |               |
| ——转回第一阶段       |              |                      |                      |               |
| 本期计提           | 1,821,707.22 |                      | 338,267.83           | 2,159,975.05  |
| 本期转回           | 147,358.90   |                      | 140,000.00           | 287,358.90    |
| 本期转销           |              |                      |                      |               |
| 本期核销           | 31,942.29    |                      | 2,289,606.05         | 2,321,548.34  |
| 其他变动           |              |                      |                      |               |
| 2024年12月31日余额  | 6,991,949.14 |                      | 22,686,837.89        | 29,678,787.03 |



(4) 坏账准备的情况

| 类别   | 期初余额          | 本期变动金额       |            |              |      | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|------------|--------------|------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回      | 转销或核销        | 其他变动 |               |
| 坏账准备 | 30,127,719.22 | 2,159,975.05 | 287,358.90 | 2,321,548.34 |      | 29,678,787.03 |
| 合计   | 30,127,719.22 | 2,159,975.05 | 287,358.90 | 2,321,548.34 |      | 29,678,787.03 |

(5) 本期实际核销的其他应收款

| 项目         | 核销金额         |
|------------|--------------|
| 实际核销的其他应收款 | 2,321,548.34 |

其中重要的其他应收账款核销情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称                  | 期末余额          | 占其他应收款总额的比例 (%) | 款项性质 | 账龄      | 坏账准备期末余额     |
|-----------------------|---------------|-----------------|------|---------|--------------|
| 中国铁路广州局集团有限公司长沙铁路物流中心 | 14,814,168.33 | 18.12           | 往来款  | 1 年以内   | 374,798.46   |
| 会昌县自然资源综合服务中心         | 12,315,072.00 | 15.07           | 往来款  | 4 年-5 年 | 2,709,576.49 |
| 重庆新万安置业有限公司           | 4,649,700.00  | 5.69            | 往来款  | 1 年以内   | 232,485.00   |
| 河北兴锋环保科技有限公司          | 3,640,000.00  | 4.45            | 往来款  | 5 年以上   | 3,640,000.00 |
| 重庆市华燕博慧企业管理咨询服务中心     | 2,255,000.00  | 2.76            | 往来款  | 5 年以上   | 2,255,000.00 |
| 合计                    | 37,673,940.33 | 46.09           |      |         | 9,211,859.95 |

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。



(八) 存货

1. 存货分类

| 项目   | 期末余额           |                   |                | 期初余额           |                   |                |
|------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
|      | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料  | 193,082,973.64 | 1,648,658.04      | 191,434,315.60 | 254,205,187.48 |                   | 254,205,187.48 |
| 在产品  | 8,700,244.89   |                   | 8,700,244.89   | 3,725,523.33   |                   | 3,725,523.33   |
| 库存商品 | 176,687,502.07 | 10,095,586.07     | 166,591,916.00 | 132,192,501.06 | 7,124,105.55      | 125,068,395.51 |
| 发出商品 | 46,373,424.20  | 4,041,274.53      | 42,332,149.67  | 50,904,418.15  | 4,275,536.36      | 46,628,881.79  |
| 合计   | 424,844,144.80 | 15,785,518.64     | 409,058,626.16 | 441,027,630.02 | 11,399,641.91     | 429,627,988.11 |

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目   | 期初余额          | 本期增加金额        |    | 本期减少金额       |    | 期末余额          |
|------|---------------|---------------|----|--------------|----|---------------|
|      |               | 计提            | 其他 | 转回或转销        | 其他 |               |
| 原材料  |               | 1,648,658.04  |    |              |    | 1,648,658.04  |
| 库存商品 | 7,124,105.55  | 9,529,487.39  |    | 6,558,006.87 |    | 10,095,586.07 |
| 发出商品 | 4,275,536.36  | 2,993,609.36  |    | 3,227,871.19 |    | 4,041,274.53  |
| 合计   | 11,399,641.91 | 14,171,754.79 |    | 9,785,878.06 |    | 15,785,518.64 |

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

| 项目                                | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 待抵扣待认证进项税                         | 75,410,069.68 | 66,057,922.88 |
| 预缴所得税                             |               | 339,131.18    |
| 预缴其他税金                            | 403,094.13    | 249,823.26    |
| 以摊余成本计量的一年内到期的债权投资-久大（应城）盐矿有限责任公司 | 10,000,000.00 |               |
| 合计                                | 85,813,163.81 | 66,646,877.32 |





(十) 长期股权投资

| 被投资单位            | 年初余额           | 本年增减变动 |      |                 |                      |                            |                         |                    |    | 年末余额（账面价值）     | 减值准备<br>年末余额 |
|------------------|----------------|--------|------|-----------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|----|----------------|--------------|
|                  |                | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他<br>综合<br>收益<br>调整 | 其<br>他<br>权<br>益<br>变<br>动 | 宣告<br>发放现<br>金股利<br>或利润 | 计<br>提减<br>值准<br>备 | 其他 |                |              |
| 一、合营企业           |                |        |      |                 |                      |                            |                         |                    |    |                |              |
| 雪天农垦(上海)食品技术有限公司 | 4,509,211.86   |        |      | 687,039.46      |                      |                            |                         |                    |    | 5,196,251.32   |              |
| 小计               | 4,509,211.86   |        |      | 687,039.46      |                      |                            |                         |                    |    | 5,196,251.32   |              |
| 二、联营企业           |                |        |      |                 |                      |                            |                         |                    |    |                |              |
| 湖南美特新材料科技有限公司    | 118,413,271.73 |        |      | 1,438,970.07    |                      |                            |                         |                    |    | 119,852,241.80 |              |
| 小计               | 118,413,271.73 |        |      | 1,438,970.07    |                      |                            |                         |                    |    | 119,852,241.80 |              |
| 合计               | 122,922,483.59 |        |      | 2,126,009.53    |                      |                            |                         |                    |    | 125,048,493.12 |              |



(十一) 其他权益工具投资

| 项目                                  | 年初<br>余额 | 本年增减变动       |          |                     |                     |    | 年末余额         | 本年确<br>认的股<br>利收入 | 本年末累<br>计计入其<br>他综合收<br>益的利得 | 本年末累<br>计计入其<br>他综合收<br>益的损失 | 指定为以公<br>允价值计量<br>且其变动计<br>入其他综合<br>收益的原因 |
|-------------------------------------|----------|--------------|----------|---------------------|---------------------|----|--------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|---|
|                                     |          | 追加投资         | 减少<br>投资 | 计入其他<br>综合收益<br>的利得 | 计入其他<br>综合收益<br>的损失 | 其他 |              |                   |                              |                              |   |
| 湖南湘盐福盛<br>新能源股权投资<br>合伙企业<br>(有限合伙) |          | 9,000,000.00 |          |                     |                     |    | 9,000,000.00 |                   |                              |                              | 计划长期持<br>有                                |
| 合计                                  |          | 9,000,000.00 |          |                     |                     |    | 9,000,000.00 |                   |                              |                              | —   |



(十二) 固定资产

1. 项目列示

| 项目     | 期末余额             | 期初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 4,979,796,106.79 | 5,151,885,978.55 |
| 固定资产清理 | 65,409,066.58    | 3,990,425.02     |
| 合计     | 5,045,205,173.37 | 5,155,876,403.57 |

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输工具          | 电子设备           | 其他设备          | 合计               |
|------------|------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值     |                  |                  |               |                |               |                  |
| 1. 期初余额    | 3,220,381,046.32 | 5,546,706,622.77 | 59,117,680.67 | 305,537,567.85 | 15,285,199.38 | 9,147,028,116.99 |
| 2. 本期增加金额  | 262,688,615.40   | 359,738,825.10   | 9,772,528.99  | 103,110,151.61 | 16,082,468.83 | 751,392,589.93   |
| (1) 购置     | 7,928,857.18     | 73,226,230.47    | 5,938,215.54  | 18,435,113.96  | 1,150,414.66  | 106,678,831.81   |
| (2) 在建工程转入 | 150,378,286.19   | 203,554,166.51   | -             | 13,030,851.84  | 536,991.14    | 367,500,295.68   |
| (3) 分类调整   | 104,381,472.03   | 82,958,428.12    | 3,834,313.45  | 71,644,185.81  | 14,395,063.03 | 277,213,462.44   |
| 3. 本期减少金额  | 129,149,244.10   | 556,776,954.32   | 6,524,358.91  | 91,091,812.28  | 489,430.43    | 784,031,800.04   |
| (1) 处置或报废  | 62,958,054.62    | 381,972,637.73   | 6,444,876.15  | 15,850,946.50  | 489,430.43    | 467,715,945.43   |
| (2) 转入在建工程 | 37,251,700.92    | 1,850,691.25     | -             | -              | -             | 39,102,392.17    |
| (3) 分类调整   | 28,939,488.56    | 172,953,625.34   | 79,482.76     | 75,240,865.78  | -             | 277,213,462.44   |
| 4. 期末余额    | 3,353,920,417.62 | 5,349,668,493.55 | 62,365,850.75 | 317,555,907.18 | 30,878,237.78 | 9,114,388,906.88 |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 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                   |
|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| 二、累计折旧    |                      |                      |                  |                   |                  |                      |
| 1. 期初余额   | 1, 200, 542, 719. 61 | 2, 498, 087, 869. 24 | 41, 046, 769. 39 | 225, 722, 823. 63 | 11, 521, 635. 07 | 3, 976, 921, 816. 94 |
| 2. 本期增加金额 | 150, 865, 040. 12    | 341, 342, 443. 26    | 8, 443, 338. 50  | 36, 944, 940. 64  | 14, 855, 228. 78 | 552, 450, 991. 30    |
| （1）计提     | 148, 175, 890. 61    | 321, 336, 851. 45    | 6, 891, 217. 22  | 36, 700, 512. 77  | 2, 649, 252. 57  | 515, 753, 724. 62    |
| （2）分类调整   | 2, 689, 149. 51      | 20, 005, 591. 81     | 1, 552, 121. 28  | 244, 427. 87      | 12, 205, 976. 21 | 36, 697, 266. 68     |
| 3. 本期减少金额 | 50, 488, 042. 98     | 310, 371, 075. 56    | 6, 102, 386. 96  | 47, 502, 681. 46  | 283, 936. 71     | 414, 748, 123. 67    |
| （1）处置或报废  | 32, 014, 562. 82     | 306, 763, 565. 43    | 6, 042, 849. 61  | 13, 575, 169. 06  | 283, 936. 71     | 358, 680, 083. 63    |
| （2）转入在建工程 | 17, 824, 960. 25     | 1, 545, 813. 11      | -                | -                 | -                | 19, 370, 773. 36     |
| （3）分类调整   | 648, 519. 91         | 2, 061, 697. 02      | 59, 537. 35      | 33, 927, 512. 40  | -                | 36, 697, 266. 68     |
| 4. 期末余额   | 1, 300, 919, 716. 75 | 2, 529, 059, 236. 94 | 43, 387, 720. 93 | 215, 165, 082. 81 | 26, 092, 927. 14 | 4, 114, 624, 684. 57 |
| 三、减值准备    |                      |                      |                  |                   |                  |                      |
| 1. 期初余额   | 5, 454, 267. 78      | 12, 577, 929. 48     |                  | 188, 124. 24      |                  | 18, 220, 321. 50     |
| 2. 本期增加金额 | 2, 344, 506. 93      |                      |                  |                   |                  | 2, 344, 506. 93      |
| （1）计提     | 2, 344, 506. 93      | -                    |                  |                   |                  | 2, 344, 506. 93      |
| 3. 本期减少金额 | 557, 520. 25         | 39, 192. 66          |                  |                   |                  | 596, 712. 91         |
| （1）处置或报废  | 557, 520. 25         | 39, 192. 66          |                  |                   |                  | 596, 712. 91         |
| 4. 期末余额   | 7, 241, 254. 46      | 12, 538, 736. 82     |                  | 188, 124. 24      |                  | 19, 968, 115. 52     |
| 四、账面价值    |                      |                      |                  |                   |                  |                      |
| 1. 期末账面价值 | 2, 045, 759, 446. 41 | 2, 808, 070, 519. 79 | 18, 978, 129. 82 | 102, 202, 700. 13 | 4, 785, 310. 64  | 4, 979, 796, 106. 79 |
| 2. 期初账面价值 | 2, 014, 384, 058. 93 | 3, 036, 040, 824. 05 | 18, 070, 911. 28 | 79, 626, 619. 98  | 3, 763, 564. 31  | 5, 151, 885, 978. 55 |

注：分类调整系本公司对固定资产类别进行清理，对前期暂估转固的资产重新分类归入合适的资产类别，分类调整对损益无影响。



(2) 暂时闲置固定资产情况

| 固定资产类别 | 账面原值          | 累计折旧          | 减值准备         | 账面价值          | 备注   |
|--------|---------------|---------------|--------------|---------------|------|
| 房屋及建筑物 | 39,841,997.41 | 32,075,690.70 | 1,151,911.49 | 6,614,395.22  | 生产备用 |
| 机器设备   | 14,107,162.84 | 11,989,984.24 | 1,319,301.88 | 797,876.72    |      |
| 运输工具   | 305,600.00    | 290,320.00    | -            | 15,280.00     |      |
| 电子设备   | 933,767.50    | 881,957.54    | 5,284.38     | 46,525.58     |      |
| 其他设备   | 11,000,587.24 | 8,086,124.53  | -            | 2,914,462.71  |      |
| 合计     | 66,189,114.99 | 53,324,077.01 | 2,476,497.75 | 10,388,540.23 |      |

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

| 固定资产类别 | 期末账面价值        |
|--------|---------------|
| 房屋、建筑物 | 64,310,965.37 |
| 合计     | 64,310,965.37 |

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目     | 账面价值         | 未办妥产权证书原因 |
|--------|--------------|-----------|
| 房屋、建筑物 | 6,319,881.32 | 尚在办理中     |
| 合计     | 6,319,881.32 |           |

(5) 固定资产减值测试情况

| 项目     | 账面价值          | 可收回金额         | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式                        | 关键参数      | 关键参数的确定依据         |
|--------|---------------|---------------|------|---------------------------------------|-----------|-------------------|
| 房屋、建筑物 | 10,807,996.02 | 11,732,491.00 |      | 公允价值按照成本法确定，处置费用包括与资产处置有关的相关税费、交易服务费等 | 市场价、综合成新率 | 根据资产评估准则，以市场价格为基础 |
| 机器设备   | 50,610,645.54 | 56,264,021.00 |      |                                       |           |                   |
| 合计     | 61,418,641.56 | 67,996,512.00 |      | -                                     | -         | -                 |



3. 固定资产清理情况

| 项目   | 期末账面价值        | 期初账面价值       |
|------|---------------|--------------|
| 房屋拆迁 | 3,990,425.02  | 3,990,425.02 |
| 机器设备 | 61,418,641.56 |              |
| 合计   | 65,409,066.58 | 3,990,425.02 |

(十三) 在建工程

1. 项目列示

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 501,013,125.28 | 405,213,352.74 |
| 工程物资 |                |                |
| 合计   | 501,013,125.28 | 405,213,352.74 |

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目                              | 期末余额           |      |                | 期初余额          |      |               |
|---------------------------------|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
|                                 | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 联碱装置绿色固碳升级改造项目                  | 206,401,241.24 |      | 206,401,241.24 | 77,383,038.81 |      | 77,383,038.81 |
| 绿色低碳盐碱产业园项目                     | 76,989,719.22  |      | 76,989,719.22  | 2,438,267.96  |      | 2,438,267.96  |
| 6万吨/年离子膜烧碱产能                    | 31,567,956.71  |      | 31,567,956.71  | 29,315,236.87 |      | 29,315,236.87 |
| 湘渝-JG2023022<br>湘渝电池级纯碱技术改造项目   | 15,382,614.86  |      | 15,382,614.86  | 312,735.84    |      | 312,735.84    |
| G2023014 索特盐<br>化制盐矿山新增2口卤井技术改造 | 14,932,273.51  |      | 14,932,273.51  | 6,580,204.21  |      | 6,580,204.21  |
| 智慧工厂项目                          | 14,041,409.29  |      | 14,041,409.29  | 5,874,222.09  |      | 5,874,222.09  |
| 岩盐开采项目                          | 11,736,533.03  |      | 11,736,533.03  |               |      |               |





雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目                          | 期末余额         |      |              | 期初余额          |      |               |
|-----------------------------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|                             | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 湘渝盐化节能改造项目                  | 8,151,810.62 |      | 8,151,810.62 |               |      |               |
| 募投项目-节能电机改造项目               | 7,918,338.87 |      | 7,918,338.87 |               |      |               |
| 氯碱厂一期液氯厂房事故氯吸收再利用项目         | 7,330,220.68 |      | 7,330,220.68 | 1,382,206.58  |      | 1,382,206.58  |
| 棕田盐矿矿区矿山二期建设工程项目            | 7,073,792.07 |      | 7,073,792.07 | 4,634,390.77  |      | 4,634,390.77  |
| 湖南衡东经济开发区热电联产项目             | 6,444,125.65 |      | 6,444,125.65 | 196,323.81    |      | 196,323.81    |
| 水电分离改造工程                    | 6,100,846.74 |      | 6,100,846.74 | 4,250,915.98  |      | 4,250,915.98  |
| 湘澧盐化节能改造项目                  | 5,586,685.07 |      | 5,586,685.07 |               |      |               |
| JG2023013 联碱2023 年煅烧炉系统大修项目 | 5,150,656.64 |      | 5,150,656.64 | 3,798,980.69  |      | 3,798,980.69  |
| JG2023011 联碱碳化塔大修           | 5,123,428.57 |      | 5,123,428.57 | 4,941,371.51  |      | 4,941,371.51  |
| 食盐提质改造工程3384K               |              |      |              | 47,392,826.32 |      | 47,392,826.32 |
| JG2020006 热电系统优化节能环保改造      |              |      |              | 35,050,716.25 |      | 35,050,716.25 |
| 纳米碳酸锂项目                     |              |      |              | 27,244,370.29 |      | 27,244,370.29 |
| 矿区四采区建设工程项目                 |              |      |              | 25,980,869.53 |      | 25,980,869.53 |
| BGYT002 厂房建设增补              |              |      |              | 3,724,491.60  |      | 3,724,491.60  |
| 生活污水改造项目                    |              |      |              | 2,617,514.10  |      | 2,617,514.10  |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目                   | 期末余额           |      |                | 期初余额           |      |                |
|----------------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|                      | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| II、III、IV组罐厂房加固项目    |                |      |                | 2,218,095.00   |      | 2,218,095.00   |
| 小包除尘系统升级改造           |                |      |                | 1,778,431.56   |      | 1,778,431.56   |
| 小包新增一条线、彩编汇总、机械手升级改造 |                |      |                | 1,757,522.11   |      | 1,757,522.11   |
| 其他零星工程               | 71,081,472.51  |      | 71,081,472.51  | 116,340,620.86 |      | 116,340,620.86 |
| 合计                   | 501,013,125.28 |      | 501,013,125.28 | 405,213,352.74 |      | 405,213,352.74 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称           | 预算数              | 期初余额          | 本期增加金额         | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额           |
|----------------|------------------|---------------|----------------|------------|----------|----------------|
| 绿色低碳盐碱产业园项目    | 7,634,770,800.00 | 2,438,267.96  | 74,551,451.26  |            |          | 76,989,719.22  |
| 联碱装置绿色固碳升级改造项目 | 283,954,600.00   | 77,383,038.81 | 129,018,202.43 |            |          | 206,401,241.24 |
| 合计             | 283,954,600.00   | 79,821,306.77 | 203,569,653.69 |            |          | 283,390,960.46 |



(续表)

| 项目名称           | 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  |
|----------------|------------------|----------|------------|--------------|--------------|-------|
| 绿色低碳盐碱产业园项目    | 1.27             | 1.27     |            |              |              | 自筹    |
| 联碱装置绿色固碳升级改造项目 | 72.69            | 72.69    | 173,790.48 | 157,390.15   | 2.5%         | 自筹、贷款 |
| 合计             |                  |          | 173,790.48 | 157,390.15   |              |       |

(3) 期末无需计提在建工程减值准备。

(十四) 使用权资产

1. 使用权资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物       | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值    |              |              |
| 1. 期初余额   | 4,292,591.62 | 4,292,591.62 |
| 2. 本期增加金额 | 180,741.29   | 180,741.29   |
| (1) 租入    | 180,741.29   | 180,741.29   |
| 3. 本期减少金额 |              |              |
| 4. 期末余额   | 4,473,332.91 | 4,473,332.91 |
| 二、累计折旧    |              |              |
| 1. 期初余额   | 1,592,790.00 | 1,592,790.00 |
| 2. 本期增加金额 | 878,952.53   | 878,952.53   |
| (1) 计提    | 878,952.53   | 878,952.53   |
| 3. 本期减少金额 |              |              |
| 4. 期末余额   | 2,471,742.53 | 2,471,742.53 |
| 三、减值准备    |              |              |
| 1. 期初余额   |              |              |
| 2. 本期增加金额 |              |              |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目        | 房屋及建筑物          | 合计              |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 3. 本期减少金额 |                 |                 |
| 4. 期末余额   |                 |                 |
| 四、账面价值    |                 |                 |
| 1. 期末账面价值 | 2, 001, 590. 38 | 2, 001, 590. 38 |
| 2. 期初账面价值 | 2, 699, 801. 62 | 2, 699, 801. 62 |

2. 期末无需计提使用权资产减值准备。



(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

| 项 目       | 土地使用权            | 软件            | 采矿权            | 排放权          | 专利权           | 其他         | 合 计              |
|-----------|------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|------------|------------------|
| 一、账面原值    |                  |               |                |              |               |            |                  |
| 1. 期初余额   | 836,839,945.43   | 65,218,906.55 | 295,106,790.64 | 7,389,289.96 | 237,439.41    | 943,644.54 | 1,205,736,016.53 |
| 2. 本期增加金额 | 398,895,170.38   | 14,024,167.23 | 883,739.59     |              | 12,003,396.23 | 594.06     | 425,807,067.49   |
| （1）购置     | 398,895,170.38   | 13,788,115.34 |                |              | 3,396.23      | 594.06     | 412,687,276.01   |
| （2）内部研发   |                  |               |                |              |               |            |                  |
| （3）其他转入   |                  | 236,051.89    | 883,739.59     |              | 12,000,000.00 |            | 13,119,791.48    |
| 3. 本期减少金额 | 166,349.71       |               |                |              |               | 883,739.59 | 1,050,089.30     |
| （1）处置     | 166,349.71       |               |                |              |               |            | 166,349.71       |
| （2）其他转出   |                  |               |                |              |               | 883,739.59 | 883,739.59       |
| 4. 期末余额   | 1,235,568,766.10 | 79,243,073.78 | 295,990,530.23 | 7,389,289.96 | 12,240,835.64 | 60,499.01  | 1,630,492,994.72 |
| 二、累计摊销    |                  |               |                |              |               |            |                  |
| 1. 期初余额   | 219,831,752.06   | 33,447,218.06 | 130,710,474.64 | 6,555,248.22 | 137,526.46    | 11,388.12  | 390,693,607.56   |
| 2. 本期增加金额 | 23,281,964.27    | 8,028,283.82  | 16,376,651.89  | 166,058.28   | 1,213,808.73  | 4,257.43   | 49,071,024.42    |
| （1）计提     | 23,281,964.27    | 8,028,283.82  | 16,367,446.27  | 166,058.28   | 1,213,808.73  | 4,257.43   | 49,061,818.80    |
| （2）其他转入   |                  |               | 9,205.62       |              |               |            | 9,205.62         |
| 3. 本期减少金额 | 15,371.72        |               |                |              |               | 9,205.62   | 24,577.34        |
| （1）处置     | 15,371.72        |               |                |              |               |            | 15,371.72        |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项 目       | 土地使用权          | 软件            | 采矿权            | 排放权          | 专利权           | 其他         | 合 计              |
|-----------|----------------|---------------|----------------|--------------|---------------|------------|------------------|
| (2) 其他转出  |                |               |                |              |               | 9,205.62   | 9,205.62         |
| 4. 期末余额   | 243,098,344.61 | 41,475,501.88 | 147,087,126.53 | 6,721,306.50 | 1,351,335.19  | 6,439.93   | 439,740,054.64   |
| 三、减值准备    |                |               |                |              |               |            |                  |
| 1. 期初余额   |                |               |                |              |               |            |                  |
| 2. 本期增加金额 |                |               |                |              |               |            |                  |
| 3. 本期减少金额 |                |               |                |              |               |            |                  |
| (1) 处置    |                |               |                |              |               |            |                  |
| 4. 期末余额   |                |               |                |              |               |            |                  |
| 四、账面价值    |                |               |                |              |               |            |                  |
| 1. 期末账面价值 | 992,470,421.49 | 37,767,571.90 | 148,903,403.70 | 667,983.46   | 10,889,500.45 | 54,059.08  | 1,190,752,940.08 |
| 2. 期初账面价值 | 617,008,193.37 | 31,771,688.49 | 164,396,316.00 | 834,041.74   | 99,912.95     | 932,256.42 | 815,042,408.97   |

注：专利权、软件-其他转入系子公司少数股东投入；采矿权-其他转入与其他-其他转出系分类调整，对本期损益无影响。

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3. 期末无需计提无形资产减值准备。





(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|-----------------|----------------|------|------|----------------|
| 江西九二盐业有限责任公司    | 12,312,553.33  |      |      | 12,312,553.33  |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司    | 92,318,467.92  |      |      | 92,318,467.92  |
| 合计              | 104,631,021.25 |      |      | 104,631,021.25 |

2. 本公司对商誉进行减值测试，其可收回金额高于其账面价值，该商誉不存在减值。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

注：资产组或资产组组合未发生变化。

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

| 项目        | 账面价值             | 可收回金额            | 减值金额 | 预测期的年限 |
|-----------|------------------|------------------|------|--------|
| 九二盐业资产组   | 1,603,666,693.18 | 1,652,687,949.74 |      | 5      |
| 重庆湘渝盐化资产组 | 3,593,048,999.61 | 4,255,523,035.50 |      | 5      |
| 合计        | 5,196,715,692.79 | 5,908,210,985.24 |      |        |

(续表)

| 项目      | 预测期的关键参数<br>(增长率、利润率等)           | 预测期内的参数的确定依据             | 稳定期的关键参数<br>(增长率、利润率、折现率等) | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|---------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------|
| 九二盐业资产组 | 收入 5 年期平均增长率 0.28%，平均毛利率 21.09%。 | 假设公司持续经营，且市场情况与预测当年无重大变化 | 折现率 10.54%                 | 与预测期保持一致      |



| 项目                | 预测期的关键参数<br>(增长率、利润率等)                   | 预测期内的参数的<br>确定依据                     | 稳定期的关键参数<br>(增长率、利润率、折现率等) | 稳定期的<br>关键参数的<br>确定依据 |
|-------------------|--|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 重庆湘<br>渝盐化<br>资产组 | 收入 5 年期平均增<br>长率 1.05%，平均毛<br>利率 26.40%。 | 假设公司持续经<br>营，且市场情况<br>与预测当年无重<br>大变化 | 折现率 10.54%                 | 与预测<br>期保持<br>一致      |
| 合计                |  |                                      |                            |                       |

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

本期不涉及业绩承诺。

(十七) 长期待摊费用

| 项目          | 期初余额          | 本期增加金<br>额   | 本期摊销金额        | 其他减少<br>金额 | 期末余额          |
|-------------|---------------|--------------|---------------|------------|---------------|
| 办公室装修<br>费等 | 8,639,525.04  | 775,592.72   | 2,852,458.36  |            | 6,562,659.40  |
| 推广进场费       | 2,522,872.72  | 1,560,849.38 | 3,326,152.00  |            | 757,570.10    |
| 钯触媒         | 39,468,976.26 |              | 3,347,197.51  |            | 36,121,778.75 |
| 二采区封井<br>工程 | 4,670,400.55  |              | 2,335,200.28  |            | 2,335,200.27  |
| 合计          | 55,301,774.57 | 2,336,442.10 | 11,861,008.15 |            | 45,777,208.52 |

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目            | 期末余额           |               | 期初余额           |               |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|               | 可抵扣暂时性差<br>异   | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性<br>差异   | 递延所得税资<br>产   |
| 资产减值准备        | 54,026,874.81  | 8,711,943.38  | 55,920,943.88  | 8,388,548.23  |
| 内部销售未实<br>现利润 | 35,925,993.00  | 7,542,842.92  | 24,309,307.60  | 3,646,396.14  |
| 职工薪酬          | 9,298,000.00   | 1,489,300.00  | 12,174,000.00  | 1,826,100.00  |
| 可抵扣亏损         | 265,017,826.32 | 60,068,043.17 | 386,238,084.43 | 58,015,843.84 |
| 递延收益          | 75,405,167.94  | 11,310,775.20 | 61,546,682.65  | 9,232,002.40  |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

| 项目        | 期末余额           |               | 期初余额           |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 权益结算的股份支付 | 25,327,978.34  | 5,193,660.08  | 17,212,871.94  | 2,581,930.79  |
| 租赁负债      | 2,073,756.61   | 311,063.49    | 2,862,146.80   | 429,322.02    |
| 合计        | 467,075,597.02 | 94,627,628.24 | 560,264,037.30 | 84,120,143.42 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目       | 期末余额           |               | 期初余额           |               |
|----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|          | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税负债       | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税负债       |
| 资产评估增值   | 266,383,010.00 | 39,957,451.50 | 295,793,205.48 | 44,368,980.81 |
| 固定资产折旧差异 | 42,327,057.82  | 6,349,058.67  | 44,756,482.45  | 6,713,472.36  |
| 使用权资产    | 2,008,975.69   | 301,346.36    | 2,699,801.62   | 404,970.24    |
| 合计       | 310,719,043.51 | 46,607,856.53 | 343,249,489.55 | 51,487,423.41 |

3. 未确认递延所得税资产明细

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 资产减值准备 | 24,213,745.68  | 23,910,028.51  |
| 可抵扣亏损  | 384,914,073.20 | 227,181,721.51 |
| 合计     | 409,127,818.88 | 251,091,750.02 |

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 期末余额           | 期初余额          | 备注 |
|------|----------------|---------------|----|
| 2024 |                | 11,824,084.06 |    |
| 2025 | 9,613,545.23   | 9,613,545.23  |    |
| 2026 | 20,451,737.87  | 25,004,007.58 |    |
| 2027 | 8,583,645.79   | 10,942,197.56 |    |
| 2028 | 74,368,539.46  | 13,463,383.28 |    |
| 2029 | 116,782,208.80 | 6,439,509.98  |    |
| 2030 | 17,641,734.61  | 17,641,734.61 |    |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 年份   | 期末余额           | 期初余额           | 备注 |
|------|----------------|----------------|----|
| 2031 | 40,919,154.16  | 40,919,154.16  |    |
| 2032 | 33,019,090.70  | 33,019,090.70  |    |
| 2033 | 49,255,162.98  | 58,315,014.35  |    |
| 2034 | 14,279,253.60  |                |    |
| 合计   | 384,914,073.20 | 227,181,721.51 |    |

(十九) 其他非流动资产

| 项目      | 期末余额           |      |                |
|---------|----------------|------|----------------|
|         | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 预付长期资产款 | 264,777,397.17 |      | 264,777,397.17 |
| 合计      | 264,777,397.17 |      | 264,777,397.17 |

续：

| 项目            | 期初余额           |      |                |
|---------------|----------------|------|----------------|
|               | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 预付长期资产款       | 392,205,370.99 |      | 392,205,370.99 |
| 长沙银腾应实缴的股权投资款 | 12,938,658.63  |      | 12,938,658.63  |
| 合计            | 405,144,029.62 |      | 405,144,029.62 |

(二十) 所有权或使用权受限资产

| 项目     | 期末余额          |      |           | 期初余额           |      |           |
|--------|---------------|------|-----------|----------------|------|-----------|
|        | 账面价值          | 受限类型 | 受限情况      | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况      |
| 货币资金   | 80,367,712.55 | 保证金  | 票据保证金     | 62,916,435.74  | 保证金  | 票据保证金     |
| 货币资金   | 1,000.00      | 冻结   | 业务冻结      |                |      |           |
| 应收票据   | 72,787,333.93 | 质押   | 为票据开立设定质押 | 354,450,403.40 | 质押   | 为票据开立设定质押 |
| 应收款项融资 | 92,510,625.95 | 质押   | 为票据开立设定质押 |                |      |           |
| 固定资产   | 19,363,362.32 | 抵押   | 为获取借款     | 22,345,318.48  | 抵押   | 为获取借款     |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目   | 期末余额           |      |       | 期初余额           |      |       |
|------|----------------|------|-------|----------------|------|-------|
|      | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况  | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况  |
| 无形资产 | 5,349,113.36   | 抵押   | 为获取借款 | 5,425,751.46   | 抵押   | 为获取借款 |
| 合计   | 270,379,148.11 |      |       | 445,137,909.08 |      |       |

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

| 项目                | 期末余额          | 期初余额           |
|-------------------|---------------|----------------|
| 已贴现未到期不能终止确认的应收票据 | 26,769,673.09 | 7,110,732.39   |
| 信用借款              | 30,025,666.67 | 148,087,083.34 |
| 抵押借款              |               | 4,505,018.75   |
| 保证借款              |               | 4,705,529.02   |
| 合计                | 56,795,339.76 | 164,408,363.50 |

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

| 种类     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 171,149,742.51 | 408,829,588.55 |
| 合计     | 171,149,742.51 | 408,829,588.55 |

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

| 项目        | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------|----------------|----------------|
| 原材料及商品采购款 | 227,645,117.22 | 251,228,702.81 |
| 工程款       | 193,661,082.26 | 158,149,847.54 |
| 设备款       | 17,945,308.57  | 145,238,603.66 |
| 合计        | 439,251,508.05 | 554,617,154.01 |

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。



(二十四) 预收款项

| 项目   | 期末余额      | 期初余额 |
|------|-----------|------|
| 预收租金 | 53,403.50 |      |
| 合计   | 53,403.50 |      |

(二十五) 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目          | 期末余额           | 期初余额           |
|-------------|----------------|----------------|
| 销货合同相关的合同负债 | 150,332,652.73 | 210,463,116.74 |
| 合计          | 150,332,652.73 | 210,463,116.74 |

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项 目              | 期初余额           | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额           |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、短期薪酬           | 158,180,781.29 | 788,614,110.73 | 790,152,923.24 | 156,641,968.78 |
| 二、离职后福利-设定提存计划负债 | 389,399.28     | 106,771,773.87 | 107,161,173.15 |                |
| 三、辞退福利           |                |                |                |                |
| 合计               | 158,570,180.57 | 895,385,884.60 | 897,314,096.39 | 156,641,968.78 |

2. 短期薪酬列示

| 项 目           | 期初余额           | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额           |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 154,074,641.02 | 595,399,232.05 | 595,793,904.29 | 153,679,968.78 |
| 二、职工福利费       |                | 43,809,818.05  | 43,809,818.05  |                |
| 三、社会保险费       |                | 57,389,124.19  | 57,389,124.19  |                |
| 其中：医疗保险费      |                | 51,419,634.49  | 51,419,634.49  |                |
| 工伤保险费         |                | 5,638,079.79   | 5,638,079.79   |                |
| 生育保险费         |                | 329,120.87     | 329,120.87     |                |
| 其他            |                | 2,289.04       | 2,289.04       |                |
| 四、住房公积金       |                | 52,863,084.32  | 52,863,084.32  |                |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项 目            | 期初余额           | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额           |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 五、工会经费和职工教育经费  | 381,252.69     | 14,016,531.51  | 14,397,784.20  |                |
| 六、因解除劳动关系给予的补偿 | 178,887.58     | 21,480,320.61  | 21,659,208.19  |                |
| 七、其他短期薪酬       | 3,546,000.00   | 3,656,000.00   | 4,240,000.00   | 2,962,000.00   |
| 合计             | 158,180,781.29 | 788,614,110.73 | 790,152,923.24 | 156,641,968.78 |

3. 设定提存计划列示

| 项目        | 期初余额       | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额 |
|-----------|------------|----------------|----------------|------|
| 1. 基本养老保险 |            | 78,623,856.63  | 78,623,856.63  |      |
| 2. 失业保险费  |            | 1,536,911.30   | 1,536,911.30   |      |
| 3. 企业年金缴费 | 389,399.28 | 26,611,005.94  | 27,000,405.22  |      |
| 合计        | 389,399.28 | 106,771,773.87 | 107,161,173.15 |      |

(二十七) 应交税费

| 税费项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 企业所得税     | 15,631,338.11 | 57,912,261.64 |
| 增值税       | 5,657,923.90  | 3,884,444.65  |
| 资源税       | 5,410,078.27  | 5,770,635.69  |
| 土地增值税     | 291,836.00    | 291,836.00    |
| 土地使用税     | 905,573.85    | 905,573.85    |
| 房产税       | 1,148,196.15  | 1,105,107.87  |
| 车船使用税     |               | 828.66        |
| 城市维护建设税   | 391,354.29    | 514,087.98    |
| 教育费附加     | 275,361.39    | 328,021.25    |
| 代扣代缴个人所得税 | 1,775,907.35  | 1,987,136.77  |
| 印花税       | 3,060,300.73  | 2,281,298.81  |
| 可再生能源发展基金 | 3,191,832.87  | 427,234.62    |
| 其他        | 4,222,715.86  | 4,794,626.62  |
| 合计        | 41,962,418.77 | 80,203,094.41 |





(二十八) 其他应付款

1. 项目列示

| 项目    | 期末余额           | 期初余额             |
|-------|----------------|------------------|
| 应付利息  |                |                  |
| 应付股利  | 15,112.42      | 15,112.42        |
| 其他应付款 | 894,512,326.57 | 1,002,375,361.90 |
| 合计    | 894,527,438.99 | 1,002,390,474.32 |

2. 应付股利

| 项目                | 期末余额      | 期初余额      |
|-------------------|-----------|-----------|
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 15,112.42 | 15,112.42 |
| 合计                | 15,112.42 | 15,112.42 |

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质   | 期末余额           | 期初余额             |
|--------|----------------|------------------|
| 资金拆借本息 | 506,511,522.03 | 512,827,494.27   |
| 往来款    | 280,474,458.30 | 367,388,171.77   |
| 押金及保证金 | 107,526,346.24 | 122,159,695.86   |
| 合计     | 894,512,326.57 | 1,002,375,361.90 |

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

| 项目           | 期末余额           | 期初余额          |
|--------------|----------------|---------------|
| 1 年内到期的长期借款  | 116,433,169.75 | 9,072,753.10  |
| 1 年内到期的长期应付款 | 4,800,000.00   | 600,000.00    |
| 1 年内到期的租赁负债  | 1,027,038.57   | 881,492.22    |
| 合计           | 122,260,208.32 | 10,554,245.32 |

(三十) 其他流动负债

| 项 目    | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 待转销项税额 | 16,729,078.15 | 21,439,817.56 |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项 目               | 期末余额           | 期初余额           |
|-------------------|----------------|----------------|
| 已背书未到期不能终止确认的应收票据 | 204,753,843.57 | 127,902,950.43 |
| 合计                | 221,482,921.72 | 149,342,767.99 |

(三十一) 长期借款

| 借款条件类别 | 期末余额           | 期初余额           | 利率区间  |
|--------|----------------|----------------|-------|
| 信用借款   | 298,500,000.00 | 96,000,000.00  | 3.00% |
| 保证借款   |                | 19,194,840.35  | 2.50% |
| 合计     | 298,500,000.00 | 115,194,840.35 |       |

(三十二) 租赁负债

| 项目         | 期末余额         | 期初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 轻盐雅苑 1 楼夹层 | 345,747.97   | 640,615.98   |
| 轻盐雅苑 4 楼   | 697,254.01   | 1,340,038.60 |
| 合计         | 1,043,001.98 | 1,980,654.58 |

(三十三) 长期应付款

1. 项目列示

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 长期应付款 | 27,109,769.85 | 31,909,769.85 |
| 专项应付款 | 28,000,000.00 | 28,000,000.00 |
| 合计    | 55,109,769.85 | 59,909,769.85 |

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

| 项目        | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 永大食盐股东拆借款 | 27,109,769.85 | 27,109,769.85 |
| 融资租赁款     |               | 4,946,095.00  |
| 未确认融资费用   |               | -146,095.00   |
| 合计        | 27,109,769.85 | 31,909,769.85 |



(2) 主要长期应付款情况

| 抵押公司 | 提供贷款方      | 抵押物品          | 期末抵押物净值       | 获取借款          | 借款余额          |
|------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 永大食盐 | 唐山三友盐化有限公司 | 房屋建筑物、土地、机器设备 | 21,137,671.20 | 24,500,000.00 | 27,109,769.85 |
| 合计   |            |               | 21,137,671.20 | 24,500,000.00 | 27,109,769.85 |

3. 专项应付款

| 项目                                | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          | 形成原因 |
|-----------------------------------|---------------|------|------|---------------|------|
| 二级卤水净化废渣<br>年产 5 万吨纳米碳<br>酸钙项目建设款 | 20,000,000.00 |      |      | 20,000,000.00 | 政府拨款 |
| 锅炉超低排放节能<br>改造工程                  | 8,000,000.00  |      |      | 8,000,000.00  | 政府拨款 |
| 合计                                | 28,000,000.00 |      |      | 28,000,000.00 |      |

(三十四) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

| 项目              | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------------|--------------|--------------|
| 离职后福利中设定受益计划净负债 | 647,000.00   | 851,000.00   |
| 辞退福利            | 6,719,000.00 | 8,802,000.00 |
| 合计              | 7,366,000.00 | 9,653,000.00 |

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

| 项目                | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-------------------|--------------|---------------|
| 一、期初余额            | 9,653,000.00 | 15,796,000.00 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本   | 1,426,000.00 | 539,000.00    |
| 1. 当期服务成本         |              |               |
| 2. 过去服务成本         |              |               |
| 3. 结算利得（损失以“-”表示） | 1,166,000.00 | 77,000.00     |
| 4. 利息净额           | 260,000.00   | 462,000.00    |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目                | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------|---------------|---------------|
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | -57,000.00    | -3,319,000.00 |
| 精算利得（损失以“-”表示）    | -57,000.00    | -3,319,000.00 |
| 四、其他变动            | -3,656,000.00 | -3,363,000.00 |
| 1. 结算时支付的对价       |               |               |
| 2. 已支付的福利         | -3,656,000.00 | -3,363,000.00 |
| 五、期末余额            | 7,366,000.00  | 9,653,000.00  |

设定受益计划净负债

| 项目                | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------|---------------|---------------|
| 一、期初余额            | 9,653,000.00  | 15,796,000.00 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本   | 1,426,000.00  | 539,000.00    |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | -57,000.00    | -3,319,000.00 |
| 四、其他变动            | -3,656,000.00 | -3,363,000.00 |
| 五、期末余额            | 7,366,000.00  | 9,653,000.00  |

a. 设定受益计划的特征及与之相关的风险的说明

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

最近一期对于福利义务现值进行的估算由专业机构评估。针对截止2024年12月31日时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定福利义务现值和相关服务成本。

b. 设定受益计划对未来现金流量金额、时间和不确定性的影响说明

| 精算估计的重大假设  | 期末余额                | 期初余额                |
|------------|---------------------|---------------------|
| 折现率        | 1.25%               | 2.25%               |
| 死亡率        | CL5/ CL6(2010-2013) | CL5/ CL6(2010-2013) |
| 离休人员福利年增长率 | 3.20%               | 3.20%               |
| 内退人员福利年增长率 | 4.40%               | 4.40%               |



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

c. 设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析结果说明

| 精算估计的重大假设                             | 期末余额        | 期初余额     |
|---------------------------------------|-------------|----------|
| 折现率提高 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响 - 内退期间福利   | -209,000.00 | -288,000 |
| 折现率提高 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响 - 离职后福利    | -34,000.00  | -46,000  |
| 折现率下降 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响 - 内退期间福利   | 219,000.00  | 302,000  |
| 折现率下降 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响 - 离职后福利    | 37,000.00   | 50,000   |
| 离休人员福利年增长率提高 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响     | 6,000.00    | 7,000    |
| 离休人员福利年增长率下降 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响     | -6,000.00   | -7,000   |
| 内退人员福利年增长率提高 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响     | 171,000.00  | 239,000  |
| 内退人员福利年增长率下降 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响     | -167,000.00 | -232,000 |
| 现有遗属人员补贴福利年增长率提高 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响 | 27,000.00   | 38,000   |
| 现有遗属人员补贴福利年增长率下降 1 个百分点对设定受益计划义务现值的影响 | -24,000.00  | -35,000  |



(三十五) 递延收益

1. 递延收益情况

| 项目   | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少         | 期末余额           | 形成原因 |
|------|---------------|---------------|--------------|----------------|------|
| 政府补助 | 55,270,856.50 | 55,856,775.00 | 5,068,241.63 | 106,059,389.87 | 政府补助 |
| 合计   | 55,270,856.50 | 55,856,775.00 | 5,068,241.63 | 106,059,389.87 |      |

2. 政府补助情况

| 政府补助项目                 | 年初余额         | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年计入其他收益金额 | 本年冲减成本费用金额 | 其他变动 | 年末余额       | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|--------------|----------|-------------|------------|------------|------|------------|-------------|
| 锅炉脱硫项目                 | 110,000.00   |          |             | 55,000.00  |            |      | 55,000.00  | 与资产相关       |
| 热电厂环保节能技改工程项目          | 300,000.00   |          |             | 150,000.00 |            |      | 150,000.00 | 与资产相关       |
| 年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目 | 135,000.00   |          |             | 30,000.00  |            |      | 105,000.00 | 与资产相关       |
| 2020 年湖南省第三批制造强省专项资金   | 324,107.07   |          |             | 50,000.00  |            |      | 274,107.07 | 与资产相关       |
| 2019 年中央大气污染防治资金       | 1,013,472.81 |          |             | 204,307.05 |            |      | 809,165.76 | 与资产相关       |
| 能耗在线检测系统建设项目经费         | 108,333.30   |          |             | 36,111.12  |            |      | 72,222.18  | 与资产相关       |
| 小包装新增平袋纸箱线项目           | 400,000.00   |          |             | 40,000.00  |            |      | 360,000.00 | 与资产相关       |
| 制盐系统节能增效技术改造项目         | 1,056,000.00 |          |             | 422,400.00 |            |      | 633,600.00 | 与资产相关       |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 政府补助项目                          | 年初余额          | 本年新增补助金<br>额  | 本年计<br>入营业<br>外收入<br>金额 | 本年计入其他<br>收益金额 | 本年冲减成<br>本费用金额 | 其他<br>变动 | 年末余额           | 与资产相<br>关/与收益<br>相关 |
|---------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|----------------|----------------|----------|----------------|---------------------|
| 2021 年度中央大气污染防治专项资金             | 414,166.83    |               |                         | 69,999.96      |                |          | 344,166.87     | 与资产相关               |
| 2020 年第四季度装备补贴                  | 168,188.22    |               |                         | 27,273.84      |                |          | 140,914.38     | 与资产相关               |
| 离子膜烧碱二期项目用地奖励资金                 | 2,155,452.98  |               |                         | 47,810.40      |                |          | 2,107,642.58   | 与资产相关               |
| 河北省食品特色品牌提升项目                   | 156,666.67    |               |                         | 20,000.00      |                |          | 136,666.67     | 与资产相关               |
| 湘渝盐化智能化建设补助项目                   | 1,360,097.60  |               |                         | 113,341.44     |                |          | 1,246,756.16   | 与资产相关               |
| 煤气化节能技术升级改造项目                   | 25,443,342.23 |               |                         | 2,227,106.65   |                |          | 23,216,235.58  | 与资产相关               |
| 矿山打杵圪管道更换                       | 4,642,881.14  |               |                         | 357,144.72     |                |          | 4,285,736.42   | 与资产相关               |
| 重庆市双石监狱新建项目卤水管道迁<br>改工程         | 2,082,027.57  |               |                         | 74,358.12      |                |          | 2,007,669.45   | 与资产相关               |
| 厦门大道输卤管改迁工程                     | 5,460,000.00  | 2,340,000.00  |                         | 21,666.67      |                |          | 7,778,333.33   | 与资产相关               |
| 索特盐化智能化建设补助项目                   | 1,879,626.84  |               |                         | 144,586.68     |                |          | 1,735,040.16   | 与资产相关               |
| 热电系统优化节能环保改造                    | 8,061,493.24  | 5,540,000.00  |                         | 416,032.63     |                |          | 13,185,460.61  | 与资产相关               |
| 雪天盐碱购地补偿款                       |               | 35,976,775.00 |                         |                | 561,102.35     |          | 35,415,672.65  | 与资产相关               |
| 重庆市万州区财政局湘渝盐化联碱装<br>置绿色固碳升级改造项目 |               | 10,000,000.00 |                         |                |                |          | 10,000,000.00  | 与资产相关               |
| 绿色低碳盐碱产业园项目补贴                   |               | 2,000,000.00  |                         |                |                |          | 2,000,000.00   | 与资产相关               |
| 合计                              | 55,270,856.50 | 55,856,775.00 |                         | 4,507,139.28   | 561,102.35     |          | 106,059,389.87 |                     |



（三十六） 其他非流动负债

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

（三十七） 股本

| 项目   | 期初余额             | 本期增减变动（+、-） |    |       |             |             | 期末余额             |
|------|------------------|-------------|----|-------|-------------|-------------|------------------|
|      |                  | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他          | 合计          |                  |
| 股本总额 | 1,659,173,900.00 |             |    |       | -812,250.00 | -812,250.00 | 1,658,361,650.00 |
| 合计   | 1,659,173,900.00 |             |    |       | -812,250.00 | -812,250.00 | 1,658,361,650.00 |

注：2024 年 6 月 21 日，本公司召开了第四届董事会第三十九次会议和第四届监事会第三十四次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，申请减少注册资本人民币 812,250.00 元，减少资本公积 1,299,600.00 元，减少库存股 2,111,850.00 元。

（三十八） 资本公积

| 项目         | 期初余额             | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额             |
|------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 3,953,085,804.86 |              | 1,299,600.00 | 3,951,786,204.86 |
| 其他资本公积     | 44,543,440.79    | 1,166,623.11 |              | 45,710,063.90    |
| 合计         | 3,997,629,245.65 | 1,166,623.11 | 1,299,600.00 | 3,997,496,268.76 |

注：（1）资本溢价（股本溢价）变动详见五、（三十七）注释

（2）其他资本公积增加系本期因股份支付确认资本公积3,079,646.76元，以及限制性股票公允价值变动确认递延对资本公积的影响-1,913,023.65元。

（三十九） 库存股

| 项目  | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额           |
|-----|----------------|------|--------------|----------------|
| 库存股 | 109,645,560.00 |      | 2,111,850.00 | 107,533,710.00 |
| 合计  | 109,645,560.00 |      | 2,111,850.00 | 107,533,710.00 |

注：详见五、（三十七）注释





(四十) 其他综合收益

| 项目                    | 期初余额          | 本期发生金额        |                            |                              |             |              |                   | 期末余额          |
|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------|------------------------------|-------------|--------------|-------------------|---------------|
|                       |               | 本期所得税前<br>发生额 | 减：前期计入其<br>他综合收益当期<br>转入损益 | 减：前期计入其<br>他综合收益当期<br>转入留存收益 | 减：所得税<br>费用 | 税后归属于母公<br>司 | 税后归属<br>于少数股<br>东 |               |
| 一、不能重分类进损<br>益的其他综合收益 | -1,372,000.00 | 57,000.00     |                            |                              |             | 57,000.00    |                   | -1,315,000.00 |
| 1. 重新计量设定受益<br>计划变动额  | -1,372,000.00 | 57,000.00     |                            |                              |             | 57,000.00    |                   | -1,315,000.00 |
| 合计                    | -1,372,000.00 | 57,000.00     |                            |                              |             | 57,000.00    |                   | -1,315,000.00 |



(四十一) 专项储备

| 项目    | 期初余额      | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额      |
|-------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| 安全生产费 | 14,051.23 | 60,326,360.53 | 60,272,351.04 | 68,060.72 |
| 合计    | 14,051.23 | 60,326,360.53 | 60,272,351.04 | 68,060.72 |

(四十二) 盈余公积

| 项目     | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           |
|--------|----------------|---------------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 153,139,621.77 | 40,524,153.95 |      | 193,663,775.72 |
| 任意盈余公积 | 4,085,589.93   |               |      | 4,085,589.93   |
| 合计     | 157,225,211.70 | 40,524,153.95 |      | 197,749,365.65 |

(四十三) 未分配利润

| 项目                          | 本期金额             | 上期金额             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 调整前上期期末未分配利润                | 1,952,356,727.65 | 1,648,329,387.52 |
| 调整期初未分配利润调整合计数(调增+,<br>调减-) |                  |                  |
| 调整后期初未分配利润                  | 1,952,356,727.65 | 1,648,329,387.52 |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润          | 303,831,477.44   | 708,750,719.62   |
| 减: 提取法定盈余公积                 | 40,524,153.95    | 36,560,906.99    |
| 提取任意盈余公积                    |                  |                  |
| 提取一般风险准备                    |                  |                  |
| 应付普通股股利                     | 331,306,817.50   | 368,162,472.50   |
| 转作股本的普通股股利                  |                  |                  |
| 期末未分配利润                     | 1,884,357,233.64 | 1,952,356,727.65 |

(四十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 5,349,171,636.37 | 3,929,327,452.62 | 6,186,692,681.95 | 4,261,587,789.67 |
| 其他业务 | 42,515,595.52    | 27,818,449.47    | 75,358,085.56    | 50,966,093.97    |
| 合计   | 5,391,687,231.89 | 3,957,145,902.09 | 6,262,050,767.51 | 4,312,553,883.64 |



2. 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 合计               |                  |
|------|------------------|------------------|
|      | 营业收入             | 营业成本             |
| 各类盐  | 2,219,532,674.81 | 1,479,211,565.36 |
| 芒硝   | 103,879,019.97   | 74,569,712.71    |
| 烧碱类  | 513,706,797.29   | 458,966,913.18   |
| 双氧水  | 109,657,652.11   | 78,233,477.66    |
| 纯碱   | 1,381,172,123.28 | 936,212,021.83   |
| 氯化铵  | 657,546,681.37   | 609,849,627.47   |
| 其他   | 406,192,283.06   | 320,102,583.88   |
| 合计   | 5,391,687,231.89 | 3,957,145,902.09 |

3. 履约义务的说明

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

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 15,033.27 万元，预计将于 2025 年确认收入。



(四十五) 税金及附加

| 项目        | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 资源税       | 59,875,683.09  | 59,830,628.56  |
| 可再生能源发展基金 | 20,320,007.01  | 3,715,159.05   |
| 土地使用税     | 15,385,693.65  | 15,199,785.18  |
| 房产税       | 16,307,212.49  | 14,180,554.68  |
| 城市维护建设税   | 8,790,354.22   | 12,008,794.01  |
| 教育费附加     | 6,484,630.98   | 8,689,151.22   |
| 车船使用税     | 132,479.55     | 155,528.46     |
| 印花税       | 5,171,230.82   | 4,351,229.03   |
| 其他        | 3,522,979.72   | 2,867,148.60   |
| 合计        | 135,990,271.53 | 120,997,978.79 |

(四十六) 销售费用

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 职工薪酬   | 223,451,774.09 | 215,657,843.92 |
| 广告及宣传费 | 95,799,511.55  | 120,257,414.28 |
| 折旧与摊销  | 21,823,794.18  | 29,754,277.01  |
| 仓储费    | 17,355,461.99  | 16,859,857.18  |
| 业务经费   | 4,545,691.91   | 8,352,338.47   |
| 差旅费    | 8,050,713.11   | 7,779,130.32   |
| 物料消耗   | 4,094,341.87   | 4,245,393.76   |
| 其他     | 5,226,730.32   | 9,288,231.95   |
| 合计     | 380,348,019.02 | 412,194,486.89 |

(四十七) 管理费用

| 项目      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬    | 225,375,953.40 | 222,515,097.28 |
| 折旧与摊销   | 65,389,363.76  | 58,635,776.58  |
| 信息维护费   | 9,908,648.11   | 16,935,256.30  |
| 股份支付    | 3,276,871.07   | 11,783,595.63  |
| 车辆费     | 5,825,705.81   | 11,176,731.05  |
| 中介机构服务费 | 12,451,491.65  | 11,145,377.37  |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 租赁费    | 8,746,330.22   | 9,437,166.57   |
| 业务招待费  | 7,087,654.36   | 8,127,487.38   |
| 办公费    | 6,695,573.54   | 7,141,079.96   |
| 党建经费   | 2,122,386.82   | 4,976,850.59   |
| 修理费    | 2,523,951.33   | 4,779,694.01   |
| 水电费    | 5,629,474.21   | 4,744,037.55   |
| 差旅费    | 4,358,518.39   | 4,621,360.66   |
| 物业管理费  | 5,443,924.26   | 4,005,264.51   |
| 财产保险费  | 1,930,025.39   | 2,724,418.72   |
| 其他税费   | 3,357,135.10   | 1,842,711.76   |
| 会议费    | 1,092,294.40   | 1,758,915.03   |
| 流动资产损失 | 3,912,549.38   | 1,609,042.96   |
| 其他     | 7,565,419.82   | 10,122,455.40  |
| 合计     | 382,693,271.02 | 398,082,319.31 |

（四十八） 研发费用

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 直接投入   | 141,037,939.42 | 113,106,515.07 |
| 人工费用   | 78,386,177.81  | 84,583,166.27  |
| 折旧与待摊  | 22,274,743.65  | 26,979,316.43  |
| 其他费用   | 3,530,468.88   | 5,072,281.38   |
| 委外研发费用 | 1,864,897.56   | 187,990.68     |
| 合计     | 247,094,227.32 | 229,929,269.83 |

（四十九） 财务费用

| 项目        | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 利息支出      | 22,708,377.18 | 16,370,040.65 |
| 减：利息收入    | 24,658,757.74 | 30,982,548.54 |
| 银行手续费     | 658,386.02    | 597,342.19    |
| 汇兑损失（减收益） | -25,678.90    | 114,036.71    |
| 精算利息      | 260,000.00    | 178,000.00    |
| 贴现利息支出    | 1,052,127.11  | 299,152.73    |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 本期发生额     | 上期发生额          |
|----|-----------|----------------|
| 其他 |           | 508,586.08     |
| 合计 | -5,546.33 | -12,915,390.18 |

(五十) 其他收益

| 项目       | 本期发生额          | 上期发生额         |
|----------|----------------|---------------|
| 政府补助     | 82,981,407.67  | 42,040,840.96 |
| 增值税加计抵减额 | 21,893,683.13  | 22,427,830.60 |
| 个税返还     | 95,920.80      | 94,116.82     |
| 合计       | 104,971,011.60 | 64,562,788.38 |

注：政府补助明细

| 产生其他收益的来源                               | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---|---------------|---------------|
| 重庆市万州区财政局扶持资金等                          | 59,589,200.00 | 23,944,900.00 |
| 2023 年工业发展专项资金                          | 6,000,000.00  |               |
| 湘渝工业和信息化专项资金等                           | 3,000,000.00  |               |
| 合成氨产业升级项目补助资金递延收益摊销                     | 2,227,106.65  | 578,257.77    |
| 2023 年工业发展专项资金                          | 1,130,000.00  |               |
| 锅炉淘汰项目补助资金                              | 1,000,000.00  |               |
| 重点政策专项资金                                | 1,000,000.00  |               |
| 赣州(市本级)制造业企业技术改造和数字化转型专项奖补              | 988,900.00    |               |
| 2023 年企业研发财政奖补资金                        | 881,800.00    |               |
| (市本级)对列入绿色制造名单的企业奖励                     | 700,000.00    |               |
| 重庆市万州区就业和人才中心用人单位社保补贴                   | 686,857.41    | 661,375.26    |
| 2023 年度绿色制造奖励资金                         | 500,000.00    |               |
| 长沙市雨花区科学技术局-2021 年度企业研发财政奖补资金(第二批)      | 443,700.00    |               |
| 制盐系统节能增效技术改造项目                          | 422,400.00    | 422,400.00    |
| 递延收益摊销-索特热电锅炉项目                         | 416,032.63    | 198,506.76    |
| 宁乡市工业和信息化局湘财企指(2024)0077 号先进制造业高地建设专项资金 | 400,000.00    |               |
| 递延收益摊销-矿山打杵坵管道更换                        | 357,144.72    | 357,144.72    |
| 2022 年度品牌宣传推广资金                         | 346,000.00    |               |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 产生其他收益的来源                  | 本期发生额      | 上期发生额        |
|----------------------------|------------|--------------|
| 津市市水运事务中心码头整治奖补资金          | 300,000.00 |              |
| 宁乡经济技术开发区管理委员会科技计划项目       | 250,000.00 |              |
| 能源原料棚整改项目补助                | 210,000.00 |              |
| 2023 年度全市工业企业电价补贴资金        | 200,000.00 |              |
| 2023 年长沙市“小荷”青年人才创新奖励      | 200,000.00 |              |
| 津市市发展和改革局对湘澧盐化能耗监测系统项目补贴   | 150,000.00 |              |
| 热电厂环保节能技改工程项目              | 150,000.00 | 150,000.00   |
| 递延收益摊销索特盐化智能化建设补助项目        | 144,586.68 | 144,586.68   |
| 2019 年中央大气污染防治资金           | 144,307.06 | 144,307.06   |
| 智能循环发展专项资金                 | 113,341.44 | 113,341.44   |
| 企业人才发展资金                   | 80,000.00  |              |
| 递延收益摊销-重庆市双石监狱新建项目卤水管道迁改工程 | 74,358.12  | 148,716.24   |
| “鸿雁计划”人才奖励资金               | 72,741.37  | 25,988.75    |
| 分摊大气治理补助                   | 69,999.96  | 69,999.96    |
| 2019 年中央大气污染防治资金           | 60,000.00  | 60,000.00    |
| 锅炉脱硫项目                     | 55,000.00  | 55,000.00    |
| 2020 年湖南省第三批制造强省专项资金       | 50,000.00  | 50,000.00    |
| 2022 年度认定高新技术企业奖励资金        | 50,000.00  |              |
| 制盐项目递延收益摊销                 | 47,810.40  | 1,249,999.84 |
| 需求侧响应补助                    | 42,632.60  |              |
| 津市市交通运输局促进津市港集装箱水运发展奖励     | 40,737.00  | 39,500.00    |
| 小包装新增平袋纸箱线项目               | 40,000.00  |              |
| 衡阳市财政局 2023 年外贸促进资金        | 37,800.00  |              |
| 能耗在线检测系统建设项目经费             | 36,111.12  | 41,666.70    |
| 一次性吸纳补贴                    | 36,000.00  |              |
| 2022 年度区级商标、专利及有关项目资助和奖励   | 35,000.00  |              |
| 年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目     | 30,000.00  |              |
| 重点群体创业就业退税                 | 27,300.00  | 1,517,750.00 |
| 装备补贴                       | 27,273.84  | 27,273.84    |
| 递延收益摊销-厦门大道输卤管改迁工程         | 21,666.67  |              |
| 就业帮扶基地绩效考核补贴               | 20,000.00  | 20,000.00    |
| 河北省食品特色品牌提升项目              | 20,000.00  | 20,000.00    |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 产生其他收益的来源                               | 本期发生额     | 上期发生额        |
|---|-----------|--------------|
| 2023 年安全生产标准化奖励资金                       | 15,000.00 |              |
| 取水在线监测计量设施安装补贴                          | 10,000.00 |              |
| 吸纳高校毕业生社会保险补贴                           | 9,000.00  |              |
| 2023 年度工业强市及科技创新奖励资金                    | 8,600.00  |              |
| 国内发明专利授权资助                              | 6,000.00  |              |
| 2022 年度区级商标、专利及有关项目资助和奖励                | 5,000.00  |              |
| 芙蓉区商务局参展补贴                              | 2,000.00  |              |
| 重庆市万州区就业和人才中心用人单位社保补贴                   |           | 99,905.54    |
| 万州区经济和信息化委员会水电气补贴                       |           | 118,000.00   |
| 万州区财政局 2023 年度第一批区级科技创新项目资金             |           | 500,000.00   |
| 2023 年度第一批区级科技创新项目资金等                   |           | 500,000.00   |
| 2022 年度工业发展专项资金                         |           | 2,561,200.00 |
| 2021 年创新驱动奖励                            |           | 50,000.00    |
| 会昌县行政审批局惠企政策资金补助                        |           | 1,018,500.00 |
| 研发投入后补助资金                               |           | 400,000.00   |
| 科创中心付规上重新认定高新技术企业补助                     |           | 100,000.00   |
| 科创中心付企业县本级科技计划项目补助                      |           | 75,000.00    |
| 九二盐业离子膜烧碱二期项目用地奖励                       |           | 47,810.40    |
| 会昌县就业创业服务中心一次性扩岗补助                      |           | 45,000.00    |
| 会昌县商务局生活必需品保供企业补助资金                     |           | 30,000.00    |
| 2023 年春节期间不停产重点工业企业奖励资金                 |           | 20,000.00    |
| 会昌县农业局 2022 年绿色有机地理标志农产品认证登记奖补          |           | 14,200.00    |
| 宁乡市工业和信息化局长财企指[2022]50 号 2021 年智能技改项目资金 |           | 995,200.00   |
| 高新技术企业备案认定奖励                            |           | 20,000.00    |
| 湘江新区管委会环保智能门禁建设奖补资金                     |           | 30,000.00    |
| 2022 年度低挥发性有机物替代应用项目奖励资金                |           | 151,000.00   |
| 2023 年度湖南省多层次资本市场建设奖补资金                 |           | 350,000.00   |
| 10 万吨/年绿色无松海藻点小包盐生产及配套 12 万吨/年大颗粒项目     |           | 252,000.00   |





雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 产生其他收益的来源                         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 津市市就业服务中心失业保险股代付过渡户一次性留工培训补助      |               | 485,000.00    |
| 津市市工业和信息化局企业技术改造奖                 |               | 45,000.00     |
| 2022 年度湖南省工业企业技术改造经济贡献增量奖补        |               | 426,800.00    |
| 湖南省科学技术厅关于 2023 年企业研发财政奖补资金       |               | 280,500.00    |
| 津市市工业和信息化局 2023 年第四批先进制造业高地建设专项资金 |               | 300,000.00    |
| 澧县高新技术产业开发区管理委员会征拆迁补偿款            |               | 150,000.00    |
| 2021 年度企业研发奖补资金                   |               | 113,100.00    |
| 2022 年外贸促进资金                      |               | 20,000.00     |
| 2023 年制造业消费品工业“三品”标杆企业            |               | 300,000.00    |
| 2023 年工业碳减排标杆企业                   |               | 300,000.00    |
| 省级消费品“三品”标杆企业                     |               | 300,000.00    |
| 2022 年度湖南省工业企业技术改造经济贡献增量奖补资金      |               | 1,810,400.00  |
| 年产 30 万吨小包装食用盐配送中心技改项目            |               | 30,000.00     |
| 重大安全生产隐患专项资金                      |               | 50,000.00     |
| 初次就业补贴                            |               | 1,500.00      |
| 留工补助                              |               | 10,010.00     |
| 合计                                | 82,981,407.67 | 42,040,840.96 |

(五十一) 投资收益

| 产生投资收益的来源      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------------|---------------|---------------|
| 票据贴现费用         | -2,447,195.31 | -3,604,515.37 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 2,126,009.53  | 4,295,126.12  |
| 合计             | -321,185.78   | 690,610.75    |

(五十二) 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

| 项 目                    | 本期发生额    | 上期发生额 |
|------------------------|----------|-------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 7,327.71 |       |
| 合计                     | 7,327.71 |       |



（五十三） 信用减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收账款坏账损失  | 403,117.02    | -504,651.47   |
| 其他应收款坏账损失 | -1,872,616.15 | -722,358.15   |
| 合计        | -1,469,499.13 | -1,227,009.62 |

（五十四） 资产减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目        | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 存货跌价损失     | -14,171,754.79 | -9,578,540.27  |
| 固定资产减值损失   | -2,344,506.93  |                |
| 持有待售资产减值损失 |                | -5,273,962.78  |
| 合计         | -16,516,261.72 | -14,852,503.05 |

（五十五） 资产处置收益（损失以“-”号填列）

| 项目                | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------|---------------|---------------|
| 未划分为持有待售的固定资产处置利得 | 8,944,896.99  | 7,161,858.60  |
| 未划分为持有待售的固定资产处置损失 | -4,589,211.16 | -40,034.31    |
| 使用权资产处置利得         |               |               |
| 未划分为持有待售的无形资产处置利得 |               | 10,159,769.75 |
| 合计                | 4,355,685.83  | 17,281,594.04 |

（五十六） 营业外收入

| 项 目          | 本期发生额         | 上期发生额         | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 非流动资产报废利得合计： |               | 9,071.70      |               |
| 其中：固定资产报废利得  |               | 9,071.70      |               |
| 违约赔偿收入       | 1,587,887.33  | 677,382.51    | 1,587,887.33  |
| 接受捐赠         | 270,325.00    |               | 270,325.00    |
| 无法支付的应付款项    | 8,473,213.97  | 30,729,163.85 | 8,473,213.97  |
| 碳排放配额收入      | 7,876,235.79  | 6,025,935.78  | 7,876,235.79  |
| 其他           | 1,784,763.62  | 886,874.50    | 1,784,763.62  |
| 合计           | 19,992,425.71 | 38,328,428.34 | 19,992,425.71 |



（五十七） 营业外支出

| 项 目          | 本期发生额         | 上期发生额         | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 非流动资产报废损失合计： | 22,993,426.69 | 21,843,381.75 | 22,993,426.69 |
| 其中：固定资产报废损失  | 22,993,426.69 | 21,843,381.75 | 22,993,426.69 |
| 公益性捐赠支出      | 1,063,824.00  | 1,548,281.60  | 1,063,824.00  |
| 赔偿支出         | 3,835,996.30  | 1,691,372.79  | 3,835,996.30  |
| 其他           | 3,416,128.25  | 7,883,546.76  | 3,416,128.25  |
| 合计           | 31,309,375.24 | 32,966,582.90 | 31,309,375.24 |

（五十八） 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项 目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 77,577,011.03  | 155,274,299.98 |
| 递延所得税费用 | -17,300,075.35 | -11,761,034.50 |
| 合计      | 60,276,935.68  | 143,513,265.48 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额                           | 368,131,216.22 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 92,032,804.06  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -55,547,901.19 |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -9,767,389.14  |
| 非应税收入的影响                       | -531,502.38    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 2,207,822.80   |
| 研发支出加计扣除的影响                    | -15,058,545.92 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -207,663.68    |
| 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 | 13,239,617.45  |
| 确认递延所得税资产预计税率变动的影响             | 35,917,843.41  |
| 其他                             | -2,008,149.73  |
| 所得税费用合计                        | 60,276,935.68  |



(五十九) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“五、合并财务报表主要项目注释（四十）其他综合收益”。

(六十) 合并现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 政府补助    | 141,374,964.19 | 54,893,768.88  |
| 利息收入    | 24,658,757.74  | 30,982,548.54  |
| 往来流入及其他 | 33,345,361.32  | 37,963,952.64  |
| 收回票据保证金 | 62,916,435.74  | 135,277,426.16 |
| 合计      | 262,295,518.99 | 259,117,696.22 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目                | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------------|----------------|----------------|
| 销售费用付现支出          | 131,746,298.75 | 134,652,206.46 |
| 管理费用付现支出          | 92,925,604.80  | 98,765,812.95  |
| 研发费用付现支出          | 3,530,468.88   | 5,260,272.06   |
| 捐赠支出及银行手续费        | 1,722,210.02   | 2,145,623.79   |
| 支付票据保证金           | 80,366,712.55  | 62,916,435.74  |
| 往来流出、环境治理恢复保证金及其他 | 166,780,759.88 | 14,228,897.31  |
| 合计                | 477,072,054.88 | 317,969,248.31 |

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目                  | 本期发生额 | 上期发生额      |
|---------------------|-------|------------|
| 购买子公司湖南雪天包装有限责任公司股权 |       | 121,901.39 |
| 合计                  |       | 121,901.39 |

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

| 项目                  | 本期发生额 | 上期发生额          |
|---------------------|-------|----------------|
| 投资联营企业湖南美特新材料科技有限公司 |       | 114,361,700.00 |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目                                 | 本期发生额         | 上期发生额          |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| 支付的现金                              |               |                |
| 投资湖南湘盐福盛新能源股权投资合伙企业<br>(有限合伙)支付的现金 | 9,000,000.00  |                |
| 投资久大(应城)盐矿有限责任公司共益债<br>权支付的现金      | 10,000,000.00 |                |
| 合计                                 | 19,000,000.00 | 114,361,700.00 |

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目                | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------------------|----------------|----------------|
| 向湖南盐业集团有限公司借款      | 500,000,000.00 | 500,000,000.00 |
| 不满足终止确认条件的票据贴现     | 19,658,940.70  | 54,691,091.43  |
| 子公司向长沙银腾塑印包装有限公司借款 |                | 1,200,000.00   |
| 合计                 | 519,658,940.70 | 555,891,091.43 |

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目                          | 本期发生额          | 上期发生额         |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| 向小山投资支付以前年度计提的利息            |                | 12,703,312.96 |
| 购买少数股东唐山市城市建设投资集团有限<br>公司股权 |                | 7,300,000.00  |
| 租赁负债本期支付的租金                 | 972,847.54     | 2,206,294.48  |
| 永大食盐融资租赁支付的租金               | 600,000.00     | 776,239.16    |
| 归还湖南盐业集团有限公司借款              | 500,000,000.00 |               |
| 子公司归还长沙银腾塑印包装有限公司借款         | 1,200,000.00   |               |
| 票据贴现利息                      | 1,152,812.54   |               |
| 赎回限制性股票支付的款项                | 42,722,685.10  |               |
| 合计                          | 546,648,345.18 | 22,985,846.60 |



4. 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目          | 期初余额           | 本期增加           |                | 本期减少           |                | 期末余额             |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
|             |                | 现金变动           | 非现金变动          | 现金变动           | 非现金变动          |                  |
| 短期借款        | 164,408,363.50 | 56,769,673.09  | 25,666.67      | 157,297,631.11 | 7,110,732.39   | 56,795,339.76    |
| 一年内到期的非流动负债 | 10,554,245.32  |                | 121,378,716.10 | 9,672,753.10   |                | 122,260,208.32   |
| 长期借款        | 115,194,840.35 | 300,000,000.00 |                | 500,000.00     | 116,194,840.35 | 298,500,000.00   |
| 长期应付款       | 59,909,769.85  |                |                |                | 4,800,000.00   | 55,109,769.85    |
| 租赁负债        | 1,980,654.58   |                |                | 972,847.54     | -35,194.94     | 1,043,001.98     |
| 其他应付款       | 507,515,972.21 | 500,000,000.00 | 3,130,239.03   | 507,515,972.21 |                | 503,130,239.03   |
| 合计          | 859,563,845.81 | 856,769,673.09 | 124,534,621.80 | 675,959,203.96 | 128,070,377.80 | 1,036,838,558.94 |

(六十一) 合并现金流量表补充资料

1. 合并现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量                |                |                |
| 净利润                              | 307,854,280.54 | 729,512,279.69 |
| 加：资产减值准备                         | 16,516,261.72  | 14,852,503.05  |
| 信用减值损失                           | 1,469,499.13   | 1,227,009.62   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 515,753,724.62 | 444,834,754.32 |
| 使用权资产摊销                          | 878,952.53     | 2,154,061.05   |
| 无形资产摊销                           | 49,061,818.80  | 41,273,469.30  |
| 长期待摊费用摊销                         | 11,861,008.15  | 10,578,680.53  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） | -4,355,685.83  | -17,281,594.04 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              | 22,993,426.69  | 21,834,310.05  |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              | -7,327.71      |                |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  | 23,760,504.29  | 17,079,262.93  |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | 321,185.78     | -4,295,126.12  |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 补充资料                  | 本期发生额            | 上期发生额            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）  | -10,507,484.82   | -4,907,004.56    |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）  | -4,879,566.88    | -6,854,029.94    |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）      | 16,183,485.22    | 96,557,617.76    |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -97,910,266.26   | -179,325,687.28  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -373,126,778.76  | -134,311,322.51  |
| 其他                    | 1,417,856.91     | 11,783,595.63    |
| 经营活动产生的现金流量净额         | 477,284,894.12   | 1,044,712,779.48 |
| 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：  |                  |                  |
| 债务转为资本                |                  |                  |
| 一年内到期的可转换公司债券         |                  |                  |
| 融资租入固定资产              |                  |                  |
| 三、现金及现金等价物净变动情况：      |                  |                  |
| 现金的期末余额               | 1,824,569,650.56 | 2,296,884,776.37 |
| 减：现金的期初余额             | 2,296,884,776.37 | 1,157,655,313.95 |
| 加：现金等价物的期末余额          |                  |                  |
| 减：现金等价物的期初余额          |                  |                  |
| 现金及现金等价物净增加额          | -472,315,125.81  | 1,139,229,462.42 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额             | 期初余额             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 一、现金                        | 1,824,569,650.56 | 2,296,884,776.37 |
| 其中：库存现金                     |                  |                  |
| 可随时用于支付的银行存款                | 1,824,569,650.56 | 2,296,884,776.37 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                  |                  |
| 二、现金等价物                     |                  |                  |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                  |                  |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 1,824,569,650.56 | 2,296,884,776.37 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                  |                  |



(六十二) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

| 项目    | 期末外币余额 | 折算汇率   | 期末折算人民币余额 |
|-------|--------|--------|-----------|
| 货币资金  |        |        |           |
| 其中：美元 | 1.1    | 7.1884 | 7.91      |

(六十三) 租赁

1. 作为承租人

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为8,746,330.22元。

(2) 售后租回交易及判断依据：售后租回交易产生的相关损益-157,065.10元，支付的租金为748,467.92元。

(3) 与租赁相关的现金流出总额10,666,923.01元

2. 作为出租人

| 项目     | 租赁收入          | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|--------|---------------|--------------------------|
| 固定资产出租 | 13,393,948.54 |                          |
| 无形资产出租 | 242,307.56    |                          |
| 合计     | 13,636,256.10 |                          |

六、研发支出

| 项目         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 直接投入       | 141,037,939.42 | 113,106,515.07 |
| 人工费用       | 78,386,177.81  | 84,583,166.27  |
| 折旧与待摊      | 22,274,743.65  | 26,979,316.43  |
| 其他费用       | 3,530,468.88   | 5,072,281.38   |
| 委外研发费用     | 1,864,897.56   | 187,990.68     |
| 合计         | 247,094,227.32 | 229,929,269.83 |
| 其中：费用化研发支出 | 247,094,227.32 | 229,929,269.83 |
| 资本化研发支出    |                |                |





七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

| 子公司全称          | 主要经营地 | 注册资本           | 注册地  | 业务性质 | 持股比例<br>(%) |       | 取得方式        |
|----------------|-------|----------------|------|------|-------------|-------|-------------|
|                |       |                |      |      | 直接          | 间接    |             |
| 湖南省湘衡盐化有限责任公司  | 湖南衡阳  | 46,850.49 万元   | 湖南衡阳 | 生产   | 100         |       | 投资成立        |
| 湖南省湘澧盐化有限责任公司  | 湖南津市  | 41,302.49 万元   | 湖南津市 | 生产   | 100         |       | 投资成立        |
| 湖南晶鑫科技股份有限公司   | 湖南长沙  | 5,000 万元       | 湖南长沙 | 生产   | 99          |       | 投资成立        |
| 湖南雪天盐业技术开发有限公司 | 湖南长沙  | 10,691.65 万元   | 湖南长沙 | 生产   | 100         |       | 投资成立        |
| 湖南开门生活电子商务有限公司 | 湖南长沙  | 4,600 万元       | 湖南长沙 | 电子商务 | 100         |       | 同一控制下的企业合并  |
| 江西九二盐业有限责任公司   | 江西会昌  | 55,000 万元      | 江西会昌 | 生产   | 70          |       | 非同一控制下的企业合并 |
| 河北永大食盐有限公司     | 河北唐山  | 4,200 万元       | 河北唐山 | 生产   | 59.12       | 10.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司   | 重庆万州  | 194,262.208 万元 | 重庆万州 | 生产   | 100         |       | 同一控制下的企业合并  |
| 湖南雪天包装有限责任公司   | 湖南长沙  | 31,501.45 万元   | 湖南长沙 | 生产   | 54.27       | 10.73 | 非同一控制下的企业合并 |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司  | 湖南长沙  | 2,000 万元       | 湖南长沙 | 批发   | 100         |       | 投资成立        |
| 湖南省雪天盐碱新材料有限公司 | 湖南衡阳  | 2,000 万元       | 湖南衡阳 | 生产   | 100         |       | 投资成立        |

注：截止2024年12月31日，湖南省湘衡盐化有限责任公司、湖南省湘澧盐化有限责任



公司、重庆湘渝盐化有限责任公司暂未完成工商变更。

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

截止到2024年12月31日持有河北永大食盐公司59.12%股权，唐山三友盐化有限公司持有河北永大食盐公司10%股权。2020年9月18日，本公司与唐山三友盐化有限公司签订《一致行动协议》，双方共同确认并承诺，除涉及关联交易事项需要回避表决的情形外，双方在参加永大食盐股东会或董事会时，应按照事先双方协商一致的意见或者双方无法达成一致意见时按照本公司的意见行使表决权。

2. 重要非全资子公司

| 子公司全称        | 少数股东的持股比例 | 本期归属于少数股东的损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额     |
|--------------|-----------|---------------|----------------|----------------|
| 湖南晶鑫科技股份有限公司 | 1.00      | -198,683.73   |                | 552,525.19     |
| 江西九二盐业有限责任公司 | 30.00     | 12,127,636.12 |                | 474,897,399.49 |
| 湖南雪天包装有限责任公司 | 35.00     | -1,356,272.79 |                | 108,845,002.59 |

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 项目                  | 期末余额或本期发生额     |                  |                |
|---------------------|----------------|------------------|----------------|
|                     | 湖南晶鑫科技股份有限公司   | 江西九二盐业有限责任公司     | 湖南雪天包装有限责任公司   |
| 流动资产                | 33,689,171.55  | 544,631,514.19   | 116,403,069.55 |
| 非流动资产               | 46,734,178.23  | 1,263,480,833.41 | 258,875,777.04 |
| 资产合计                | 80,423,349.78  | 1,808,112,347.60 | 375,278,846.59 |
| 流动负债                | 11,571,604.74  | 224,241,772.69   | 63,280,476.00  |
| 非流动负债               | 388,166.87     | 2,107,642.58     | 0.00           |
| 负债合计                | 11,959,771.61  | 226,349,415.27   | 63,280,476.00  |
| 营业收入                | 32,658,785.47  | 953,434,348.43   | 203,565,549.48 |
| 净利润（净亏损）            | -12,394,264.01 | 40,150,961.57    | -2,945,044.22  |
| 综合收益总额              | -12,394,264.01 | 40,150,961.57    | -2,945,044.22  |
| 调整事项—合并日公允价值持续计量的影响 |                | -398,939.58      |                |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目                               | 期末余额或本期发生额       |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                  | 湖南晶鑫科技股份<br>有限公司 | 江西九二盐业有限<br>责任公司 | 湖南雪天包装有限<br>责任公司 |
| 调整事项-内部未实现损<br>益考虑递延所得税资产的<br>影响 | -6,973,723.53    | -246,617.20      | -948,242.66      |
| 调整后净利润（净亏损）                      | -19,367,987.54   | 39,505,404.79    | -3,893,286.88    |
| 调整后综合收益总额                        | -19,367,987.54   | 39,505,404.79    | -3,893,286.88    |
| 经营活动现金流量                         | 964,296.15       | 97,832,615.95    | -26,898,755.70   |

（续表）

| 项目                               | 期初余额或上期发生额            |                         |                       |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                  | 湖南晶鑫科技股份<br>有限公司      | 江西九二盐业有限<br>责任公司        | 湖南雪天包装有限<br>责任公司      |
| 流动资产                             | 81,679,439.71         | 317,502,559.57          | 99,587,874.83         |
| 非流动资产                            | 54,612,251.54         | 1,333,018,249.85        | 265,736,253.47        |
| 资产合计                             | <b>136,291,691.25</b> | <b>1,650,520,809.42</b> | <b>365,324,128.30</b> |
| 流动负债                             | 39,718,807.89         | 256,971,603.39          | 50,463,341.49         |
| 非流动负债                            | 15,817,282.74         | 2,155,452.98            | 0.00                  |
| 负债合计                             | <b>55,536,090.63</b>  | <b>259,127,056.37</b>   | <b>50,463,341.49</b>  |
| 营业收入                             | 147,325,998.18        | 960,060,720.95          | 0.00                  |
| 净利润（净亏损）                         | 4,989,259.14          | 85,411,955.03           | -153,613.48           |
| 综合收益总额                           | 4,989,259.14          | 85,411,955.03           | -153,613.48           |
| 调整事项—合并日公允<br>价值持续计量的影响          |                       | -398,939.58             |                       |
| 调整事项-内部未实现<br>损益考虑递延所得税资<br>产的影响 | -5,634,708.53         | -77,856.71              |                       |
| 调整后净利润（净亏<br>损）                  | -645,449.39           | 84,935,158.74           | -153,613.48           |
| 调整后综合收益总额                        | -645,449.39           | 84,935,158.74           | -153,613.48           |
| 经营活动现金流量                         | -2,447,412.70         | 154,632,924.83          | -960,792.24           |



(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业的名称  | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质         | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---------------|-------|------|--------------|---------|----|---------------------|
|               |       |      |              | 直接      | 间接 |                     |
| 一、联营企业        |       |      |              |         |    |                     |
| 湖南美特新材料科技有限公司 | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 有色金属冶炼和压延加工业 | 20      |    | 按照权益法进行核算           |

2. 重要联营企业的主要财务信息

| 项目                   | 湖南美特新材料科技有限公司  |                |
|----------------------|----------------|----------------|
|                      | 期末余额或本期发生额     | 期初余额或上期发生额     |
| 流动资产                 | 615,734,101.21 | 641,728,086.77 |
| 其中：现金和现金等价物          | 99,207,023.42  | 92,664,762.89  |
| 非流动资产                | 190,579,199.51 | 111,715,296.00 |
| 资产合计                 | 806,313,300.72 | 753,443,382.77 |
| 流动负债                 | 382,330,634.59 | 343,873,378.42 |
| 非流动负债                | 1,478,416.67   |                |
| 负债合计                 | 383,809,051.26 | 343,873,378.42 |
| 净资产合计                | 422,504,249.46 | 409,570,004.35 |
| 其中：少数股东权益            |                |                |
| 归属于母公司股东权益           | 422,504,249.46 | 409,570,004.35 |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 84,500,849.89  | 81,914,000.87  |
| 调整事项                 | 35,351,391.91  | 36,499,270.86  |
| —商誉                  |                |                |
| —内部交易未实现利润           |                |                |
| —其他                  | 35,351,391.91  | 36,499,270.86  |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 119,852,241.80 | 118,413,271.73 |
| 存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值 |                |                |
| 营业收入                 | 629,438,837.98 | 637,301,368.79 |
| 财务费用                 | -1,287,968.31  | 20,257,858.67  |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目              | 湖南美特新材料科技有限公司 |               |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | 期末余额或本期发生额    | 期初余额或上期发生额    |
| 所得税费用           | -82,013.22    |               |
| 净利润             | 7,194,856.20  | 20,257,858.67 |
| 终止经营的净利润        |               |               |
| 其他综合收益          |               |               |
| 综合收益总额          | 7,194,856.20  | 20,257,858.67 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 |               |               |

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目               | 期末余额或本期发生额   | 期初余额或上期发生额   |
|------------------|--------------|--------------|
| 合营企业/联营企业：       |              |              |
| 雪天农垦（上海）食品技术有限公司 | 5,196,251.32 | 4,509,211.86 |
| 投资账面价值合计         | 5,196,251.32 | 4,509,211.86 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数  |              |              |
| ——净利润            | 605,854.67   | 243,554.39   |
| ——其他综合收益         | 605,854.67   | 243,554.39   |
| ——综合收益总额         | 605,854.67   | 243,554.39   |

八、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

| 财务报表项目 | 期初余额          | 本期新增补助金额      | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益     | 本年冲减成本费用金额 | 期末余额           | 与资产/收益相关 |
|--------|---------------|---------------|-------------|--------------|------------|----------------|----------|
| 递延收益   | 55,270,856.50 | 55,856,775.00 |             | 4,507,139.28 | 561,102.35 | 106,059,389.87 | 与资产相关    |
| 合计     | 55,270,856.50 | 55,856,775.00 |             | 4,507,139.28 | 561,102.35 | 106,059,389.87 |          |



(三) 计入当期损益的政府补助

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助 | 5,068,241.63  |               |
| 与收益相关的政府补助 | 77,913,166.04 | 46,425,619.46 |
| 合计         | 82,981,407.67 | 46,425,619.46 |

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、可转换债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户分散且占资产比例较低，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显



著增加:

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

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

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;
- 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司



应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

(二) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

| 项目                       | 一年以内           | 二到五年           | 五年以上 | 合计             |
|--------------------------|----------------|----------------|------|----------------|
| 短期借款                     | 56,795,339.76  |                |      | 56,795,339.76  |
| 应付票据                     | 171,149,742.51 |                |      | 171,149,742.51 |
| 应付账款                     | 439,251,508.05 |                |      | 439,251,508.05 |
| 其他应付款                    | 874,527,438.99 |                |      | 874,527,438.99 |
| 其他流动负债-已背书未到期不能终止确认的应收票据 | 204,753,843.57 |                |      | 204,753,843.57 |
| 一年内到期的非流动负债              | 122,260,208.32 |                |      | 122,260,208.32 |
| 长期借款                     |                | 298,500,000.00 |      | 298,500,000.00 |
| 租赁负债                     |                | 1,043,001.98   |      | 1,043,001.98   |
| 长期应付款                    |                | 55,109,769.85  |      | 55,109,769.85  |
| 其他非流动负债                  |                | 3,430,000.00   |      | 3,430,000.00   |

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

本公司主要面临的是利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生的波动的风险。本公司的利率风险主要来源于银行借款，公司目前运用多种融资渠道以实现预期的利率结构，以实现风险可控的目的。





十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目                     | 期末公允价值     |            |                |                |
|------------------------|------------|------------|----------------|----------------|
|                        | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量     | 合计             |
| 一、持续的公允价值计量            |            |            |                |                |
| (一) 交易性金融资产            | 24,738.85  |            |                | 24,738.85      |
| (二) 应收款项融资             |            |            | 461,329,867.45 | 461,329,867.45 |
| (三) 以摊余成本计量的一年内到期的债权投资 |            |            | 10,000,000.00  | 10,000,000.00  |
| (四) 其他权益工具投资           |            |            | 9,000,000.00   | 9,000,000.00   |
| 持续以公允价值计量的资产总额         | 24,738.85  |            | 480,329,867.45 | 480,354,606.30 |

本期本公司金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融资产为在活跃市场上交易的股票，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不持有第二层次公允价值计量项目。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

一年内到期的债权投资为购买的共益债权，其管理模式为获取合同现金流量，以摊余成本作为公允价值进行计量。

其他权益工具投资为持有的非上市公司股权，其管理模式为长期持有，本期末被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。



十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

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

(二) 本公司的母公司有关信息

| 母公司名称      | 注册地  | 业务性质   | 注册资本          | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|------------|------|--|---------------|-----------------|------------------|
| 湖南盐业集团有限公司 | 湖南长沙 | 许可项目：食盐生产；食盐批发；食品销售；城市配送运输服务（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；塑料制品制造；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；住房租赁；非居住房地产租赁；电工器材制造；电工器材销售；广告制作；广告设计、代理；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；高纯元素及化合物销售；金属材料制造；金属材料销售；新型金属功能材料销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术进出口；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） | 100,000.00 万元 | 53.17           | 60.51            |



本公司的母公司情况的说明：

截止2024年12月31日，湖南盐业集团有限公司与湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）和湖南轻盐创业投资管理有限公司为一致行动人，湖南盐业集团有限公司以及通过“轻盐-中信建投证券-23轻盐E1担保及信托财产专户”共计持股比例53.17%，湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）持股比例为5.76%，湖南轻盐创业投资管理有限公司持股比例为1.58%。母公司对本公司的表决权比例为60.51%。本公司的最终控制方：湖南省国有资产监督管理委员会。

本公司于资产负债表日后回购注销限制性股票，截止本报告出具日，湖南盐业集团有限公司与湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）和湖南轻盐创业投资管理有限公司为一致行动人，湖南盐业集团有限公司以及通过“轻盐-中信建投证券-23轻盐E1担保及信托财产专户”共计持股比例53.74%，湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）持股比例为5.83%，湖南轻盐创业投资管理有限公司持股比例为1.60%，母公司对本公司的表决权比例为61.17%。

**（三）本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见附注“七、（一）在子公司中的权益”。

**（四）本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注“七、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

**（五）本公司的其他关联方情况**

| 其他关联方名称           | 其他关联方与本公司关系               |
|-------------------|---------------------------|
| 湖南盐业集团有限公司        | 母公司                       |
| 湖南轻盐创业投资管理有限公司    | 公司股东，控股股东全资子公司            |
| 湖南轻盐宏创商贸有限公司      | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业      |
| 湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司  | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业      |
| 湖南轻工盐业集团技术中心有限公司  | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业      |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业      |
| 湖南轻盐资产经营有限公司      | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业      |
| 湘西自治州盐业有限责任公司     | 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业      |
| 湖南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 |
| 湖南美特新材料科技有限公司     | 联营企业                      |



|                |                                 |
|----------------|---------------------------------|
| 湖南轻工研究院有限责任公司  | 2023 年 8 月后受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |
| 湖南雪天精细化工股份有限公司 | 2023 年 8 月后受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 |

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

| 关联方               | 关联交易内容 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------|--------|---------------|---------------|
| 湖南轻盐宏创商贸有限公司      | 采购原材料  | 27,126,622.91 | 8,261,888.19  |
| 湖南轻盐新阳光产业投资发展有限公司 | 购买固定资产 |               | 1,116,537.84  |
| 湘西自治州盐业有限责任公司     | 采购产品   | 27,757.00     | 128,324.73    |
| 湖南雪天精细化工股份有限公司    | 采购原材料  | 2,197,522.13  |               |
| 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     |               |
| 湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司 | 设计费    |               | 92,602.38     |
| 湖南省大观梵扬物业管理有限公司   | 物业管理   | 1,277,311.80  | 680,415.83    |
| 湖南轻盐新阳光产业投资发展有限公司 | 管理费用   |               | 793,627.92    |
| 湖南轻盐资产经营有限公司      | 其他     |               | 720.13        |
| 合计                |        | 30,678,786.49 | 11,074,117.02 |

(2) 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方               | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------------|--------|--------------|--------------|
| 湘西自治州盐业有限责任公司     | 销售盐产品  | 4,373,574.80 | 5,918,066.13 |
| 湖南美特新材料科技有限公司     | 销售盐产品  | 17,580.58    | 57,396.33    |
| 湖南盐业集团有限公司        | 销售盐产品  | 7,200.00     | 32,987.38    |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 销售盐产品  | 7,143.31     | 14,484.30    |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 关联方               | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-------------------|--------|--------------|---------------|
| 湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司  | 销售盐产品  | 9,684.19     | 14,065.34     |
| 湖南轻盐宏创商贸有限公司      | 销售盐产品  | 8,566.07     | 11,401.52     |
| 湖南轻盐创业投资管理有限公司    | 销售盐产品  |              | 5,871.56      |
| 湖南雪天精细化工股份有限公司    | 销售盐产品  | 148,059.34   | 4,336.28      |
| 湖南轻工研究院有限责任公司     | 销售盐产品  | 3,185.84     | 2,935.78      |
| 湖南轻盐资产经营有限公司      | 销售盐产品  | 4,233.91     | 1,539.19      |
| 湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司 | 销售盐产品  | 232.04       |               |
| 湖南轻盐宏创商贸有限公司      | 销售非盐产品 | 3,550,157.52 | 23,296,932.75 |
| 湖南美特新材料科技有限公司     | 销售非盐产品 | 532,586.69   | 310,746.73    |
| 湖南雪天精细化工股份有限公司    | 销售非盐产品 | 17,739.82    |               |
| 湘西自治州盐业有限责任公司     | 销售非盐产品 |              | 34,544.78     |
| 湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司  | 销售非盐产品 |              | 2,279.65      |
| 湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司 | 销售非盐产品 |              | 260.18        |
| 合计                |        | 8,679,944.11 | 29,707,847.90 |

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表

| 委托方        | 受托方 | 受托资产类型 | 受托起始日    | 受托终止日      | 托管收益定价依据 | 年度确认的托管收益  |
|------------|-----|--------|----------|------------|----------|------------|
| 湖南盐业集团有限公司 | 本公司 | 股权     | 2023.1.1 | 2025.11.31 | 市场价      | 943,396.23 |

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无。

(2) 本公司作为承租方：



| 出租方名称             | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用） |              | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用） |       |
|-------------------|--------|-----------------------------|--------------|------------------------|-------|
|                   |        | 本期发生额                       | 上期发生额        | 本期发生额                  | 上期发生额 |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 车位     | 982,399.99                  | 54,720.00    |                        |       |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 房产     | 1,459,344.00                | 2,164,927.55 |                        |       |
| 湖南轻盐资产经营有限公司      | 房产     |                             | 38,095.24    |                        |       |
| 合计                |        | 2,441,743.99                | 2,257,742.79 |                        |       |

（续表）

| 出租方名称             | 支付的租金        |            | 承担的租赁负债利息支出 |            | 增加的使用权资产   |             |
|-------------------|--------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
|                   | 本期发生额        | 上期发生额      | 本期发生额       | 上期发生额      | 本期发生额      | 上期发生额       |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 |              | 917,822.80 |             | 109,491.50 |            | -884,850.93 |
| 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 1,128,222.80 |            | 100,867.26  |            | 313,747.23 |             |
| 湖南轻盐资产经营有限公司      |              |            |             |            |            |             |
| 合计                | 1,128,222.80 | 917,822.80 | 100,867.26  | 109,491.50 | 313,747.23 | -884,850.93 |

4. 关联担保情况

- （1）本公司作为担保方：无。
- （2）本公司作为被担保方：无。

5. 关联方资金拆借

| 关联方        | 拆借金额           | 起始日       | 到期日       | 说明         |
|------------|----------------|-----------|-----------|------------|
| 拆入         |                |           |           |            |
| 湖南盐业集团有限公司 | 300,000,000.00 | 2024/9/24 | 2027/9/24 | 补充生产经营流动资产 |
| 湖南盐业集团有限公司 | 150,000,000.00 | 2024/9/29 | 2027/9/29 | 补充生产经营流动资产 |
| 湖南盐业集团     | 20,000,000.00  | 2024/9/29 | 2027/9/29 | 补充生产经营流动资产 |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 关联方        | 拆借金额          | 起始日        | 到期日        | 说明         |
|------------|---------------|------------|------------|------------|
| 有限公司       |               |            |            |            |
| 湖南盐业集团有限公司 | 30,000,000.00 | 2024/10/12 | 2027/10/12 | 补充生产经营流动资产 |

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

| 项目       | 本期发生额（万元） | 上期发生额（万元） |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员薪酬 | 292.05    | 347.10    |

8. 其他关联交易

| 关联方        | 关联交易内容   | 本期发生额         | 上期发生额        |
|------------|----------|---------------|--------------|
| 湖南盐业集团有限公司 | 资金拆借利息支出 | 13,943,611.09 | 6,315,972.21 |

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

| 项目名称 | 关联方               | 期末金额         |          | 期初金额       |        |
|------|-------------------|--------------|----------|------------|--------|
|      |                   | 账面余额         | 坏账准备     | 账面余额       | 坏账准备   |
| 应收账款 | 湖南盐业集团有限公司        | 950,596.23   | 217.08   | 957,300.00 | 112.57 |
| 应收账款 | 湖南美特新材料科技有限公司     | 110,000.00   | 22.00    | 35,800.00  | 4.21   |
| 应收账款 | 湘西自治州盐业有限责任公司     | 88,173.60    | 1,386.97 |            |        |
| 应收账款 | 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 |              |          | 1,086.00   | 0.13   |
| 应收账款 | 湖南轻盐资产经营有限公司      |              |          | 64.00      | 0.01   |
| 应收账款 | 湖南轻盐宏创商贸有限公司      |              |          | 0.75       | 0.00   |
| 小计   |                   | 1,148,769.83 | 1,626.05 | 994,250.75 | 116.92 |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目名称  | 关联方               | 期末金额         |           | 期初金额         |           |
|-------|-------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|       |                   | 账面余额         | 坏账准备      | 账面余额         | 坏账准备      |
| 其他应收款 | 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 186,014.78   | 44,856.32 | 600,502.94   | 79,699.06 |
| 其他应收款 | 湖南盐业集团有限公司        | 123,000.00   | 17,361.30 | 66,000.00    | 12,048.30 |
| 其他应收款 | 湖南轻盐资产经营有限公司      | 15,146.00    | 1,182.90  |              |           |
| 小计    |                   | 324,160.78   | 63,400.52 | 666,502.94   | 91,747.36 |
| 合计    |                   | 1,472,930.61 | 65,026.57 | 1,660,753.69 | 91,864.28 |

2. 应付项目

| 项目名称   | 关联方               | 期末账面金额         | 期初账面金额         |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 应付账款   | 湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司 | 49,572.65      | 49,572.65      |
| 应付账款   | 湖南轻盐宏创商贸有限公司      | 27,680.99      | 7,466,163.87   |
| 应付账款   | 湖南雪天精细化工股份有限公司    | 693,150.44     |                |
| 应付账款   | 湘西自治州盐业有限责任公司     | 2,201.84       |                |
| 小计     |                   | 772,605.92     | 7,515,736.52   |
| 其他应付款  | 湖南盐业集团有限公司        | 526,517,522.03 | 512,827,494.27 |
| 其他应付款  | 湖南轻盐资产经营有限公司      |                | 20,000.00      |
| 其他应付款  | 湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司 | 207,774.17     |                |
| 其他应付款  | 湖南美特新材料科技有限公司     | 8,200.00       |                |
| 其他应付款  | 湖南轻盐资产经营有限公司      | 20,000.00      |                |
| 其他应付款  | 湖南雪天精细化工股份有限公司    | 20,499.52      |                |
| 小计     |                   | 526,773,995.72 | 512,847,494.27 |
| 其他流动负债 | 湖南轻盐宏创商贸有限公司      | 37,294.70      | 34,695.50      |





雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目名称   | 关联方          | 期末账面金额         | 期初账面金额         |
|--------|--------------|----------------|----------------|
| 其他流动负债 | 湖南盐业集团有限公司   |                | 8.67           |
| 小计     |              | 37,294.70      | 34,704.17      |
| 合同负债   | 湖南轻盐宏创商贸有限公司 | 286,882.30     | 266,888.50     |
| 合同负债   | 湖南盐业集团有限公司   |                | 96.33          |
| 小计     |              | 286,882.30     | 266,984.83     |
| 合计     |              | 527,870,778.64 | 520,664,919.79 |

(八) 关联方承诺事项

无。

十二、股份支付

(一) 各项权益工具

| 授予对象<br>类别   | 本期授予 |    | 本期行权 |    | 本期解锁         |               | 本期失效          |               |
|--------------|------|----|------|----|--------------|---------------|---------------|---------------|
|              | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量           | 金额            | 数量            | 金额            |
| 2021 年首次股权激励 |      |    |      |    | 3,133,500.00 | 8,147,100.00  | 812,250.00    | 2,111,850.00  |
| 2021 年预留股权激励 |      |    |      |    | 751,996.00   | 2,684,625.72  |               |               |
| 2023 年股权激励   |      |    |      |    |              |               | 12,355,000.00 | 49,420,000.00 |
| 合计           |      |    |      |    | 3,885,496.00 | 10,831,725.72 | 13,167,250.00 | 51,531,850.00 |

股份支付情况的说明：

(1) 公司于 2024 年 1 月 10 日召开第四届董事会第三十四次会议和第四届监事会第二十九次会议审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。根据公司《2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》（以下简称“《激励计划》”）的相关规定，本次激励计划预留授予部分限制性股票第一个解除限售期可解除限售的激励对象人数为 19 人，可解除限售的限制性股票数量为 751,996 股，约占目前公司总股本的 0.05%。



(2) 公司于 2024 年 6 月 21 日召开第四届董事会第三十九次会议、第四届监事会第三十四次会议,审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》。《关于调整 2021 年限制性股票激励计划限制性股票回购价格的议案》《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。

①根据公司《激励计划》的相关规定,本次激励计划首次授予部分限制性股票第二个解除限售期可解除限售的激励对象人数为 73 人,可解除限售的限制性股票数量为 3,133,500 股,占目前公司总股本的 0.189%。

②鉴于《激励计划》首次授予的 1 名激励对象因职务调整,不再满足股权激励计划所规定的激励对象条件,公司决定取消其激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的部分限制性股票合计 3.6 万股,由公司按授予价格加上银行同期定期存款利息之和进行回购注销处理。鉴于《激励计划》首次授予的 5 名激励对象因退休及不受个人控制的岗位调动离职,公司决定取消其激励对象资格,首次授予部分限制性股票第二个考核期仍按原定的时间和条件解除限售,剩余已获授但尚未解除限售的部分限制性股票合计 12.825 万股由公司按授予价格加上银行同期定期存款利息之和进行回购注销处理。鉴于《激励计划》首次授予涉及的 14 名激励对象第二个考核期的个人绩效考核结果为“不合格”(当期解除限售系数为 0),公司决定按照其对应的解除限售系数回购注销其当期计划解除限售额度中未能解除限售的限制性股票合计 64.8 万股。综上,公司本次回购注销的首次授予部分限制性股票的数量合计为 81.225 万股,同时分别减少股本人民币 812,250.00 元,减少资本公积人民币 1,299,600.00 元,减少库存股人民币 2,111,850.00 元,减少其他应付款人民币 2,111,850.00 元,增加利润分配 527,962.50 元,增加财务费用人民币 36,797.60 元。

(3) 公司于 2024 年 10 月 30 日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划限制性股票回购价格的议案》《关于终止实施 2023 年限制性股票激励计划暨回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》,公司拟回购注销的限制性股票数量合计为 1,765 万股,其中 2023 年末已失效 529.50 万股,2024 年末失效 1,235.50 万股。

①根据公司《2023 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》(以下简称《激励计划》)“第十四章公司及激励对象发生异动的处理”之“二、激励对象个人情况发生变化”的规定,鉴于《激励计划》首次授予的 1 名激励对象因职务调整,不再满足股权激励计划所规定的激励对象条件,公司决定取消其激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 4.2 万股

②根据《激励计划》“第十四章公司及激励对象发生异动的处理”之“二、激励对象个人情况发生变化”的规定,鉴于《激励计划》首次授予的 2 名激励对象因退休、内部退休及不受个人控制的岗位调动离职,公司决定取消其激励对象资格,已获授但尚未解除限售的部分限制性股票 7.7 万股由公司按授予价格加上银行同期定期存款



③根据《激励计划》“第九章激励对象的获授条件及解除限售条件”的相关规定，公司 2023 年度业绩未达到业绩考核目标。董事会审议决定回购注销 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期共 272 名激励对象已获授尚未解除限售的限制性股票 529.5 万股。

④根据《激励计划》“第十五章本计划的变更、终止程序”的相关规定：“本计划终止时，公司应当回购尚未解除限售的限制性股票，并按照《公司法》的规定进行处理”。由于公司拟终止实施 2023 年限制性股票激励计划，公司需回购注销除上述情形外以外的 272 名激励对象已授予尚未解除限售的 1,223.6 万股限制性股票。

(二) 以权益结算的股份支付情况

| 项目                    | 内容   |
|-----------------------|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 授予日的公司股票收盘价  |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等后续信息，修正预计可行权的限制性股票数量 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无  |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 48,932,116.71  |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 3,276,871.07   |

(三) 本期股份支付费用

| 授予对象类别            | 以权益结算的股份支付费用 |
|-------------------|--------------|
| 2021 年首次授予限制性股票   | 2,128,339.10 |
| 2021 年预留部分授予限制性股票 | 1,148,531.97 |
| 合计                | 3,276,871.07 |

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

(三) 抵押事项

2020年12月18日，公司子公司永大食盐与唐山三友盐化有限公司签订抵押担保合同，



以房产面积11,087平方米、土地面积4,668.18平方米、设备773台设定抵押，抵押额为45,955,719.65元。

截止2024年12月31日，上述抵押资产账面价值21,137,671.20元，永大食盐与唐山三友盐化有限公司借款及利息余额27,109,769.85元。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### (一) 重要的非调整事项

无。

##### (二) 利润分配情况

公司拟定的 2024 年度利润分配预案为：以 2025 年 3 月 31 日的总股本 1,640,711,650 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.87 元（含税），合计派发现金股利人民币 142,741,913.55 元，占当年度合并报表归属于上市公司普通股股东的净利润比例为 46.98%。公司本年度不进行资本公积转增股本，如公司实施权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动的，维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。该预案尚须提交公司股东大会审议批准。

##### (三) 销售退回

无。

##### (四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

#### 十五、其他重要事项

##### (一) 前期差错更正和影响

本公司本报告期无重要前期差错更正事项。

##### (二) 年金计划

公司根据《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第 36 号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第 11 号）等政策规定，实施细则的主要内容如下：

###### 1. 实施范围

(1) 股份总部（含内设机构）（以雪天盐业上年度整体盈利为前提）；

(2) 成立时间一年以上，上年度事务所年报审定的报表利润（不含非经常性损益）盈利的单位可以参与；



- (3) 成立时间不足一年，当年度目标利润盈利的分子公司；
- (4) 属于战略功能定位的分子公司可以参与。

2. 缴费标准

- (1) 年金个人缴费比例与企业缴费比例按 1:2 确定；

(2) 企业年金缴费基数：员工缴费基数为本人本年度个人养老保险缴费基数或住房公积金缴费基数。单位缴费基数为参加计划职工个人养老保险缴费基数或个人住房公积金缴费基数得到总和。覆盖年金和补充医疗成本后仍能盈利的单位，可以按最高比例缴纳，即年金 8%，年金成本无法全部覆盖的单位，年金缴纳比例可分档下调，即分成 6%，4%，2%，个人缴费比例同比例下调；

- (3) 新进人员从试用期或见习期起，为公司服务满一年后，方可参加；

- (4) 停薪留职、两不找、长期息岗人员不参与企业年金；

(5) 自 2024 年起，首次参与年金计划的单位，按最低缴费比例（1：2）进行缴费，当年不参与补充医疗保险计划；第二年视经营情况可逐步提升缴费比例，且不参与补充医疗；第三年方可参与补充医疗保险计划。

(三) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、业务经营特点为依据划分为盐产品及其他商品销售分部和盐及盐化工生产经营分部。

2. 报告分部的财务信息

| 项 目             | 期末金额/本期发生额     |                  |                 |                  |
|-----------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
|                 | 盐产品及其他商品销售分部   | 盐及盐化工生产经营分部      | 抵销              | 合计               |
| 一、对外交易收入        | 918,722,964.79 | 4,472,964,267.10 |                 | 5,391,687,231.89 |
| 二、分部间交易收入       | 83,970,174.60  | 680,749,111.24   | -764,719,285.84 |                  |
| 三、对联营和合营企业的投资收益 | 2,126,009.53   |                  |                 | 2,126,009.53     |
| 四、资产减值损失        | -337,424.54    | -16,178,837.18   |                 | -16,516,261.72   |
| 五、信用减值损失        | 474,341.27     | -1,943,840.40    |                 | -1,469,499.13    |
| 六、折旧费和摊销费       | 33,732,231.33  | 514,715,126.96   | -28,229,193.28  | 520,218,165.01   |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项 目                    | 期末金额/本期发生额       |                   |                   |                   |
|------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                        | 盐产品及其他商品销售分部     | 盐及盐化工生产经营分部       | 抵销                | 合计                |
| 七、利润总额（亏损总额）           | 405,649,767.07   | 528,630,937.64    | -566,149,488.49   | 368,131,216.22    |
| 八、所得税费用                | -3,891,547.48    | 72,476,459.25     | -8,307,976.09     | 60,276,935.68     |
| 九、净利润（净亏损）             | 409,541,314.55   | 456,154,478.39    | -557,841,512.40   | 307,854,280.54    |
| 十、资产总额                 | 8,435,640,203.08 | 10,108,747,696.03 | -7,574,432,186.58 | 10,969,955,712.53 |
| 十一、负债总额                | 1,935,643,478.75 | 2,587,923,572.31  | -1,750,993,429.70 | 2,772,573,621.36  |
| 十二、其他重要的非现金项目          |                  |                   |                   |                   |
| 1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用   | 1,104,657.75     | 6,084,762.70      |                   | 7,189,420.45      |
| 2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资   | 125,048,493.12   | 33,615,992.12     | -33,615,992.12    | 125,048,493.12    |
| 3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额 | -12,661,189.20   | 509,234,695.00    | -297,323,842.09   | 199,249,663.71    |

（续表）

| 项 目             | 期初金额/上期发生额       |                  |                 |                  |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|                 | 盐产品及其他商品销售分部     | 盐及盐化工生产经营分部      | 抵销              | 合计               |
| 一、对外交易收入        | 1,235,534,623.02 | 5,026,516,144.49 |                 | 6,262,050,767.51 |
| 二、分部间交易收入       | 86,754,608.97    | 820,138,641.58   | -906,893,250.55 |                  |
| 三、对联营和合营企业的投资收益 | 4,295,126.12     |                  |                 | 4,295,126.12     |
| 四、资产减值损失        | 149,741.27       | 14,702,761.78    |                 | 14,852,503.05    |
| 五、信用减值损失        | 1,705,513.90     | -478,504.28      |                 | 1,227,009.62     |
| 六、折旧费和摊销费       | 27,975,049.55    | 458,562,734.38   | -233,221.35     | 486,304,562.58   |
| 七、利润总额（亏损总额）    | 358,129,941.51   | 971,038,710.13   | -456,143,106.47 | 873,025,545.17   |
| 八、所得税费用         | -6,688,676.08    | 112,865,889.81   | 37,336,051.75   | 143,513,265.48   |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项 目                            | 期初金额/上期发生额       |                   |                   |                   |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                | 盐产品及其他<br>商品销售分部 | 盐及盐化工生产<br>经营分部   | 抵销                | 合计                |
| 九、净利润（净亏损）                     | 364,818,617.59   | 364,693,662.10    |                   | 729,512,279.69    |
| 十、资产总额                         | 7,945,349,027.20 | 9,962,473,360.82  | -6,697,117,229.56 | 11,210,705,158.46 |
| 十一、负债总额                        | 1,525,707,922.57 | 2,355,575,412.25  | -844,977,804.72   | 3,036,305,530.10  |
| 十二、其他重要的非<br>现金项目              |                  |                   |                   |                   |
| 1. 折旧费和摊销费以<br>外的其他非现金费用       | 9,130,994.35     | 8,881,769.71      |                   | 18,012,764.06     |
| 2. 对联营企业和合营<br>企业的长期股权投资       | 122,922,483.59   |                   |                   | 122,922,483.59    |
| 3. 长期股权投资以外<br>的其他非流动资产增<br>加额 | 241,271,886.32   | 10,000,359,682.85 | -9,409,267,067.17 | 832,364,502.00    |

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄           | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|--------------|----------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 131,024,977.52 | 184,814,435.51 |
| 1-2 年（含 2 年） | 1,868,346.47   | 3,507,026.06   |
| 2-3 年（含 3 年） | 1,340,206.33   | 878,088.22     |
| 3-4 年（含 4 年） | 270,322.40     | 132,692.35     |
| 4-5 年（含 5 年） | 40,000.00      | 45,620.00      |
| 5 年以上        | 432,297.00     | 429,071.73     |
| 合计           | 134,976,149.72 | 189,806,933.87 |

2. 按坏账计提方法分类披露



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 类别              | 期末余额           |           |            |             |                |
|-----------------|----------------|-----------|------------|-------------|----------------|
|                 | 账面余额           |           | 坏账准备       |             | 账面价值           |
|                 | 金额             | 比例<br>(%) | 金额         | 计提比例<br>(%) |                |
| 按单项计提坏账准备       | 486,648.25     | 0.36      | 486,648.25 | 100.00      |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 134,489,501.47 | 99.64     | 143,926.37 | 0.11        | 134,345,575.10 |
| 其中：账龄分析法        | 26,403,571.86  | 19.56     | 143,926.37 | 0.55        | 26,259,645.49  |
| 关联方组合           | 108,085,929.61 | 80.08     |            |             | 108,085,929.61 |
| 合计              | 134,976,149.72 | 100.00    | 630,574.62 | -           | 134,345,575.10 |

（续表）

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

按单项计提坏账准备：

| 名称                       | 期末余额       |            |             |        |
|--------------------------|------------|------------|-------------|--------|
|                          | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例<br>(%) | 计提理由   |
| 河北媛福达商贸集团有限公司            | 99,971.25  | 99,971.25  | 100.00      | 预计无法收回 |
| 沅陵县友诚实丰矿业有限公司<br>长青超捷分公司 | 386,677.00 | 386,677.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 合计                       | 486,648.25 | 486,648.25 | -           | -      |





按账龄组合计提坏账准备：

| 名称            | 期末余额          |            |          |
|---------------|---------------|------------|----------|
|               | 应收账款          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 23,234,695.38 | 4,568.39   | 0.02     |
| 1-2 年 (含 2 年) | 1,624,015.47  | 6,339.19   | 0.39     |
| 2-3 年 (含 3 年) | 1,188,918.61  | 24,610.61  | 2.07     |
| 3-4 年 (含 4 年) | 270,322.40    | 22,788.18  | 8.43     |
| 4-5 年 (含 5 年) | 40,000.00     | 40,000.00  | 100.00   |
| 5 年以上         | 45,620.00     | 45,620.00  | 100.00   |
| 合计            | 26,403,571.86 | 143,926.37 | -        |

3. 坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额       | 本期变动金额     |            |            |      | 期末余额       |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------|------------|
|           |            | 计提         | 收回或转回      | 转销或核销      | 其他变动 |            |
| 按单项计提坏账准备 | 656,440.00 |            | 169,791.75 |            |      | 486,648.25 |
| 按组合计提坏账准备 | 150,025.03 | 240,564.36 |            | 246,663.02 |      | 143,926.37 |
| 其中：账龄分析法  | 150,025.03 | 240,564.36 |            | 246,663.02 |      | 143,926.37 |
| 合计        | 806,465.03 | 240,564.36 | 169,791.75 | 246,663.02 |      | 630,574.62 |

4. 本期核销的应收账款

| 单位名称      | 期末余额       |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 246,663.02 |



5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称          | 应收账款<br>期末余额   | 账龄           | 占应收账款期末<br>余额合计数的比<br>例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|----------------|--------------|----------------------------|--------------|
| 重庆湘渝盐化有限责任公司  | 50,670,027.35  | 1 年以内        | 37.54                      |              |
| 湖南省湘衡盐化有限责任公司 | 34,933,644.30  | 1 年以内, 2-3 年 | 25.88                      |              |
| 重庆索特盐化股份有限公司  | 13,305,294.21  | 1 年以内        | 9.86                       |              |
| 湖南省湘澧盐化有限责任公司 | 6,908,377.59   | 1 年以内        | 5.12                       |              |
| 江门顶益食品有限公司    | 2,246,571.65   | 1 年以内        | 1.66                       | 449.31       |
| 合计            | 108,063,915.10 | —            | 80.06                      | 449.31       |

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
7. 期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  |                |                |
| 应收股利  |                |                |
| 其他应收款 | 704,237,845.14 | 319,075,605.92 |
| 合计    | 704,237,845.14 | 319,075,605.92 |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄           | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|--------------|----------------|----------------|
| 1 年以内        | 519,439,236.92 | 297,036,192.38 |
| 1-2 年(含 2 年) | 185,024,452.42 | 3,092,925.32   |
| 2-3 年(含 3 年) | 681,733.19     | 1,295,203.30   |
| 3-4 年(含 4 年) | 429,649.60     | 694,165.44     |
| 4-5 年(含 5 年) | 419,578.95     | 351,671.28     |
| 5 年以上        | 2,496,894.06   | 21,438,556.39  |
| 合计           | 708,491,545.14 | 323,908,714.11 |



（2）按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 往来款    | 707,998,910.91 | 316,843,413.01 |
| 备用金    | 337,420.00     | 148,536.35     |
| 押金、保证金 | 155,214.23     | 6,916,764.75   |
| 合计     | 708,491,545.14 | 323,908,714.11 |

（3）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备                    | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计           |
|-------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
|                         | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失（未发<br>生信用减值） | 整个存续期预期<br>信用损失（已发<br>生信用减值） |              |
| 2024 年 1 月 1 日余额        | 2,035,556.64       |                              | 2,797,551.55                 | 4,833,108.19 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在<br>本期 |                    |                              |                              |              |
| ——转入第二阶段                |                    |                              |                              |              |
| ——转入第三阶段                |                    |                              |                              |              |
| ——转回第二阶段                |                    |                              |                              |              |
| ——转回第一阶段                |                    |                              |                              |              |
| 本期计提                    | -246,808.41        |                              | -289,648.73                  | -543,438.12  |
| 本期转回                    |                    |                              |                              |              |
| 本期转销                    |                    |                              |                              |              |
| 本期核销                    | 31,942.29          |                              | 11,008.76                    | 42,951.05    |
| 其他变动                    |                    |                              |                              |              |
| 2024 年 12 月 31 日余额      | 1,756,805.94       |                              | 2,496,894.06                 | 4,253,700.00 |

（4）坏账准备的情况

| 类别   | 期初余额         | 本期变动金额      |           |           |          | 期末余额         |
|------|--------------|-------------|-----------|-----------|----------|--------------|
|      |              | 计提          | 收回或<br>转回 | 转销或核<br>销 | 其他<br>变动 |              |
| 坏账准备 | 4,833,108.19 | -536,457.14 |           | 42,951.05 |          | 4,253,700.00 |
| 合计   | 4,833,108.19 | -536,457.14 |           | 42,951.05 |          | 4,253,700.00 |

（5）本期实际核销的其他应收款为42,951.05元。



(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称               | 款项性质 | 期末余额           | 账龄              | 占其他应收款<br>总额的比例<br>(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|--------------------|------|----------------|-----------------|------------------------|--------------|
| 湖南省雪天盐碱<br>新材料有限公司 | 往来款  | 439,083,203.03 | 1 年以内           | 61.97                  |              |
| 河北永大食盐有<br>限公司     | 往来款  | 90,316,557.58  | 1 年以内、<br>1-2 年 | 12.75                  |              |
| 湖南省湘澧盐化<br>有限责任公司  | 往来款  | 76,090,719.42  | 1 年以内、<br>1-2 年 | 10.74                  |              |
| 重庆湘渝盐化有<br>限责任公司   | 往来款  | 44,917,230.81  | 1 年以内、<br>1-2 年 | 6.34                   |              |
| 湖南省湘衡盐化<br>有限责任公司  | 往来款  | 14,615,359.55  | 1 年以内、<br>1-2 年 | 2.06                   |              |
| 合计                 | -    | 665,023,070.39 | -               | 93.86                  |              |

- (7) 本期无涉及政府补助的应收款项。
- (8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (9) 期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。



(三) 长期股权投资

| 项目         | 期末余额             |      |                  | 期初余额             |      |                  |
|------------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
|            | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
| 对子公司投资     | 6,062,103,131.86 |      | 6,062,103,131.86 | 5,881,845,015.82 |      | 5,881,845,015.82 |
| 对联营、合营企业投资 | 125,048,493.12   |      | 125,048,493.12   | 122,922,483.59   |      | 122,922,483.59   |
| 合计         | 6,187,151,624.98 |      | 6,187,151,624.98 | 6,004,767,499.41 |      | 6,004,767,499.41 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位             | 年初余额<br>(账面价值) | 减值准备年<br>初余额 | 本年增减变动         |      |            |    | 年末余额<br>(账面价值) | 减值准备年<br>末余额 |
|-------------------|----------------|--------------|----------------|------|------------|----|----------------|--------------|
|                   |                |              | 追加投资           | 减少投资 | 计提减值<br>准备 | 其他 |                |              |
| 湖南省湘衡盐化有限<br>责任公司 | 947,020,132.15 |              | 17,905,611.82  |      |            |    | 964,925,743.97 |              |
| 湖南省湘澧盐化有限<br>责任公司 | 635,110,084.92 |              | 14,149,840.88  |      |            |    | 649,259,925.80 |              |
| 湖南晶鑫科技股份有<br>限公司  | 164,808,597.94 |              | 107,900.00     |      |            |    | 164,916,497.94 |              |
| 湖南雪天盐业技术开<br>发公司  | 107,874,637.50 |              | 46,150.00      |      |            |    | 107,920,787.50 |              |
| 江西九二盐业有限公<br>司    | 674,578,031.25 |              | 105,428,109.38 |      |            |    | 780,006,140.63 |              |



雪天盐业集团股份有限公司财务报表附注  
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 被投资单位          | 年初余额<br>(账面价值)   | 减值准备年<br>初余额 | 本年增减变动         |           |            |    | 年末余额<br>(账面价值)   | 减值准备年<br>末余额 |
|----------------|------------------|--------------|----------------|-----------|------------|----|------------------|--------------|
|                |                  |              | 追加投资           | 减少投资      | 计提减值<br>准备 | 其他 |                  |              |
| 湖南开门生活电子商务有限公司 | 24,997,966.45    |              |                | 58,500.00 |            |    | 24,939,466.45    |              |
| 河北永大食盐有限公司     | 9,309,863.86     |              |                |           |            |    | 9,309,863.86     |              |
| 重庆湘渝盐化有限责任公司   | 3,107,350,101.75 |              | 42,389,971.46  |           |            |    | 3,149,740,073.21 |              |
| 湖南雪天进出口贸易有限公司  | 20,000,000.00    |              |                |           |            |    | 20,000,000.00    |              |
| 湖南雪天包装有限责任公司   | 170,795,600.00   |              | 113,750.00     |           |            |    | 170,909,350.00   |              |
| 湖南雪天盐碱新材料有限公司  | 20,000,000.00    |              | 175,282.50     |           |            |    | 20,175,282.50    |              |
| 合计             | 5,881,845,015.82 |              | 180,316,616.04 | 58,500.00 |            |    | 6,062,103,131.86 |              |



2. 对联营企业、合营企业投资

| 被投资单位            | 年初余额（账面价值）     | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 |      |              |          |        |             |        |    | 年末余额（账面价值）     | 减值准备年末余额 |
|------------------|----------------|----------|--------|------|--------------|----------|--------|-------------|--------|----|----------------|----------|
|                  |                |          | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益  | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                |          |
| 一、合营企业           |                |          |        |      |              |          |        |             |        |    |                |          |
| 雪天农垦(上海)食品技术有限公司 | 4,509,211.86   |          |        |      | 687,039.46   |          |        |             |        |    | 5,196,251.32   |          |
| 小计               | 4,509,211.86   |          |        |      | 687,039.46   |          |        |             |        |    | 5,196,251.32   |          |
| 二、联营企业           |                |          |        |      |              |          |        |             |        |    |                |          |
| 湖南美特新材料科技有限公司    | 118,413,271.73 |          |        |      | 1,438,970.07 |          |        |             |        |    | 119,852,241.80 |          |
| 小计               | 118,413,271.73 |          |        |      | 1,438,970.07 |          |        |             |        |    | 119,852,241.80 |          |
| 合计               | 122,922,483.59 |          |        |      | 2,126,009.53 |          |        |             |        |    | 125,048,493.12 |          |



(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额            |                |
|------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入               | 成本             |
| 主营业务 | 955,512,626.15 | 706,063,180.03 | 1,178,102,920.21 | 868,623,675.67 |
| 其他业务 | 30,089,038.61  | 2,760,193.95   | 45,762,098.03    | 30,061,955.62  |
| 合计   | 985,601,664.76 | 708,823,373.98 | 1,223,865,018.24 | 898,685,631.29 |

2. 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 合计             |                |
|------|----------------|----------------|
|      | 营业收入           | 营业成本           |
| 各类盐  | 878,800,171.44 | 658,612,902.03 |
| 其他   | 106,801,493.32 | 50,210,471.95  |
| 合计   | 985,601,664.76 | 708,823,373.98 |

3. 履约义务的说明

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





4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 6,351.16 万元，预计将于 2025 年确认收入。

(五) 投资收益

| 产生投资收益的来源      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------|----------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 505,259,882.85 | 448,693,251.85 |
| 票据贴现费用         | -2,390,887.46  |                |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 2,126,009.53   | 4,295,126.12   |
| 合计             | 504,995,004.92 | 452,988,377.97 |

财务报表补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

| 非经常性损益明细   | 金额             | 说明 |
|--|----------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | -18,637,740.86 |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 82,981,407.67  |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 7,327.71       |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  |                |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |                |    |
| 对外委托贷款取得的损益  |                |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失  |                |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  | 809,791.75     |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |                |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益  |                |    |
| 非货币性资产交换损益   |                |    |
| 债务重组损益   |                |    |

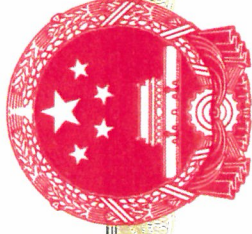


| 非经常性损益明细                               | 金额            | 说明 |
|--|---------------|----|
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等       |               |    |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响           |               |    |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用               |               |    |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 |               |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益       |               |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                       |               |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                  |               |    |
| 受托经营取得的托管费收入                           | 943,396.23    |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                     | 11,676,477.16 |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                      |               |    |
| 减：所得税影响金额                              | 12,031,546.35 |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                          | -3,464,759.22 |    |
| 合计                                     | 69,213,872.53 |    |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 3.96          | 0.1831 | 0.1831 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 3.06          | 0.1414 | 0.1414 |





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李晓英、宋朝华、王耀武

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

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。  
(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。)

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦  
A座8层



此文件仅供当次使用  
登记机关  
再次复印无效

2025年 01月 24日





会计师事务所  
执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：

批准执业日期：



北京财供件许可[2011]0056号  
再发印无效

证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局  
二〇一一年二月五日  
中华人民共和国财政部制

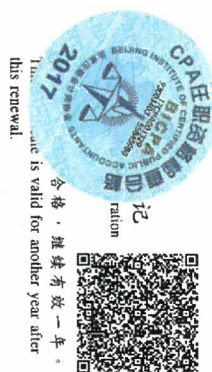
蒋西军



证书编号: 431000030007  
No. of Certificate  
批准注册协会: 湖南德源联合会计师事务所  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2008 年 5 月 10 日  
Date of Issuance



姓名 蒋西军  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972-10-16  
Date of birth  
工作单位 湖南德源联合会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 420106721016283  
Identity card No.



姓名: 蒋西军  
证书编号: 431000030007



信永中和会计师事务所

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

2019 年 6 月 12 日  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

2019 年 6 月 12 日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

此文件仅供当次使用

### 注意 事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

### NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

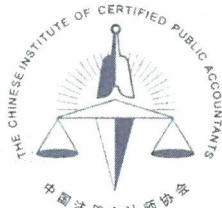
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

2012 年 12 月 4 日  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 4 日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



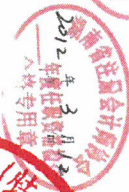
陈春光



证书编号:  
No. of Certificate: 110001570447  
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: 2011 年 1 月 21 日



姓名 陈春光  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1984-03-11  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 430111198403111719  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2012.5.17  
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

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

信永中和会计师事务所有限责任公司长沙分所  
已于2012.7.19日更名为信永中和会计师事务所(普通合伙)长沙分所

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

2012 年 7 月 19 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

此文件仅供当次使用  
再次复印无效

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

年 月 日  
/y /m /d