

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—117 页
四、附件	第 118—121 页
(一) 本所营业执照复印件	第 118 页
(二) 本所执业证书复印件	第 119 页
(三) 签字注册会计师执业证书复印件	第 120—121 页

审计报告

天健审〔2026〕2-240号

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（以下简称雪天盐业公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了雪天盐业公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于雪天盐业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十六)、五(二)1和十五(二)。

雪天盐业公司的营业收入主要来自于盐及盐化工业务和新能源业务，其中盐及盐化工业务主要产品包括各类盐、芒硝、烧碱类、双氧水、纯碱、氯化铵，2025年度雪天盐业营业收入 54.21 亿元。

营业收入是雪天盐业公司的关键业绩指标之一，可能存在雪天盐业公司管理层(以下简称管理层)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，故我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施了以下主要审计程序：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 通过对管理层访谈了解公司收入确认政策，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；

(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；

(4) 选取项目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，函证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；

(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。

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款坏账准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十二）和五（一）4。

截至 2025 年 12 月 31 日，雪天盐业公司应收账款账面余额为人民币 28,883.60 万元，坏账准备为人民币 6,521.53 万元，账面价值为人民币 22,362.07 万元。

公司管理层依据业务类型的信用风险特征，以单项或组合为基础，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。由于涉及管理层的估计和判断，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

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：

（1）了解应收账款及预期信用损失的内控制度，评价内部控制制度设计的合理性，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（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；

（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款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；

（5）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；

（6）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；

（7）结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(8) 检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

雪天盐业公司治理层（以下简称治理层）负责监督雪天盐业公司的财务报告过程。

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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就雪天盐业公司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（如适用）。

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二六年四月二十日

合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表

编制单位：云天药业集团股份有限公司

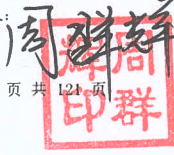
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,375,218,225.30	2,098,391,774.53	短期借款	21	212,731,606.74	138,547,097.99
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	33,256.53	24,738.85	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	1,060,589,258.77	714,025,626.94	应付票据	22	771,834,699.65	465,562,104.51
应收账款	4	223,620,703.21	225,776,023.63	应付账款	23	495,997,769.62	475,127,450.67
应收款项融资	5	377,706,112.34	512,471,551.27	预收款项	24		53,403.50
预付款项	6	52,239,383.01	59,774,650.86	合同负债	25	190,520,613.49	157,009,580.01
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	70,591,788.39	52,562,933.37	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	195,889,247.95	159,962,557.90
存货	8	622,199,442.25	482,769,077.99	应交税费	27	51,643,276.61	41,962,418.77
其中：数据资源				其他应付款	28	986,146,729.45	907,338,635.17
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	9	75,408,537.83	94,961,788.54	一年内到期的非流动负债	29	2,618,909.85	122,260,208.32
流动资产合计		4,857,601,707.63	4,240,758,165.98	其他流动负债	30	358,245,092.85	233,473,327.24
				流动负债合计		3,265,627,946.21	2,701,296,784.08
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	31	297,500,000.00	298,500,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	10	5,405,532.07	5,196,251.32	永续债			
其他权益工具投资	11	9,000,000.00	9,000,000.00	租赁负债	32	482,637.00	1,043,001.98
其他非流动金融资产				长期应付款	33	55,164,808.78	55,109,769.85
投资性房地产				长期应付职工薪酬	34	8,059,000.00	7,366,000.00
固定资产	12	5,185,745,038.31	5,190,774,175.91	预计负债			
在建工程	13	463,011,617.16	539,420,451.66	递延收益	35	140,901,922.10	107,537,806.54
生产性生物资产				递延所得税负债	18	61,110,141.80	63,863,429.35
油气资产				其他非流动负债	36	3,430,000.00	3,430,000.00
使用权资产	14	1,788,140.83	2,001,590.38	非流动负债合计		566,648,509.68	536,850,007.72
无形资产	15	1,271,869,222.56	1,320,071,965.40	负债合计		3,832,276,455.89	3,238,146,791.80
其中：数据资源				所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	37	1,640,113,256.00	1,658,361,650.00
其中：数据资源				其他权益工具			
商誉	16	120,761,637.29	120,761,637.29	其中：优先股			
长期待摊费用	17	40,890,527.71	45,777,208.52	永续债			
递延所得税资产	18	100,358,776.19	100,116,409.00	资本公积	38	3,920,748,774.94	4,231,937,768.76
其他非流动资产	19	302,791,510.20	266,159,862.17	减：库存股	39	39,327,325.00	107,533,710.00
非流动资产合计		7,501,622,002.32	7,599,279,551.65	其他综合收益	40	-1,392,000.00	-1,315,000.00
资产总计		12,359,223,709.95	11,840,037,717.63	专项储备	41	5,960,528.40	68,060.72
				盈余公积	42	210,183,603.54	197,749,365.65
				一般风险准备			
				未分配利润	43	1,807,341,566.88	1,885,300,477.21
				归属于母公司所有者权益合计		7,543,628,404.76	7,864,568,612.34
				少数股东权益		983,318,849.30	737,322,313.49
				所有者权益合计		8,526,947,254.06	8,601,890,925.83
				负债和所有者权益总计		12,359,223,709.95	11,840,037,717.63

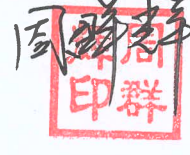
法定代表人：


印天

主管会计工作的负责人：


印群

会计机构负责人：


印群

母 公 司 资 产 负 债 表

2025年12月31日

会企01表

编制单位：云天盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		343,578,608.77	461,453,287.54	短期借款		100,000,000.00	26,769,673.09
交易性金融资产		33,256.53	24,738.85	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		376,870.00	131,199,056.06	应付票据			
应收账款		29,838,807.90	134,345,575.10	应付账款		42,111,358.37	141,470,508.72
应收款项融资		758,437.01	26,759,659.61	预收款项			53,403.50
预付款项		5,070,321.40	26,871,628.22	合同负债		50,064,474.07	63,511,592.91
其他应收款	2	575,205,583.34	704,237,845.14	应付职工薪酬		44,595,260.53	35,175,430.35
存货		47,171,608.81	76,044,892.82	应交税费		4,731,116.61	4,724,350.91
其中：数据资源				其他应付款		1,256,310,471.40	1,076,347,080.44
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		1,223,666.67	97,223,666.67
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		4,505,802.62	107,340,165.95
其他流动资产		3,421,063.29	14,461,797.85	流动负债合计		1,503,542,150.27	1,552,615,872.54
流动资产合计		1,005,454,557.05	1,575,398,481.19	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		297,500,000.00	298,500,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	6,687,752,741.21	6,187,151,624.98	租赁负债			
其他权益工具投资		9,000,000.00	9,000,000.00	长期应付款		28,000,000.00	28,000,000.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬		1,074,000.00	986,000.00
投资性房地产				预计负债			
固定资产		152,410,270.85	162,896,788.81	递延收益			
在建工程		3,282,354.65	4,136,836.82	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债		18,430,000.00	38,430,000.00
油气资产				非流动负债合计		345,004,000.00	365,916,000.00
使用权资产				负债合计		1,848,546,150.27	1,918,531,872.54
无形资产		139,586,726.57	140,030,932.41	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）		1,640,113,256.00	1,658,361,650.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		4,427,327.25	6,909,695.98	资本公积		4,204,485,661.94	4,253,957,772.56
递延所得税资产		51,984,314.73	55,300,535.87	减：库存股		39,327,325.00	107,533,710.00
其他非流动资产		257,626,734.60	258,357,507.40	其他综合收益		-452,000.00	-494,000.00
非流动资产合计		7,306,070,469.86	6,823,783,922.27	专项储备			
资产总计		8,311,525,026.91	8,399,182,403.46	盈余公积		210,183,603.54	197,749,365.65
				未分配利润		447,975,680.16	478,609,452.71
				所有者权益合计		6,462,978,876.64	6,480,650,530.92
				负债和所有者权益总计		8,311,525,026.91	8,399,182,403.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

会合02表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		5,421,158,920.69	6,021,126,069.87
其中：营业收入	1	5,421,158,920.69	6,021,126,069.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,286,548,177.18	5,734,771,300.03
其中：营业成本	1	4,200,845,696.27	4,540,049,859.64
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	2	131,984,931.88	137,611,395.07
销售费用	3	328,724,211.13	385,026,342.43
管理费用	4	388,472,515.90	398,752,967.79
研发费用	5	226,064,198.31	274,624,249.74
财务费用	6	10,456,623.69	-1,293,514.64
其中：利息费用		22,167,282.81	22,755,356.17
利息收入		13,796,495.84	26,139,614.29
加：其他收益	7	66,866,636.92	109,376,696.79
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-342,222.38	22,344.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		209,280.75	687,039.46
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）	9	8,517.68	7,327.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-42,171,307.19	-8,930,008.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-27,319,200.50	-16,516,261.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	4,739,498.73	4,355,685.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		136,392,666.77	374,670,554.04
加：营业外收入	13	20,336,604.55	19,997,113.09
减：营业外支出	14	19,680,286.67	31,309,375.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		137,048,984.65	363,358,291.89
减：所得税费用	15	23,351,315.80	55,742,565.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		113,697,668.85	307,615,726.64
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		113,697,668.85	307,615,726.64
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）		77,017,241.11	303,124,761.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		36,680,427.74	4,490,965.39
六、其他综合收益的税后净额		-77,000.00	57,000.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-77,000.00	57,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-77,000.00	57,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		113,620,668.85	307,672,726.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		76,940,241.11	303,181,761.25
归属于少数股东的综合收益总额		36,680,427.74	4,490,965.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0470	0.1849
（二）稀释每股收益		0.0470	0.1849

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-49,587,676.51元，上期被合并方实现的净利润为：1,200,416.17元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

会企02表

编制单位：云天盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	865,593,663.41	985,601,664.76
减：营业成本	1	589,124,554.23	708,823,373.98
税金及附加		8,525,712.67	9,353,688.66
销售费用		238,676,833.34	259,351,339.96
管理费用		83,801,413.95	95,508,469.75
研发费用		10,530,711.04	24,115,814.14
财务费用		4,263,810.05	-5,135,994.18
其中：利息费用		30,516,926.11	24,932,626.23
利息收入		26,695,644.54	31,372,686.31
加：其他收益		267,748.30	1,555,390.14
投资收益（损失以“-”号填列）	2	191,822,219.53	504,995,004.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		209,280.75	2,126,009.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		8,517.68	7,327.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-404,025.25	465,684.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-337,424.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,702,221.19	183,412.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		127,067,309.58	400,454,367.47
加：营业外收入		1,346,249.13	2,763,147.40
减：营业外支出		753,568.68	1,942,337.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		127,659,990.03	401,275,177.15
减：所得税费用		3,317,611.14	-3,966,362.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,342,378.89	405,241,539.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,342,378.89	405,241,539.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		42,000.00	97,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		42,000.00	97,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		42,000.00	97,000.00
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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		124,384,378.89	405,338,539.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

会合03表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,576,751,430.29	4,932,104,159.36
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		6,493,746.74	24,523,366.08
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	176,563,229.70	268,036,056.58
经营活动现金流入小计		4,759,808,406.73	5,224,663,582.02
购买商品、接受劳务支付的现金		2,619,047,909.23	3,040,026,475.02
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		819,537,016.46	895,312,894.15
支付的各项税费		266,996,309.68	390,807,828.97
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	308,853,526.73	567,842,913.99
经营活动现金流出小计		4,014,434,762.10	4,893,990,112.13
经营活动产生的现金流量净额		745,373,644.63	330,673,469.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,782,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,921,661.45	25,848,611.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		45,921,661.45	77,631,111.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	540,315,396.69	809,913,026.22
投资支付的现金			19,000,000.00
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	1(2)	130,316,900.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		670,632,296.69	828,913,026.22
投资活动产生的现金流量净额		-624,710,635.24	-751,281,914.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		210,300,000.00	51,540,727.11
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		210,300,000.00	51,540,727.11
取得借款收到的现金		100,000,000.00	330,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2(3)	112,731,606.74	601,410,698.93
筹资活动现金流入小计		423,031,606.74	982,951,426.04
偿还债务支付的现金		145,709,503.08	166,534,423.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		155,138,501.13	364,911,777.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,168,151.92	13,527,580.45
支付其他与筹资活动有关的现金	2(4)	33,173,322.80	546,695,324.17
筹资活动现金流出小计		334,021,327.01	1,078,141,525.48
筹资活动产生的现金流量净额		89,010,279.73	-95,190,099.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			25,678.90
五、现金及现金等价物净增加额		209,673,289.12	-515,772,865.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,923,776,673.98	2,439,549,539.26
六、期末现金及现金等价物余额		2,133,449,963.10	1,923,776,673.98

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

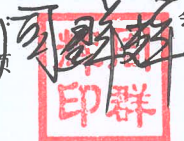
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,116,701,399.35	1,256,749,914.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		55,018,664.92	33,711,111.30
经营活动现金流入小计		1,171,720,064.27	1,290,461,026.01
购买商品、接受劳务支付的现金		740,045,705.69	928,061,032.02
支付给职工以及为职工支付的现金		214,310,775.56	254,182,333.91
支付的各项税费		30,405,243.26	38,420,299.00
支付其他与经营活动有关的现金		116,838,814.40	261,552,537.84
经营活动现金流出小计		1,101,600,538.91	1,482,216,202.77
经营活动产生的现金流量净额		70,119,525.36	-191,755,176.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		179,790,127.59	425,259,882.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,376,327.41	528,818.48
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
投资活动现金流入小计		195,166,455.00	445,788,701.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,043,673.95	11,068,042.81
投资支付的现金		377,831,600.00	196,445,977.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		537,991.00	
支付其他与投资活动有关的现金			370,658,730.00
投资活动现金流出小计		394,413,264.95	578,172,749.81
投资活动产生的现金流量净额		-199,246,809.95	-132,384,048.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000,000.00	300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		192,000,000.00	900,000,000.00
筹资活动现金流入小计		292,000,000.00	1,200,000,000.00
偿还债务支付的现金		96,500,000.00	102,358,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		152,457,015.89	352,948,903.74
支付其他与筹资活动有关的现金		31,790,900.00	545,801,836.02
筹资活动现金流出小计		280,747,915.89	1,001,108,739.76
筹资活动产生的现金流量净额		11,252,084.11	198,891,260.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		461,421,957.84	586,669,922.84
六、期末现金及现金等价物余额			
		343,546,757.36	461,421,957.84


法定代表人：


马毅毅
印天

主管会计工作的负责人：


马毅毅
印群

会计机构负责人：


马毅毅
印群

合并所有者权益变动表
2025年度

会合04表
单位：人民币元

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

项目	本期数											上年同期数																	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计					
	实收资本(或股本)	其他权益工具 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	实收资本(或股本)			其他权益工具 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									
一、上年年末余额	1,658,361,650.00				3,992,406,268.76	107,533,710.00	-1,315,000.00	68,060.72	197,749,365.65	1,884,357,233.64	568,198,222.40	8,197,382,091.17	1,659,173,900.00					3,997,629,245.65	109,645,560.00	-1,372,000.00	14,051.23	157,225,211.70		1,952,356,727.65	519,018,652.13	8,174,399,628.36			
加：会计政策变更																													
前期差错更正																													
同一控制下企业合并					234,441,500.00					943,243.57	169,124,091.09	404,508,834.66						234,441,500.00						1,649,959.76	162,860,273.67	398,951,733.43			
其他																													
二、本年初余额	1,658,361,650.00				4,231,937,768.76	107,533,710.00	-1,315,000.00	68,060.72	197,749,365.65	1,885,300,477.21	737,322,313.49	8,601,890,925.83	1,659,173,900.00					4,232,070,745.65	109,645,560.00	-1,372,000.00	14,051.23	157,225,211.70		1,954,006,687.41	681,878,325.80	8,573,351,361.79			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-18,248,394.00				-311,188,993.82	-68,206,385.00	-77,000.00	5,892,467.68	12,434,237.89	-77,958,910.33	245,996,535.81	-74,943,671.77	-812,250.00					-132,976.89	-2,111,850.00	57,000.00	54,009.49	40,524,153.95		-68,706,210.20	55,413,987.69	28,539,564.04			
(一)综合收益总额							-77,000.00			77,017,241.11	36,680,427.74	113,620,608.85								57,000.00					303,124,701.25	4,490,965.39	307,672,726.04		
(二)所有者投入和减少资本	-18,248,394.00				-56,555,193.82	-68,206,385.00					210,247,130.35	209,649,927.53	-812,250.00					1,750,046.76	-2,111,850.00							50,953,022.30	54,032,689.06		
1.所有者投入的普通股	-18,248,394.00				-19,957,991.00	-68,206,385.00					210,300,000.00	210,300,000.00	-812,250.00					-1,299,600.00	-2,111,850.00							50,755,797.99	50,755,797.99		
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					-597,202.82																								
4.其他																													
(三)利润分配									12,434,237.89	-154,976,151.44	-2,168,151.92	-144,710,065.47											40,524,153.95			-571,830,971.45		-331,306,817.50	
1.提取盈余公积									12,434,237.89	-12,434,237.89														40,524,153.95			-40,524,153.95		
2.提取一般风险准备																													
3.对所有者(或股东)的分配										-142,541,913.55	-2,168,151.92	-144,710,065.47																	
4.其他																													
(四)所有者权益内部结转																													
1.资本公积转增资本(或股本)																													
2.盈余公积转增资本(或股本)																													
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								5,892,467.68			1,237,129.64	7,129,597.32											54,009.49					54,009.49	
1.本期提取								61,651,291.95			6,078,007.39	70,729,299.34											60,326,360.53				4,064,560.59	64,390,921.12	
2.本期使用								-58,758,824.27			-4,840,877.75	-63,599,702.02															-4,064,560.59	-64,336,911.63	
(六)其他																													
四、本期期末余额	1,640,113,256.00				3,920,748,774.94	39,327,325.00	-1,392,000.00	5,960,528.40	210,183,603.54	1,807,341,566.88	983,318,849.30	8,526,947,254.06	1,658,361,650.00					4,231,937,768.76	107,533,710.00	-1,315,000.00	68,060.72	197,719,365.65		1,885,300,477.21	737,322,313.49	8,601,890,925.83			

法定代表人：

毅 天
印 天

主管会计工作的负责人：

周 群 祥
印 群 祥

会计机构负责人：

周 群 祥
印 群 祥

母公司所有者权益变动表

2025年度

会企04表

单位：人民币元

编制单位：雪天盐业集团股份有限公司

项目	本期数									上年同期数								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 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	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 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	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,658,361,650.00		1,253,957,772.56	-107,533,710.00	-194,000.00		197,749,365.65	-478,609,452.71	6,480,650,530.92	1,659,173,900.00		4,253,156,404.31	109,645,560.00	-591,000.00		157,225,211.70	-415,198,884.66	6,401,517,840.67
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年初余额	1,658,361,650.00		1,253,957,772.56	-107,533,710.00	-194,000.00		197,749,365.65	-478,609,452.71	6,480,650,530.92	1,659,173,900.00		4,253,156,404.31	109,645,560.00	-591,000.00		157,225,211.70	-415,198,884.66	6,401,517,840.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-18,248,394.00		-49,472,110.62	-68,206,385.00	42,000.00		12,434,237.89	-30,633,772.55	-17,671,654.28	-812,250.00		801,368.25	-2,111,850.00	97,000.00		40,524,153.95	33,410,568.05	76,132,690.25
（一）综合收益总额					42,000.00		124,342,378.89	124,384,378.89						97,000.00			405,241,539.50	405,338,539.50
（二）所有者投入和减少资本	-18,248,394.00		-50,608,063.47	-68,206,385.00				-650,072.47	-812,250.00			1,977,271.07	-2,111,850.00					3,276,871.07
1. 所有者投入的普通股	-18,248,394.00		-49,957,991.00	-68,206,385.00					-812,250.00			-1,299,600.00	-2,111,850.00					
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			-650,072.47					-650,072.47				3,276,871.07						3,276,871.07
4. 其他																		
（三）利润分配							12,434,237.89	-154,976,151.44	-142,541,913.55							40,524,153.95	-371,830,971.45	-331,306,817.50
1. 提取盈余公积							12,434,237.89	-12,434,237.89								40,524,153.95	-40,524,153.95	
2. 对所有者（或股东）的分配																		-331,306,817.50
3. 其他								-142,541,913.55	-142,541,913.55									
（四）所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本（或股本）																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
（六）其他			1,135,952.85						1,135,952.85			-1,175,902.82						-1,175,902.82
四、本期末余额	1,640,113,256.00		4,204,485,661.94	39,327,325.00	-452,000.00		210,183,603.54	447,975,680.16	6,462,978,876.64	1,658,361,650.00		4,253,957,772.56	107,533,710.00	-494,000.00		197,749,365.65	478,609,452.71	6,480,650,530.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

第 11 页 共 12 页

会计机构负责人：

雪天盐业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

雪天盐业集团股份有限公司（以下简称公司或本公司，原名湖南盐业股份有限公司）系经湖南省人民政府国有资产监督管理委员会“湘国资产权函（2011）290号”文批准，由湖南省轻工盐业集团有限公司（现已更名为湖南盐业集团有限公司）、湖南轻盐创业投资管理有限公司、湘江产业投资有限责任公司、贵州盐业（集团）有限责任公司、江苏省盐业集团有限责任公司、广西壮族自治区盐业公司（现已更名为广西盐业集团有限公司）、湖南发展集团矿业开发有限公司、湖南财信创业投资有限责任公司（现已变更为湖南省财信产业基金管理有限公司）共同发起设立，于2011年12月16日成立，总部位于湖南省长沙市。公司现持统一社会信用代码为914300005870340659的营业执照，注册资本164,011.3256万元，股份总数1,640,113,256股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股487,758股；无限售条件的流通股份A股1,639,625,498股。公司股票已于2018年3月26日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属化学原料及化学制品制造业、食品制造业行业。主要经营活动为食盐、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。

本财务报表业经公司2026年4月20日第五届第十五次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(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

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款、其他应收款	单项金额占应收账款、其他应收款余额 5%以上(含 5%)且单项金额超过 200 万元(含 200 万元)
重要的应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备收回或转回	
重要的核销应收账款、其他应收款	
重要的债权投资	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的在建工程项目	单项金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过 1 年的重要应付账款	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%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的投资活动现金流量	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%
重要的资本化研发项目	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的子公司、非全资子公司	单项投资金额超过资产总额的 0.5%
重要的合营企业、联营企业	单项投资金额超过资产总额的 0.5%
重要承诺事项	单项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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务折算

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

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债;(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同,以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺;(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。但是,公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的,按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失,在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时,计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

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、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当

以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

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，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。

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	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，根据应收票据对应的应

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		收账款账龄与预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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, 编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	本公司合并范围内关联方	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

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:

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方组合	本公司合并范围内关联方	基于本公司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——账龄组合	账龄	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, 编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
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。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照使用一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

(十四) 长期股权投资

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。本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

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. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始

投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-25	5.00	3.80-4.75
机器设备	平均年限法	10-15	5.00	6.33-9.50
电子设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	平均年限法	4	5.00	23.75
其他设备	平均年限法	3-5	5.00	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。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十九) 无形资产

1. 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，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预

期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按其出让年限平均摊销	直线法
采矿权	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	直线法
排放权		直线法
专利权		直线法
软件和其他无形资产		直线法

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。使用寿命不确定的无形资产不摊销。无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。截至 2025 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。

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设

备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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）部分长期资产减值

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长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）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。

(2) 设定收益计划

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。

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。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

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

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

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

（二十五）安全生产费

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）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。

（二十六）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：

(1) 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) 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) 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) 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。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法：

(1) 国内销售：

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。

(2) 国外销售

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

出库单、订单和出口发票、装箱单等凭证来确认出口收入。

(二十七) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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

公司按照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，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可

变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购

买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 10%-30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
资源税	销售额	盐 4%，硝 3%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南省湘衡盐化有限责任公司	15%
湖南省湘澧盐化有限责任公司	15%
湖南晶鑫科技股份有限公司	15%
湖南雪天盐业技术开发有限公司	15%
江西九二盐业有限责任公司	15%
湖南开门生活电子商务有限公司	15%
重庆湘渝盐化有限责任公司	15%
重庆索特盐化股份有限公司	15%
湖南雪天包装有限责任公司	15%

湖南美特新材料科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 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。

2. 子公司湖南晶鑫科技股份有限公司(以下简称晶鑫科技)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。

3. 子公司湖南省湘衡盐化有限责任公司(以下简称湘衡盐化)于 2025 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为 GR202543001670，2025 年度-2027 年度享受所得税 15%的优惠税率。

4. 子公司江西九二盐业有限责任公司(以下简称九二盐业)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。

5. 子公司湖南雪天盐业技术开发有限公司(以下简称雪天技术)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。

6. 子公司湖南省湘澧盐化有限责任公司(以下简称湘澧盐化)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。

7. 子公司湖南开门生活电子商务有限公司(以下简称开门生活)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。

8. 子公司重庆湘渝盐化有限责任公司(以下简称湘渝盐化)于 2025 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202511001614，有效期 3 年，2025 年度-2027 年度享受企业所得税率 15%的优惠税率。

9. 孙公司重庆索特盐化股份有限公司(以下简称索特盐化)于2025年10月28日被认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号为GR202551100988,有效期3年,2025年度-2027年度享受企业所得税率15%的优惠税率。

10. 子公司湖南雪天包装有限责任公司(以下简称雪天包装)于2025年12月8日被认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号为GR202543005581,有效期3年,2025年度-2027年度享受企业所得税率15%的优惠税率。

11. 子公司湖南美特新材料科技有限公司(以下简称美特新材料)于2024年12月16日被认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号为GR202443003234,有效期3年,2024年度-2026年度享受企业所得税率15%的优惠税率。

12. 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、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		1,283.84
银行存款	2,134,777,216.48	1,923,776,390.14
其他货币资金	240,436,008.82	174,614,100.55
合 计	2,375,213,225.30	2,098,391,774.53

(2) 其他说明

1) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项241,763,262.20元,其中票据保证金240,436,008.82元,业务冻结1,327,253.38元。

2) 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
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	33,256.53	24,738.85
其中：股票	33,256.53	24,738.85
合 计	33,256.53	24,738.85

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,060,589,258.77	714,025,626.94
合 计	1,060,589,258.77	714,025,626.94

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,063,771,406.27	100.00	3,182,147.50	0.30	1,060,589,258.77
其中：银行承兑汇票	1,063,771,406.27	100.00	3,182,147.50	0.30	1,060,589,258.77
合 计	1,063,771,406.27	100.00	3,182,147.50	0.30	1,060,589,258.77

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	714,025,626.94	100.00			714,025,626.94
其中：银行承兑汇票	714,025,626.94	100.00			714,025,626.94
合 计	714,025,626.94	100.00			714,025,626.94

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	1,063,771,406.27	3,182,147.50	0.30
小 计	1,063,771,406.27	3,182,147.50	0.30

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		3,182,147.50				3,182,147.50
合 计		3,182,147.50				3,182,147.50

(4) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	98,107,074.70
小 计	98,107,074.70

(5) 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票据情况

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		450,286,867.87
小 计		450,286,867.87

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	260,936,538.25	235,454,411.08
1-2年	12,278,482.18	3,433,707.16
2-3年	1,981,418.05	1,835,919.76
3-4年	1,609,228.59	1,601,052.87
4-5年	891,456.27	490,100.71
5年以上	11,138,838.21	10,673,582.32
账面余额合计	288,835,961.55	253,488,773.90

账龄	期末数	期初数
减：坏账准备	65,215,258.34	27,712,750.27
账面价值合计	223,620,703.21	225,776,023.63

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	54,393,468.47	18.83	54,393,468.47	100.00	
按组合计提坏账准备	234,442,493.08	81.17	10,821,789.87	4.62	223,620,703.21
合计	288,835,961.55	100.00	65,215,258.34	22.58	223,620,703.21

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	18,411,146.25	7.26	16,835,092.18	91.44	1,576,054.07
按组合计提坏账准备	235,077,627.65	92.74	10,877,658.09	4.63	224,199,969.56
合计	253,488,773.90	100.00	27,712,750.27	10.93	225,776,023.63

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
湘潭碱业有限公司	3,761,548.90	3,761,548.90	3,761,548.90	3,761,548.90	100.00	预计无法收回
广东美尼科技有限公司			14,893,070.55	14,893,070.55	100.00	
湖南美尼科技有限公司			13,157,027.39	13,157,027.39	100.00	
惠州市锂源科技有限公司	3,389,850.85	3,389,850.85	3,389,850.85	3,389,850.85	100.00	

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
江西永德立新能源有限公司			2,196,483.65	2,196,483.65	100.00	
新疆九疆新能源科技有限公司			2,618,000.00	2,618,000.00	100.00	
小 计	7,151,399.75	7,151,399.75	40,015,981.34	40,015,981.34	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	234,442,493.08	10,821,789.87	4.62
小 计	234,442,493.08	10,821,789.87	4.62

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	227,344,375.09	7,453,665.05	3.28
1-2年	2,111,240.64	39,771.16	1.88
2-3年	776,721.13	57,520.07	7.41
3-4年	1,026,886.49	190,340.12	18.54
4-5年	289,447.52	186,671.26	64.49
5年以上	2,893,822.21	2,893,822.21	100.00
小 计	234,442,493.08	10,821,789.87	4.62

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	16,835,092.18	37,558,376.29				54,393,468.47
按组合计提坏账准备	10,877,658.09	-55,868.22				10,821,789.87
合 计	27,712,750.27	37,502,508.07				65,215,258.34

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

本期不存在重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 应收账款前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
新余赣锋新锂源电池有限公司	25,617,225.00	8.87	1,156,037.31
吉安市优特利科技有限公司	22,067,000.00	7.64	995,825.09
广东美尼科技有限公司	14,893,070.55	5.16	14,893,070.55
江门市力源电子有限公司	14,720,000.00	5.10	664,274.50
湖南美尼科技有限公司	13,157,027.39	4.56	13,157,027.39
小 计	90,454,322.94	31.33	30,866,234.84

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	377,706,112.34	512,471,551.27
合 计	377,706,112.34	512,471,551.27

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	377,706,112.34	100.00			377,706,112.34
其中：银行承兑汇票	377,706,112.34	100.00			377,706,112.34
合 计	377,706,112.34	100.00			377,706,112.34

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	512,471,551.27	100.00			512,471,551.27

种类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：银行承兑汇票	512,471,551.27	100.00			512,471,551.27
合计	512,471,551.27	100.00			512,471,551.27

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。

(3) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	48,187,269.33
小计	48,187,269.33

(4) 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情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	382,464,974.42
小计	382,464,974.42

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	50,111,197.50	95.92		50,111,197.50	57,865,755.64	96.81		57,865,755.64
1-2年	540,805.86	1.04		540,805.86	1,569,027.54	2.62		1,569,027.54
2-3年	1,530,844.01	2.93		1,530,844.01	103,384.87	0.17		103,384.87
3年以上	56,535.64	0.11		56,535.64	236,482.81	0.40		236,482.81
合计	52,239,383.01	100.00		52,239,383.01	59,774,650.86	100.00		59,774,650.86

2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

期末无账龄超过1年的大额预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
山东能源集团西北矿业有限公司煤炭运销分公司	13,027,746.98	24.94
山煤国际能源集团(山西)鸿光煤炭运销有限公司	10,392,665.34	19.89
国网重庆市电力公司万州供电分公司	10,013,894.67	19.17
陕西省煤炭运销集团彬长销售有限公司	6,022,735.98	11.53
国网湖南省电力有限公司	2,168,722.42	4.15
小 计	41,625,765.39	79.68

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	96,124,769.11	75,803,736.91
押金、保证金	4,975,695.63	5,226,960.31
备用金	683,308.59	1,237,569.47
账面余额合计	101,783,773.33	82,268,266.69
减：坏账准备	31,191,984.94	29,705,333.32
账面价值合计	70,591,788.39	52,562,933.37

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	52,148,812.37	38,606,251.74
1-2 年	10,309,307.46	4,758,888.32
2-3 年	2,571,393.31	1,724,153.19
3-4 年	982,255.06	522,754.60
4-5 年	427,560.61	14,099,380.95
5 年以上	35,344,444.52	22,556,837.89
账面余额合计	101,783,773.33	82,268,266.69

账龄	期末数	期初数
减：坏账准备	31,191,984.94	29,705,333.32
账面价值合计	70,591,788.39	52,562,933.37

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	18,223,599.62	17.90	9,737,295.62	53.43	8,486,304.00
按组合计提坏账准备	83,560,173.71	82.10	21,454,689.32	25.68	62,105,484.39
合计	101,783,773.33	100.00	31,191,984.94	30.65	70,591,788.39

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	19,003,338.97	23.10	9,397,843.46	49.45	9,605,495.51
按组合计提坏账准备	63,264,927.72	76.90	20,307,489.86	32.10	42,957,437.86
合计	82,268,266.69	100.00	29,705,333.32	36.11	52,562,933.37

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
会昌县自然资源 综合服务中心(会 昌县不动产登记 中心)			11,315,072.00	2,828,768.00	25.00	预计款项无法全部收回
河北兴锋环保科 技有限公司	3,640,000.00	3,640,000.00	3,640,000.00	3,640,000.00	100.00	预计款项无法收回
小计	3,640,000.00	3,640,000.00	14,955,072.00	6,468,768.00	43.25	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	83,560,173.71	21,454,689.32	25.68
其中：1年以内	51,559,430.93	1,840,432.25	3.57
1-2年	10,255,779.03	924,880.70	9.02
2-3年	2,441,393.31	554,227.26	22.70
3-4年	982,255.06	590,627.56	60.13
4-5年	427,560.61	339,975.45	79.52
5年以上	17,893,754.77	17,204,546.10	96.15
小计	83,560,173.71	21,454,689.32	25.68

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初数	7,018,495.43		22,686,837.89	29,705,333.32
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-886,716.60	886,716.60		
--转入第三阶段	-4,306,452.59		4,306,452.59	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	15,106.01	38,164.10	1,433,381.51	1,486,651.62
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,840,432.25	924,880.70	28,426,671.99	31,191,984.94
期末坏账准备计 提比例(%)	3.57	9.02	71.12	30.65

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
中国铁路广州局集团有限	往来款及押	16,436,930.53	1年以内、	16.15	542,418.71

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
公司长沙铁路物流中心	金		1-2年		
湖南省地质灾害调查监测所(湖南省地质灾害应急救援技术中心)	往来款	11,656,303.74	1年以内	11.45	512,877.36
会昌县自然资源综合服务中心(会昌县不动产登记中心)	往来款	11,315,072.00	5年以上	11.12	2,828,768.00
衡东县财政局	往来款	5,000,000.00	1年以内	4.91	220,000.00
重庆新万安置业有限公司	往来款	4,649,700.00	1-2年	4.57	464,970.00
小计		49,058,006.27		48.20	4,569,034.07

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	240,318,280.06	313,507.65	240,004,772.41	213,410,711.77	1,648,658.04	211,762,053.73
在产品	143,472,234.68		143,472,234.68	24,180,523.93		24,180,523.93
库存商品	165,054,512.83	5,139,186.64	159,915,326.19	209,067,874.51	10,095,586.07	198,972,288.44
发出商品	80,308,864.38	1,501,755.41	78,807,108.97	51,895,486.42	4,041,274.53	47,854,211.89
合计	629,153,891.95	6,954,449.70	622,199,442.25	498,554,596.63	15,785,518.64	482,769,077.99

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,648,658.04	9,795.61		1,344,946.00		313,507.65
库存商品	10,095,586.07	2,254,705.44		7,211,104.87		5,139,186.64
发出商品	4,041,274.53	454,090.24		2,993,609.36		1,501,755.41
合计	15,785,518.64	2,718,591.29		11,549,660.23		6,954,449.70

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品 发出商品	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可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

9. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
待抵扣待认证进项 税	73,334,894.00		73,334,894.00	84,165,536.86		84,165,536.86
预缴企业所得税	1,491,248.04		1,491,248.04	393,157.55		393,157.55
预缴其他税金	582,395.79		582,395.79	403,094.13		403,094.13
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		10,000,000.00
合 计	75,408,537.83		75,408,537.83	94,961,788.54		94,961,788.54

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对合营企业投资	5,405,532.07		5,405,532.07	5,196,251.32		5,196,251.32
合 计	5,405,532.07		5,405,532.07	5,196,251.32		5,196,251.32

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动
-------	-----	--------

	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
雪天农垦(上海)食品技术有限公司	5,196,251.32				209,280.75	
合计	5,196,251.32				209,280.75	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
合营企业						
雪天农垦(上海)食品技术有限公司					5,405,532.07	
合计					5,405,532.07	

11. 其他权益工具投资

项目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
湖南湘盐福盛新能源股权投资合伙企业(有限合伙)	9,000,000.00				
合计	9,000,000.00				

(续上表)

项目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
湖南湘盐福盛新能源股权投资合伙企业(有限合伙)	9,000,000.00		
合计	9,000,000.00		

12. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	5,144,943,008.53	5,125,334,391.49
固定资产清理	40,802,029.78	65,439,784.42

项 目	期末数	期初数
合 计	5,185,745,038.31	5,190,774,175.91

(2) 固定资产

1) 明细情况

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
账面原值						
期初数	3,458,933,689.27	5,406,425,573.51	63,830,012.76	319,349,712.77	39,625,467.53	9,288,164,455.84
本期增加金额	116,879,227.71	457,017,960.36	2,611,615.69	29,163,011.92	425,807.57	606,097,623.25
1) 购置		61,092,997.07	2,461,988.64	2,846,897.14	425,807.57	66,827,690.42
2) 在建工程转入	115,424,935.16	371,324,354.08		26,316,114.78		513,065,404.02
3) 固定资产清理还原		24,600,609.21				24,600,609.21
4) 类别调整			149,627.05			149,627.05
5) 结算调整	1,454,292.55					1,454,292.55
本期减少金额	22,724,807.24	104,455,698.19	4,387,605.09	6,676,965.99	327,939.24	138,573,015.75
1) 处置或报废	22,724,807.24	104,311,129.99	4,387,605.09	6,676,965.99	322,880.39	138,423,388.70
2) 类别调整		144,568.20			5,058.85	149,627.05
期末数	3,553,088,109.74	5,758,987,835.68	62,054,023.36	341,835,758.70	39,723,335.86	9,755,689,063.34
累计折旧						
期初数	1,318,343,384.53	2,537,875,422.63	43,891,158.12	216,149,620.32	26,602,363.23	4,142,861,948.83
本期增加金额	161,317,765.54	328,735,945.99	7,069,118.71	36,021,749.95	3,134,151.07	536,278,731.26
1) 计提	161,317,765.54	328,735,945.99	6,951,780.47	36,021,749.95	3,134,151.07	536,161,393.02
2) 类别调整			117,338.24			117,338.24
本期减少金额	12,665,186.36	86,760,175.70	4,060,486.93	6,174,842.91	293,842.48	109,954,534.38
1) 处置或报废	12,665,186.36	86,647,896.31	4,060,486.93	6,174,842.91	288,783.63	109,837,196.14
2) 类别调整		112,279.39			5,058.85	117,338.24
期末数	1,466,995,963.71	2,779,851,192.92	46,899,789.90	245,996,527.36	29,442,671.82	4,569,186,145.71
减值准备						

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
期初数	7,241,254.46	12,538,736.82		188,124.24		19,968,115.52
本期增加金额		24,600,609.21				24,600,609.21
其中：计提		24,600,609.21				24,600,609.21
本期减少金额	1,819,879.10	1,188,936.53				3,008,815.63
其中：处置或 报废	1,819,879.10	1,188,936.53				3,008,815.63
期末数	5,421,375.36	35,950,409.50		188,124.24		41,559,909.10
账面价值						
期末账面价值	2,080,670,770.67	2,943,186,233.26	15,154,233.46	95,651,107.10	10,280,664.04	5,144,943,008.53
期初账面价值	2,133,349,050.28	2,856,011,414.06	19,938,854.64	103,011,968.21	13,023,104.30	5,125,334,391.49

2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	41,574,018.61	35,035,927.20	1,148,997.06	5,389,094.35	
机器设备	38,707,772.05	12,029,344.87	25,919,911.09	758,516.09	
运输工具	220,700.00	209,665.00		11,035.00	
电子设备	2,379,166.42	2,248,080.61	5,284.38	125,801.43	
其他设备	11,000,587.24	9,291,518.89		1,709,068.35	
小 计	93,882,244.32	58,814,536.57	27,074,192.53	7,993,515.22	

3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	55,824,238.96
小 计	55,824,238.96

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	3,572,080.29	尚在办理中
小 计	3,572,080.29	

5) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
机器设备	61,390,293.91	36,789,684.70	24,600,609.21
小 计	61,390,293.91	36,789,684.70	24,600,609.21

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
机器设备	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

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
房屋拆迁	3,990,425.02	3,990,425.02
机器设备	36,811,604.76	61,449,359.40
小 计	40,802,029.78	65,439,784.42

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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
衡阳绿色盐碱产业基地项目	140,992,473.27		140,992,473.27	76,989,719.22		76,989,719.22
6万吨/年离子膜烧碱产能	82,782,631.62		82,782,631.62	31,567,956.71		31,567,956.71
湘渝-JG2023022 湘渝电池级纯碱技术改造项目				15,382,614.86		15,382,614.86
G2023014 索特盐化制盐矿山新增2口卤井技术改造				14,932,273.51		14,932,273.51
智慧工厂项目				14,041,409.29		14,041,409.29
岩盐开采项目	21,068,094.04		21,068,094.04	11,736,533.03		11,736,533.03
湘渝盐化节能改造项目	13,433,508.84		13,433,508.84	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

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
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
棕田盐矿区矿山二期建设工程项目	4,665,909.05		4,665,909.05	7,073,792.07		7,073,792.07
湖南衡东经济开发区热电联产项目	83,100,178.30		83,100,178.30	6,444,125.65		6,444,125.65
水电分离改造工程	6,159,022.46		6,159,022.46	6,100,846.74		6,100,846.74
采卤厂四对水平对接井建设项目	9,665,810.25		9,665,810.25	4,294,661.62		4,294,661.62
矿区综合治理和恢复项目	4,719,516.04		4,719,516.04	2,783,748.91		2,783,748.91
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
JG2023011 联碱碳化塔大修				5,123,428.57		5,123,428.57
1000吨/年正极材料中试线建设项目				22,895,206.03		22,895,206.03
光储充一体项目				15,164,373.18		15,164,373.18
索特-JG2023014 索特盐化制盐矿山新增2口卤井(301/302)技术改造	24,574,814.57		24,574,814.57			
湘渝-JG2023021 空分尾气综合利用技术改造项目	12,755,340.70		12,755,340.70			
厂区整改零星项目	8,192,485.54		8,192,485.54			
衡阳港衡东港区大浦作业区码头工程项目	5,134,066.66		5,134,066.66			
JG2023005 合成液氨储槽技术改造项目	4,142,967.88		4,142,967.88			
索特-JG2024022 索特盐化甘宁镇新丰岩矿区岩盐资源勘查	3,024,781.66		3,024,781.66			
湘衡盐化集中控制	4,586,053.54		4,586,053.54			
湘衡机房建设及网络改造	3,278,603.75		3,278,603.75			

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程	30,735,358.99		30,735,358.99	64,350,809.15		64,350,809.15
合 计	463,011,617.16		463,011,617.16	539,420,451.66		539,420,451.66

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
衡阳绿色盐碱产业基地项目	7,634,770,800.00	76,989,719.22	64,002,754.05			140,992,473.27
湖南衡东经济开发区热电联产项目	1,151,850,000.00	6,444,125.65	76,656,052.65			83,100,178.30
6万吨/年离子膜烧碱产能	384,936,200.00	31,567,956.71	51,214,674.91			82,782,631.62
小 计	9,171,557,000.00	115,001,801.58	191,873,481.61			306,875,283.19

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
衡阳绿色盐碱产业基地项目	1.85	1.85				自筹资金
湖南衡东经济开发区热电联产项目	7.21	7.21				自筹资金
6万吨/年离子膜烧碱产能	21.51	21.51				自筹资金
小 计	---	---	---	---	---	

(3) 期末无需计提在建工程减值准备。

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,473,332.91	4,473,332.91
本期增加金额	892,187.60	892,187.60

项 目	房屋及建筑物	合 计
其中：租入	892,187.60	892,187.60
本期减少金额		
期末数	5,365,520.51	5,365,520.51
累计折旧		
期初数	2,471,742.53	2,471,742.53
本期增加金额	1,105,637.15	1,105,637.15
其中：计提	1,105,637.15	1,105,637.15
本期减少金额		
期末数	3,577,379.68	3,577,379.68
账面价值		
期末账面价值	1,788,140.83	1,788,140.83
期初账面价值	2,001,590.38	2,001,590.38

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	采矿权	排放权	专利权	其他	合 计
账面原值							
期初数	1,295,242,564.16	79,243,073.78	295,990,530.23	7,389,289.96	95,580,835.64	60,499.01	1,773,506,792.78
本期增加金额	1,192,014.46	8,740,811.12			29,811.33	428,301.89	10,390,938.80
1) 购置		8,058,327.62			29,811.33	428,301.89	8,516,440.84
2) 其他转入	1,192,014.46	682,483.50					1,874,497.96
本期减少金额	1,124,292.00	12,633,164.96					13,757,456.96
其中：处置	1,124,292.00	12,633,164.96					13,757,456.96
期末数	1,295,310,286.62	75,350,719.94	295,990,530.23	7,389,289.96	95,610,646.97	488,800.90	1,770,140,274.62
累计摊销							
期初数	252,626,117.35	41,475,501.88	147,087,126.53	6,721,306.50	5,518,335.19	6,439.93	453,434,827.38
本期增加金额	26,849,910.91	8,443,388.62	15,942,559.39	132,000.00	3,787,361.30	191,615.04	55,346,835.26
其中：计提	26,849,910.91	8,443,388.62	15,942,559.39	132,000.00	3,787,361.30	191,615.04	55,346,835.26
本期减少金额	273,577.72	10,237,032.86					10,510,610.58

项 目	土地使用权	软件	采矿权	排放权	专利权	其他	合 计
其中：处置	273,577.72	10,237,032.86					10,510,610.58
期末数	279,202,450.54	39,681,857.64	163,029,685.92	6,853,306.50	9,305,696.49	198,054.97	498,271,052.06
账面价值							
期末账面价值	1,016,107,836.08	35,668,862.30	132,960,844.31	535,983.46	86,304,950.48	290,745.93	1,271,869,222.56
期初账面价值	1,042,616,446.81	37,767,571.90	148,903,403.70	667,983.46	90,062,500.45	54,059.08	1,320,071,965.40

(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。

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西九二盐业有限责任公司	12,312,553.33		12,312,553.33	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	92,318,467.92		92,318,467.92
湖南美特新材料科技有限公司	16,130,616.04		16,130,616.04	16,130,616.04		16,130,616.04
合 计	120,761,637.29		120,761,637.29	120,761,637.29		120,761,637.29

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
江西九二盐业有限责任公司	12,312,553.33				12,312,553.33
重庆湘渝盐化有限责任公司	92,318,467.92				92,318,467.92
湖南美特新材料科技有限公司	16,130,616.04				16,130,616.04
合 计	120,761,637.29				120,761,637.29

(3) 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。

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
九二盐业	与商誉相关资产组	盐及盐化工生产经营分部	是
湘渝盐化	与商誉相关资产组	盐及盐化工生产经营分部	是
美特新材料	与商誉相关资产组	新能源生产经营分部	是

2) 资产组或资产组组合未发生变化。

(5) 可收回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	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
九二盐业资产组	1,733,275,177.31	1,765,514,670.59	
湘渝盐化资产组	3,152,817,347.07	3,425,677,321.48	
美特新材料资产组	312,093,140.98	393,689,298.25	
小 计	5,198,185,665.36	5,584,881,290.32	

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
九二盐业资产组	5	收入 5 年期平均增长率 0.95%，平均毛利率 21%。	折现率 10.54%，假设公司持续经营，且市场情况与预测当年无重大变化	与预测期保持一致
湘渝盐化资产组	5	收入 5 年期平均增长率 10.22%，平均毛利率 20.12%。		
美特新材料资产组	5	收入 5 年期平均增长率 7.33%，平均毛利率 10.90%。		

(6) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

本期不涉及业绩承诺。

17. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
-----	-----	------	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修费等	6,562,659.40		1,975,316.71		4,587,342.69
推广进场费	757,570.10	329,069.14	847,566.94		239,072.30
钨触媒	36,121,778.75		3,194,743.40		32,927,035.35
二采区封井工程	2,335,200.27		2,335,200.27		
管道防腐		3,022,615.57	1,007,538.48		2,015,077.09
中集产城二层实验室装修		1,122,000.28			1,122,000.28
合 计	45,777,208.52	4,473,684.99	9,360,365.80		40,890,527.71

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	132,647,935.03	20,610,315.25	68,957,972.07	10,951,607.97
内部交易未实现利润	21,500,182.28	3,843,605.39	35,925,993.00	7,542,842.92
职工薪酬	9,712,000.00	1,554,100.00	9,298,000.00	1,489,300.00
可抵扣亏损	261,808,526.50	59,877,035.31	286,678,600.76	63,317,159.34
递延收益	93,950,410.71	14,092,561.60	75,405,167.94	11,310,775.20
权益结算的股份支付	90,525.73	20,318.06	25,327,978.34	5,193,660.08
租赁负债	1,877,880.18	360,840.58	2,070,040.55	311,063.49
合 计	521,587,460.43	100,358,776.19	503,663,752.66	100,116,409.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	358,718,920.33	53,807,838.05	381,420,162.13	57,213,024.32
固定资产折旧差异	46,368,987.10	6,955,348.06	42,327,057.82	6,349,058.67
使用权资产	1,788,140.83	346,955.69	2,001,590.38	301,346.36
合 计	406,876,048.26	61,110,141.80	425,748,810.33	63,863,429.35

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	15,455,814.55	24,213,745.68
可抵扣亏损	577,004,814.82	385,674,957.81
递延收益	46,951,511.39	32,132,638.60
合 计	639,412,140.76	442,021,342.09

(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	期末数	期初数	备注
2025 年		9,613,545.23	
2026 年	6,748,001.86	20,451,737.87	
2027 年	8,583,645.79	8,583,645.79	
2028 年	12,848,601.76	74,368,539.46	
2029 年	30,370,628.96	116,782,208.80	
2030 年	103,458,875.33	17,641,734.61	
2031 年	99,383,404.62	40,919,154.16	
2032 年	124,505,130.57	33,019,090.70	
2033 年	161,398,822.73	49,255,162.98	
2034 年		15,040,138.21	
2035 年	29,707,703.20		
合 计	577,004,814.82	385,674,957.81	

19. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	302,791,510.20		302,791,510.20	266,159,862.17		266,159,862.17
合 计	302,791,510.20		302,791,510.20	266,159,862.17		266,159,862.17

20. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	240,436,008.82	240,436,008.82	保证金	票据保证金
货币资金	1,327,253.38	1,327,253.38	冻结	业务冻结
应收票据	98,107,074.70	98,107,074.70	质押	为票据开立设定质押
应收票据	450,286,867.87	447,104,720.37	贴现、背书未到期	不符合终止确认条件的已贴现、背书未到期应收票据
应收款项融资	48,187,269.33	48,187,269.33	质押	为票据开立设定质押
固定资产	65,991,125.440	10,897,030.98	抵押	为获取借款设定的抵押
无形资产	6,255,728.91	5,224,231.34	抵押	为获取借款设定的抵押
长期应付款	55,038.93	55,038.93	使用范围受限	专项补助资金
合 计	910,646,367.38	851,338,627.85		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	174,614,100.55	174,614,100.55	保证金	票据保证金
货币资金	1,000.00	1,000.00	冻结	业务冻结
应收票据	170,072,237.81	170,072,237.81	质押	为票据开立设定质押
应收票据	273,397,679.86	273,397,679.86	贴现、背书未到期	不符合终止确认条件的已贴现、背书未到期应收票据
应收款项融资	111,241,476.34	111,241,476.34	质押	为票据开立设定质押
固定资产	77,448,546.26	19,363,362.32	抵押	为获取借款设定的抵押
无形资产	6,255,728.91	5,349,113.36	抵押	为获取借款设定的抵押
合 计	813,030,769.73	754,038,970.24		

21. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
已贴现未到期不能终止确认的应收票据	112,731,606.74	57,521,431.32
保理借款		51,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	30,025,666.67
合 计	212,731,606.74	138,547,097.99

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

22. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	771,834,699.65	465,562,104.51
合 计	771,834,699.65	465,562,104.51

(2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
原材料及商品采购款	358,113,197.28	243,702,061.55
工程款	127,353,672.17	211,648,680.55
设备款	10,530,900.17	19,776,708.57
合 计	495,997,769.62	475,127,450.67

(2) 期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

24. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收租金		53,403.50
合 计		53,403.50

25. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
销货合同相关的合同负债	190,520,613.49	157,009,580.01
合 计	190,520,613.49	157,009,580.01

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要的合同负债。

26. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	156,617,617.10	777,359,815.42	740,816,590.85	193,160,841.67
离职后福利—设定提存计划	382,940.80	97,516,259.20	97,758,332.23	140,867.77
辞退福利		3,270,882.63	3,233,344.12	37,538.51
一年内到期的其他福利	2,962,000.00	2,717,000.00	3,129,000.00	2,550,000.00
合计	159,962,557.90	880,863,957.25	844,937,267.20	195,889,247.95

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	156,617,617.10	610,676,262.96	574,658,998.09	192,634,881.97
职工福利费		41,158,626.53	40,694,865.19	463,761.34
社会保险费		58,784,267.84	58,784,267.84	
其中：生育及医疗保险费		52,487,108.46	52,487,108.46	
工伤保险费		6,297,159.38	6,297,159.38	
住房公积金		53,348,758.34	53,348,758.34	
工会经费和职工教育经费		13,391,899.75	13,329,701.39	62,198.36
小计	156,617,617.10	777,359,815.42	740,816,590.85	193,160,841.67

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		79,151,898.84	79,151,898.84	
失业保险费		2,164,393.42	2,164,393.42	
企业年金缴费	382,940.80	16,199,966.94	16,442,039.97	140,867.77
小计	382,940.80	97,516,259.20	97,758,332.23	140,867.77

27. 应交税费

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	6,528,029.40	5,657,923.90

项 目	期末数	期初数
企业所得税	24,188,238.20	15,631,338.11
代扣代缴个人所得税	1,742,761.70	1,775,907.35
资源税	4,341,527.91	5,410,078.27
可再生能源发展基金	5,332,449.06	3,191,832.87
印花税	2,034,644.98	3,060,300.73
土地增值税	291,836.00	291,836.00
房产税	900,393.76	1,148,196.15
土地使用税	902,927.91	905,573.85
城市维护建设税	564,101.48	391,354.29
教育费附加及地方教育附加	357,884.58	275,361.39
其他	4,458,481.63	4,222,715.86
合 计	51,643,276.61	41,962,418.77

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	15,112.42	15,112.42
其他应付款	986,131,617.03	907,323,522.75
合 计	986,146,729.45	907,338,635.17

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	15,112.42	15,112.42
小 计	15,112.42	15,112.42

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	97,058,003.70	107,526,346.24
资金拆借本息	515,499,683.45	503,130,239.03

项 目	期末数	期初数
往来款	243,257,029.88	296,666,937.48
美特收购款	130,316,900.00	
合 计	986,131,617.03	907,323,522.75

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,223,666.67	116,433,169.75
一年内到期的长期应付款		4,800,000.00
一年内到期的租赁负债	1,395,243.18	1,027,038.57
合 计	2,618,909.85	122,260,208.32

30. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	20,689,831.72	17,597,078.70
已背书未到期不能终止确认的应收票据	337,555,261.13	215,876,248.54
合 计	358,245,092.85	233,473,327.24

31. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	297,500,000.00	298,500,000.00
合 计	297,500,000.00	298,500,000.00

32. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
轻盐雅苑 1 楼夹层		345,747.97
轻盐雅苑 4 楼		697,254.01
浦鑫宿舍	482,637.00	

项 目	期末数	期初数
合 计	482,637.00	1,043,001.98

33. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	27,109,769.85	27,109,769.85
专项应付款	28,055,038.93	28,000,000.00
合 计	55,164,808.78	55,109,769.85

(2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
河北永大股东拆借款	27,109,769.85	27,109,769.85
合 计	27,109,769.85	27,109,769.85

(3) 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
二级卤水净化废渣 年产5万吨纳米碳 酸钙项目建设款	20,000,000.00			20,000,000.00	政府拨款
锅炉超低排放节能 改造工程	8,000,000.00			8,000,000.00	政府拨款
省预算内基建投资 两业融合发展专项		2,000,000.00	2,000,000.00		政府拨款
高致密、高电导率 靶材制备技术研究		170,000.00	114,961.07	55,038.93	科研补助
小 计	28,000,000.00	2,170,000.00	2,114,961.07	28,055,038.93	

34. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	8,059,000.00	647,000.00
辞退福利		6,719,000.00
合 计	8,059,000.00	7,366,000.00

(2) 设定受益计划变动情况

1) 设定受益计划义务现值

项 目	本期数	上年同期数
期初余额	7,366,000.00	9,653,000.00
计入当期损益的设定受益成本	3,249,000.00	1,426,000.00
① 当期服务成本		
② 过去服务成本	2,820,000.00	
③ 结算利得（损失以“-”表示）	318,000.00	1,166,000.00
④ 利息净额	111,000.00	260,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本	161,000.00	-57,000.00
① 精算利得（损失以“-”表示）	161,000.00	-57,000.00
其他变动	-2,717,000.00	-3,656,000.00
① 结算时支付的对价		
② 已支付的福利	-2,717,000.00	-3,656,000.00
期末余额	8,059,000.00	7,366,000.00

2) 设定受益计划净负债

项 目	本期数	上年同期数
期初余额	7,366,000.00	9,653,000.00
计入当期损益的设定受益成本	3,249,000.00	1,426,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本	161,000.00	-57,000.00
其他变动	-2,717,000.00	-3,656,000.00
期末余额	8,059,000.00	7,366,000.00

(3) 设定受益计划的内容及与之相关风险说明

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。

针对截至 2025 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。

(4) 设定收益计划对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响

精算估计的重大假设	期末余额	期初余额
折现率	1.50%	1.25%
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%
现有遗嘱人员补贴福利年增长率	1.80%	1.80%

(5) 设定受益计划重大精算假设、重大精算假设合理性说明以及敏感性分析结果

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	-253,000.00	-209,000.00
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	-30,000.00	-34,000.00
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	266,000.00	219,000.00
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	32,000.00	37,000.00
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	6,000.00
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	-5,000.00	-6,000.00
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	212,000.00	171,000.00
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	-206,000.00	-167,000.00
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	23,000.00	27,000.00
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	-21,000.00	-24,000.00

35. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
----	-----	------	------	-----	------

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	107,537,806.54	40,266,448.50	6,902,332.94	140,901,922.10	与资产相关的政府补助
合计	107,537,806.54	40,266,448.50	6,902,332.94	140,901,922.10	

36. 其他非流动负债

项目	期末数	期初数
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

37. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,658,361,650.00				-18,248,394.00	-18,248,394.00	1,640,113,256.00

(2) 其他说明

2024年10月30日，本公司召开了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》，2025年3月4日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（以下简称中登公司）开设回购专用证券账户，并向中登公司申请办理对共计272名激励对象已获授但尚未解除限售的1,765万股限制性股票的回购过户手续，申请减少注册资本人民币17,650,000.00元，减少资本公积49,420,000.00元，减少库存股67,070,000.00元。

2025年6月20日，公司第五届董事会第六次会议和第五届监事会第六次会议审议通过了《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三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》和《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598,394.00元，减少资本公积537,991.00元，减少库存股1,136,385.00元，公司已于2025年12月30日办理了工商变更登记。

38. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	4,186,227,704.86		310,591,791.00	3,875,635,913.86
其他资本公积	45,710,063.90		597,202.82	45,112,861.08
合计	4,231,937,768.76		311,188,993.82	3,920,748,774.94

(2) 其他说明

1) 资本溢价(股本溢价)减少系股份回购和同一控制下合并,其中股份回购减少49,957,991.00元,详见五(一)37之说明;同一控制下合并美特新材料减少260,633,800.00元。

2) 其他资本公积减少系本期因股份支付确认资本公积减少597,202.82元。

39. 库存股

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股权激励库存股	107,533,710.00		68,206,385.00	39,327,325.00
合计	107,533,710.00		68,206,385.00	39,327,325.00

(2) 其他说明

本期库存股变动详见五(一)37之说明。

40. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益(税后归属于母公司)	
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-1,315,000.00	-77,000.00			-77,000.00		-1,392,000.00	

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
其中：重新计量设定受益计划变动额	-1,315,000.00	-77,000.00			-77,000.00		-1,392,000.00	
其他综合收益合计	-1,315,000.00	-77,000.00			-77,000.00		-1,392,000.00	

41. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	68,060.72	64,651,291.95	58,758,824.27	5,960,528.40
合 计	68,060.72	64,651,291.95	58,758,824.27	5,960,528.40

42. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	193,663,775.72	12,434,237.89		206,098,013.61
任意盈余公积	4,085,589.93			4,085,589.93
合 计	197,749,365.65	12,434,237.89		210,183,603.54

(2) 其他说明

本期增加系按照母公司净利润的10%计提法定盈余公积12,434,237.89元。

43. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	1,884,357,233.64	1,952,356,727.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	943,243.57	1,649,959.76
调整后期初未分配利润	1,885,300,477.21	1,954,006,687.41

项 目	本期数	上年同期数
加：本期归属于母公司所有者的净利润	77,017,241.11	303,124,761.25
减：提取法定盈余公积	12,434,237.89	40,524,153.95
应付普通股股利	142,541,913.55	331,306,817.50
期末未分配利润	1,807,341,566.88	1,885,300,477.21

(2) 调整期初未分配利润明细

由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 943,243.57 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,383,231,319.57	4,173,083,641.91	5,978,390,294.70	4,512,209,259.17
其他业务收入	37,927,601.12	27,762,054.36	42,735,775.17	27,840,600.47
合 计	5,421,158,920.69	4,200,845,696.27	6,021,126,069.87	4,540,049,859.64

(2) 收入分解信息

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
各类盐	1,928,398,059.34	1,254,747,855.11	2,219,532,674.81	1,479,211,565.36
芒硝	92,118,076.94	66,683,901.43	103,879,019.97	74,569,712.71
烧碱类	500,235,107.17	429,953,491.31	513,706,797.29	458,966,913.18
双氧水	88,992,856.99	66,789,962.40	109,657,652.11	78,233,477.66
纯碱	1,137,244,459.22	959,120,219.94	1,381,172,123.28	936,212,021.83
氯化铵	410,003,927.77	380,259,256.45	657,546,681.37	609,849,627.47
新能源业务	930,023,730.33	770,975,506.30	629,103,241.45	582,770,051.15
其他	334,142,702.93	272,315,503.33	406,527,879.59	320,236,490.28
小 计	5,421,158,920.69	4,200,845,696.27	6,021,126,069.87	4,540,049,859.64

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	5,412,364,630.33	6,007,489,813.77
小 计	5,412,364,630.33	6,007,489,813.77

(4) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	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	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		货物	是	无	产品质量保证
内销-商超铺货销售	对账单		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

(5) 分摊至剩余履约义务的交易价格

2025 年 12 月 31 日，公司已签订合同、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 190,520,613.49 元，预计将于 2026 年确认收入。

(6) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 157,009,580.01 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
资源税	50,733,224.33	59,875,683.09
可再生能源发展基金	22,750,791.91	20,320,007.01
土地使用税	18,366,674.45	15,923,588.05
房产税	17,318,840.29	16,701,140.61
城市维护建设税	7,307,377.37	8,790,354.22
教育费附加	5,718,528.81	6,484,630.98
印花税	3,948,589.01	5,527,462.58
车船税	134,353.78	132,479.55
其他	5,706,551.93	3,856,048.98
合 计	131,984,931.88	137,611,395.07

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	218,212,740.48	226,403,725.07
广告及宣传费	48,926,074.82	96,390,118.13
仓储费	25,206,349.18	17,355,461.99
折旧与摊销	21,079,158.93	21,828,116.64
差旅费	6,088,261.35	8,543,042.92
业务经费	3,884,647.32	4,818,089.46
物料消耗	1,774,937.63	4,094,341.87
其他	3,552,041.42	5,593,446.35
合 计	328,724,211.13	385,026,342.43

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	234,123,801.40	233,821,861.31
折旧与摊销	73,455,056.92	69,728,852.53
中介机构服务费	14,309,468.87	13,588,387.72
信息维护费	8,957,594.87	9,908,648.11
租赁费	7,370,648.09	8,746,330.22
车辆费	5,182,893.80	5,825,705.81
物业管理费	4,811,933.63	5,443,924.26
水电费	4,918,178.33	5,790,942.62
业务招待费	4,445,981.59	7,452,560.84
办公费	4,921,861.84	6,924,929.94
差旅费	3,839,005.01	4,530,653.26
其他税费	3,646,753.69	3,357,135.10
财产保险费	2,084,650.31	1,930,025.39
修理费	1,986,197.70	2,724,755.47
流动资产损失	1,777,652.64	3,912,549.38

项 目	本期数	上年同期数
党建经费	1,136,350.77	2,122,386.82
会议费	632,846.57	1,103,584.97
股份支付	-650,072.47	3,276,871.07
其他	11,521,712.34	8,562,862.97
合 计	388,472,515.90	398,752,967.79

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	106,732,334.10	157,575,999.62
人工费用	72,403,557.03	85,347,955.30
折旧与待摊	30,903,284.44	23,005,355.00
委外研发费用	2,027,843.93	1,864,897.56
其他费用	13,997,178.81	6,830,042.26
合 计	226,064,198.31	274,624,249.74

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	22,167,282.81	22,755,356.17
减：利息收入	13,796,495.84	26,139,614.29
减：汇兑收益	195,898.70	25,678.90
贴现利息	910,965.49	1,052,127.11
银行手续费	1,066,859.35	804,295.27
精算利息	107,000.00	260,000.00
其他	196,910.58	
合 计	10,456,623.69	-1,293,514.64

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	6,135,523.50	81,295,451.72	6,135,523.50
与收益相关的政府补助	39,056,075.89	4,507,139.28	39,056,075.89
增值税加计抵减	21,532,320.88	23,478,184.99	
代扣代缴个人所得税手续费返还	142,716.65	95,920.80	
合 计	66,866,636.92	109,376,696.79	45,191,599.39

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
票据贴现费用	-551,503.13	-2,447,195.31
权益法核算的长期股权投资收益	209,280.75	687,039.46
定期存单投资收益		1,782,500.00
合 计	-342,222.38	22,344.15

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	8,517.68	7,327.71
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	8,517.68	7,327.71
合 计	8,517.68	7,327.71

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-37,502,508.07	-7,040,165.49
其他应收款坏账损失	-1,486,651.62	-1,889,843.07
应收票据坏账损失	-3,182,147.50	
合 计	-42,171,307.19	-8,930,008.56

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,718,591.29	-14,171,754.79
固定资产减值损失	-24,600,609.21	-2,344,506.93
合 计	-27,319,200.50	-16,516,261.72

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	4,739,498.73	4,355,685.83	4,739,498.73
合 计	4,739,498.73	4,355,685.83	4,739,498.73

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠		270,325.00	
政府补助	1,412,700.00		1,412,700.00
非流动资产毁损报废利得	466,224.14		466,224.14
其中：固定资产报废利得	466,224.14		466,224.14
违约赔偿收入	960,599.82	1,587,887.33	960,599.82
无需支付的款项	8,790,275.56	8,473,213.97	8,790,275.56
碳排放配额收入	4,418,396.22	7,876,235.79	4,418,396.22
其他	4,288,408.81	1,789,451.00	4,288,408.81
合 计	20,336,604.55	19,997,113.09	20,336,604.55

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	14,639,591.82	22,993,426.69	14,639,591.82
其中：固定资产报废损失	14,639,591.82	22,993,426.69	14,639,591.82
赔偿支出	3,178,768.04	3,835,996.30	3,178,768.04
捐赠支出	534,901.56	1,063,824.00	534,901.56

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
其他	1,327,025.25	3,416,128.25	1,327,025.25
合 计	19,680,286.67	31,309,375.24	19,680,286.67

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	26,346,970.54	77,494,997.81
递延所得税费用	-2,995,654.74	-21,752,432.56
合 计	23,351,315.80	55,742,565.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	137,048,984.65	363,358,291.89
按母公司适用税率计算的所得税费用	34,262,246.16	90,839,572.97
子公司适用不同税率的影响	-23,209,580.03	-55,496,499.36
调整以前期间所得税的影响	-3,003,615.53	-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	2,297,697.07	2,229,717.19
研发支出加计扣除的影响	-19,566,004.87	-19,188,049.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-217,780.55	-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	31,643,245.60	13,954,685.25
确认递延所得税资产预计税率变动的的影响		35,917,843.41
其他	1,145,107.95	-2,008,149.73
所得税费用	23,351,315.80	55,742,565.25

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)40之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
固定资产、无形资产和其他长期资产	540,315,396.69	809,913,026.22
合 计	540,315,396.69	809,913,026.22

(2) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	130,316,900.00	
其中：美特新材料公司	130,316,900.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		
其中：美特新材料公司		
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额	130,316,900.00	

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	69,117,060.34	145,582,980.86
利息收入	13,796,495.84	26,139,614.29
往来流入及其他	93,649,673.52	33,397,025.69
收回票据保证金净额		62,916,435.74
合 计	176,563,229.70	268,036,056.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用付现支出	87,657,374.09	133,396,420.01
管理费用付现支出	79,766,077.41	88,012,833.50
研发费用付现支出	16,472,795.60	12,744,319.96
捐赠支出及银行手续费	1,601,760.91	1,868,119.27
支付票据保证金净额	65,821,908.27	106,930,531.55
往来流出及其他	57,533,610.45	224,890,689.70

项 目	本期数	上年同期数
合 计	308,853,526.73	567,842,913.99

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
向湖南盐业集团有限公司借款		500,000,000.00
不满足终止确认条件的票据贴现	112,731,606.74	101,410,698.93
合 计	112,731,606.74	601,410,698.93

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债本期支付的租金	1,224,382.80	972,847.54
永大食盐融资租赁支付的租金		600,000.00
支付永大食盐融资租赁款项	4,800,000.00	
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		1,199,791.53
赎回限制性股票支付的款项	27,148,940.00	42,722,685.10
合 计	33,173,322.80	546,695,324.17

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	113,697,668.85	307,615,726.64
加：资产减值准备	27,319,200.50	16,516,261.72
信用减值准备	42,171,307.19	8,930,008.56
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	536,864,306.97	522,988,805.13
无形资产摊销	47,165,749.22	49,783,957.84
长期待摊费用摊销	7,025,165.53	11,861,008.15
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）	-4,739,498.73	-4,355,685.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,173,367.68	22,993,426.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-8,517.68	-7,327.71

补充资料	本期数	上年同期数
财务费用（收益以“-”号填列）	9,746,645.40	23,807,483.28
投资损失（收益以“-”号填列）	342,222.38	1,760,155.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-242,367.19	-14,536,851.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,753,287.55	-5,302,557.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-159,139,138.99	-4,133,352.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-437,586,624.29	-244,568,957.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	546,119,180.48	-364,096,488.48
其他	5,218,264.86	1,417,856.91
经营活动产生的现金流量净额	745,373,644.63	330,673,469.89
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,133,449,963.10	1,923,776,673.98
减：现金的期初余额	1,923,776,673.98	2,439,549,539.26
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	209,673,289.12	-515,772,865.28

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	2,133,449,963.10	1,923,776,673.98
其中：库存现金		1,283.84
可随时用于支付的银行存款	2,133,449,963.10	1,923,775,390.14
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	2,133,449,963.10	1,923,776,673.98

项 目	期末数	期初数
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	138,547,097.99	212,731,606.74		30,000,000.00	108,547,097.99	212,731,606.74
长期借款(含一年内到期的长期借款)	414,933,169.75			115,709,503.08	500,000.00	298,723,666.67
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	2,070,040.55		1,032,222.43	1,224,382.80		1,877,880.18
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	31,909,769.85			4,800,000.00		27,109,769.85
其他应付款(资金拆借)	503,130,239.03		12,369,444.42			515,499,683.45
小 计	1,090,590,317.17	212,731,606.74	13,401,666.85	151,733,885.88	109,047,097.99	1,055,942,606.89

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	158,000.49	7.0288	1,106,224.64
其中：美元	158,000.49	7.0288	1,106,224.64

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	7,373,648.09	8,746,330.22
合 计	7,373,648.09	8,746,330.22

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

租赁负债的利息费用	63,694.78	89,820.94
与租赁相关的总现金流出	8,598,030.89	10,666,923.01

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	8,794,290.36	13,636,256.10

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	55,824,238.96	64,310,965.37
小 计	55,824,238.96	64,310,965.37

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)12之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	106,732,334.10	157,575,999.62
人工费用	72,403,557.03	85,347,955.30
折旧与待摊	30,903,284.44	23,005,355.00
其他费用	13,997,178.81	6,830,042.26
委外研发费用	2,027,843.93	1,864,897.56
合 计	226,064,198.31	274,624,249.74
其中：费用化研发支出	226,064,198.31	274,624,249.74

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将湖南省湘衡盐化有限责任公司等 13 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湘衡盐化	46,850.49	湖南衡阳	生产	100.00		投资成立
湘澧盐化	41,302.49	湖南津市	生产	100.00		投资成立
晶鑫科技	5,000	湖南长沙	生产	99.00		投资成立
雪天技术	10,691.65	湖南长沙	生产	100.00		投资成立
开门生活	4,600	湖南长沙	电子商务	100.00		同一控制下的 企业合并
九二盐业	55,000	江西会昌	生产	70.00		非同一控制下的 企业合并
河北永大食盐有 限公司(以下简称 河北永大)	4,200	河北唐山	生产	59.521		非同一控制下的 企业合并
湘渝盐化	194,262.208	重庆万州	生产	100.00		同一控制下的 企业合并
雪天包装	31,501.45	湖南长沙	生产	54.2183	10.7817	非同一控制下的 企业合并
湖南雪天进出口 贸易有限公司(以 下简称雪天进出 口)	2,000	湖南长沙	批发	100.00		投资成立
湖南省雪天盐碱 新材料有限公司 (以下简称雪天 盐碱)	2,000	湖南衡阳	生产	100.00		投资成立
湖南未来纤维研 究院有限公司(以 下简称未来纤维)	10,000	湖南长沙	生产	51.00		投资成立
美特新材料	16,333.3333	湖南长沙	生产	61.00		同一控制下的 企业合并

3. 其他说明

(1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

截至 2025 年 12 月 31 日，公司持有河北永大食盐公司 59.521% 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，应事先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。

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
美特新材料	41.00%	合并前后都处于最终控制方控制之下	2025-12-17	控制权转移

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
美特新材料	1,010,113,440.70	49,587,676.54	629,438,837.98	1,200,416.17

2. 合并成本

(1) 明细情况

项 目	美特新材料
合并成本	260,633,800.00
现金	260,633,800.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

(1) 明细情况

项 目	美特新材料	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	284,750,224.73	193,453,411.42
应收款项	135,216,988.39	139,117,978.84
存货	259,520,672.13	73,710,451.83
固定资产	175,034,704.80	145,569,002.54
无形资产	126,461,433.10	129,319,025.32
在建工程	552,277.52	38,407,326.38
负债		
短期借款	112,731,606.74	81,751,758.23
应付款项	65,485,914.20	35,875,942.62
应付票据	469,500,204.90	294,412,362.00

项 目	美特新材料	
	合并日	上期期末
净资产	563,675,394.92	508,230,460.42
减：少数股东权益		
取得的净资产	186,361,205.12	404,508,834.66

注：取得的净资产与少数股东权益与净资产之差系原持股美特新材料 20%股权对应净资产与收购时在最终控制方商誉之和

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
未来纤维	设立	2025年9月10日	5100.00 万元	51.00%

(四) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	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
晶鑫科技	1.00%	-72,944.41		479,829.78
河北永大	40.479%	-5,656,434.20		-23,852,399.94
雪天包装	35.00%	413,875.72		109,241,597.47
九二盐业	30.00%	22,386,130.00	2,168,151.92	496,285,797.42
美特新材料	39.00%	21,623,524.46		190,747,615.55

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
晶鑫科技	24,685,023.27	44,268,948.28	68,953,971.55	7,485,767.22	274,166.91	7,759,934.13
河北永大	14,534,246.93	76,914,080.23	91,448,327.16	131,688,078.71	27,226,436.52	158,914,515.23
雪天包装	129,720,936.69	246,089,311.96	375,810,248.65	62,522,937.31		62,522,937.31
九二盐业	762,410,802.42	1,205,871,453.91	1,968,282,256.33	295,751,192.46	14,559,832.18	310,311,024.64
美特新材料	1,024,076,224.42	311,694,469.69	1,335,770,694.11	753,886,261.17	18,209,038.02	772,095,299.19

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
晶鑫科技	33,689,171.55	46,734,178.23	80,423,349.78	11,571,604.74	388,166.87	11,959,771.61
河北永大	24,529,801.16	83,522,418.56	108,052,219.72	135,085,715.75	27,246,436.52	162,332,152.27
雪天包装	116,403,069.55	258,875,777.04	375,278,846.59	63,280,476.00		63,280,476.00
九二盐业	544,631,514.19	1,263,480,833.41	1,808,112,347.60	224,241,772.69	2,107,642.58	226,349,415.27
美特新材料	653,637,030.86	320,166,600.00	973,803,630.86	446,839,180.95	18,733,989.49	465,573,170.44

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
晶鑫科技	1,202,094.40	-7,294,440.75	-7,294,440.75	7,021.67	32,658,785.47	-12,394,264.01	-12,394,264.01	964,296.15
河北永大	26,874,438.39	-13,973,749.85	-13,973,749.85	621,293.31	25,858,776.82	-14,621,387.78	-14,621,387.78	-2,334,497.09
雪天包装	195,970,370.28	1,182,502.07	1,182,502.07	22,909,813.16	203,565,549.48	-2,945,044.22	-2,945,044.22	-26,898,755.70
九二盐业	905,899,947.84	74,620,433.33	74,620,433.33	184,751,192.67	953,434,348.43	40,150,961.57	40,150,961.57	97,832,615.95
美特新材料	1,010,113,440.70	55,444,934.51	55,444,934.51	-93,243,962.04	629,438,837.98	1,200,416.17	1,200,416.17	-95,613,662.15

(五) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
雪天农垦（上海）食品技术有限公司	5,405,532.07	5,196,251.32
投资账面价值合计	5,405,532.07	5,196,251.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	209,280.75	687,039.46
其他综合收益	209,280.75	687,039.46
综合收益总额	209,280.75	687,039.46

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额

与资产相关的政府补助	40,266,448.50
其中：计入递延收益	40,266,448.50
与收益相关的政府补助	40,848,222.91
其中：计入其他收益	39,056,075.89
计入营业外收入	1,412,700.00
冲减管理费用	379,447.02
长期应付款	2,170,000.00
合 计	83,284,671.41

(二) 按应收金额确认的政府补助

1. 明细情况

项 目	期末账面余额
应收政府补助	5,300,000.00
小 计	5,300,000.00

2. 未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因说明

该补助资金为省级财政预算安排资金，财政资金拨付流程涉及多级部门协调，审批环节较多，目前资金仍在拨款审批流转过程中，尚未拨付至公司账户。

(三) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	107,537,806.54	40,266,448.50	6,135,523.50	
小 计	107,537,806.54	40,266,448.50	6,135,523.50	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相 关
递延收益			766,809.44	140,901,922.10	与资产相关
小 计			766,809.44	140,901,922.10	

(四) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	45,191,599.39	85,802,591.00
计入营业外收入的政府补助金额	1,412,700.00	

冲减管理费用的政府补助金额	379,447.02	1,208,849.20
合 计	46,983,746.41	87,011,440.20

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、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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)7。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(4) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司与经认可的且信用良好的第三方进行交易, 除新能源业务板块公司为客户开具银行承兑汇票提供担保外, 其他业务交易无需担保物。由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户, 截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司应收账款的 31.33% (2024 年 12 月 31 日: 26.39%) 源于余额前五名客户, 本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	511,455,273.41	521,892,614.69	221,602,798.25	300,289,816.44	
应付票据	771,834,699.65	771,834,699.65	771,834,699.65		
应付账款	495,997,769.62	495,997,769.62	495,997,769.62		
其他应付款	986,146,729.45	986,146,729.45	986,146,729.45		
其他流动负债-已背书未到期不能终止确认的应收票据	337,555,261.13	337,555,261.13	337,555,261.13		
租赁负债(含一年到期的租赁负债)	1,877,880.18	1,923,954.96	1,431,474.96	328,320.00	164,160.00
长期应付款	27,109,769.85	27,109,769.85			27,109,769.85
其他非流动负债	3,430,000.00	3,430,000.00			3,430,000.00
小 计	3,135,407,383.29	3,145,890,799.35	2,814,568,733.06	300,618,136.44	30,703,929.85

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	553,480,267.74	570,790,283.38	263,565,850.77	307,224,432.61	
应付票据	465,562,104.51	465,562,104.51	465,562,104.51		
应付账款	475,127,450.67	475,127,450.67	475,127,450.67		
其他应付款	907,338,635.17	907,338,635.17	907,338,635.17		
其他流动负债-已背书未到期不能终止确认的应收票据	215,876,248.54	215,876,248.54	215,876,248.54		
租赁负债(含一年到期的租赁负债)	2,070,040.55	2,141,757.72	1,078,078.86	1,063,678.86	
长期应付款	27,109,769.85	27,109,769.85			27,109,769.85
其他非流动负债	3,430,000.00	3,430,000.00			3,430,000.00
小 计	2,649,994,517.03	2,667,376,249.84	2,328,548,368.52	308,288,111.47	30,539,769.85

(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和外汇风险。

1. 利率风险

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波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	69,288,292.86	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	313,176,681.56	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	112,731,606.74	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	337,555,261.13	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
小计		832,751,842.29		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	69,288,292.86	277,153.17
应收款项融资	背书	313,176,681.56	
小计		382,464,974.42	277,153.17

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	贴现	112,731,606.74	112,731,606.74
应收票据	背书	337,555,261.13	337,555,261.13
小计		450,286,867.87	450,286,867.87

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明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	33,256.53			33,256.53
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	33,256.53			33,256.53
权益工具投资	33,256.53			33,256.53
2. 应收款项融资			377,706,112.34	377,706,112.34
3. 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	33,256.53		386,706,112.34	386,739,368.87

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，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为非上市公司股权，其管理模式为长期持有。对于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的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

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	食盐生产；食盐批发；食品销售；以自有资金从事投资活动；塑料制品制造；信息咨询服务；化工产品生产；化工产品销售；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；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。	100,000.00 万元	55.65	63.08

(2) 本公司的母公司情况的说明

截至 2025 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 55.65%，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 63.08%。

(3) 本公司最终控制方是湖南省国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 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本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

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
湖南省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
湖南轻工研究院有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南雪天精细化工股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南雪天新能源科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南轻盐宏创商贸有限公司	采购原材料		27,126,622.91
湘西自治州盐业有限责任公司	采购产品	3,394.49	27,757.00
湖南雪天精细化工股份有限公司	采购原材料	1,980,498.02	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
湖南省大观梵扬物业管理有限公司	物业管理费	1,089,390.90	1,277,311.80
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	餐费	501,600.00	
合计		3,574,883.41	30,678,786.49

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘西自治州盐业有限责任公司	销售盐产品、盐化产品	3,664,471.88	4,373,574.80
湖南盐业集团有限公司	销售盐产品、盐化产品	38,034.66	7,200.00
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	销售盐产品、盐化产品	7,084.94	7,143.31
湖南轻盐晟富创业投资管理有限公司	销售盐产品、盐化产品	5,031.21	9,684.19
湖南轻盐宏创商贸有限公司	销售盐产品、盐化产品	2,392,052.80	3,558,723.59
湖南轻盐创业投资管理有限公司	销售盐产品、盐化产品	4,504.68	
湖南雪天精细化工股份有限公司	销售盐产品、盐化产品	38,056.08	165,799.16
湖南轻工研究院有限责任公司	销售盐产品、盐化产品	6,844.69	3,185.84

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南轻盐资产经营有限公司	销售盐产品、盐化产品		4,233.91
湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	销售盐产品、盐化产品	483.19	232.04
湖南雪天新能源科技有限公司	销售盐产品、盐化产品	4,289.91	
湖南省大观梵扬物业管理有限公司	销售盐产品、盐化产品	1,583.92	
合计		6,162,437.96	8,129,776.84

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司受托管理/承包情况

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	本期确认的托管收益
湖南盐业集团有限公司	本公司	股权	2023.1.1	2025.12.31	市场价	943,396.23

3. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	车位	203,657.14			
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	房产	2,103,458.28	1,224,382.80		54,856.82
合计		2,307,115.42	1,224,382.80		54,856.82

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	车位	982,399.99			

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	房产	1,459,344.00	1,128,222.80	313,747.23	100,867.26
合计		2,441,743.99	1,128,222.80	313,747.23	100,867.26

4. 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	2024-09-24	2027-09-24	补充生产经营流动资产
	170,000,000.00	2024-09-29	2027-09-29	补充生产经营流动资产
	30,000,000.00	2024-10-12	2027-10-12	补充生产经营流动资产

5. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	255.49 万元	292.05 万元

6. 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	12,369,444.42	13,943,611.09

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		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	45,797.28	45.80	950,596.23	217.08
	湘西自治州盐业有限责任公司			88,173.60	1,386.97
	湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	968.00	0.97		

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	湖南雪天新能源科技有限公司	4,676.00	4.47		
小 计		51,441.28	51.24	1,038,769.83	1,604.05
其他应收款					
	湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	184,678.66	23,156.54	186,014.78	44,856.32
	湖南盐业集团有限公司	1,081,000.00	14,629.60	123,000.00	17,361.30
	湖南轻盐资产经营有限公司			15,146.00	1,182.90
	湖南雪天新能源科技有限公司	27,333.29	1,202.66		
小 计		1,293,011.95	38,988.80	324,160.78	63,400.52

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	湖南雪天精细化工股份有限公司	1,025,333.81	693,150.44
	湖南轻盐宏创商贸有限公司	5,607.22	27,680.99
	湖南省轻工盐业集团技术中心有限公司	49,572.65	49,572.65
	湘西自治州盐业有限责任公司	2,201.84	2,201.84
小 计		1,082,715.52	772,605.92
其他应付款			
	湖南轻盐新阳光产业发展投资有限公司	153,463.94	207,774.17
	湖南盐业集团有限公司	671,761,077.22	526,517,522.035
	湖南有色金属研究院有限责任公司	171,835.53	
	湖南雪天精细化工股份有限公司		20,499.52
	湖南轻盐资产经营有限公司		20,000.00
小 计		672,086,376.69	526,765,795.73
合同负债			
	湖南轻盐宏创商贸有限公司		286,882.30
小 计			286,882.30
其他流动负			

项目名称	关联方	期末数	期初数
债			
	湖南轻盐宏创商贸有限公司		37,294.70
小 计			37,294.70

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	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					2,915,100.00	7,579,260.00	576,150.00	1,497,990.00
2021年预留股权激励					546,002.00	1,949,227.14	22,244.00	79,411.08
2023年股权激励								
合 计					3,461,102.00	9,528,487.14	598,394.00	1,577,401.08

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	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	48,282,044.24

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
2021年首次授予限制性股票	-1,061,554.73
2021年预留部分授予限制性股票	411,482.26
合 计	-650,072.47

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同

子公司雪天盐碱与杭州福斯达深冷装备股份有限公司签订设备采购合同，采购空压机、增压机、汽轮机等设备用于绿色低碳盐碱产业园项目，采购总价款为含税价 269,800,000.00 元，合同正在履行中。

子公司雪天盐碱与宁夏威曼高登机械设备有限公司签订设备采购合同，采购氨合成气压缩机成套设备用于绿色低碳盐碱产业园项目，采购总价款为含税价 73,915,180.00 元，合同正在履行中。

子公司雪天盐碱与中国电建集团江西省电力设计院有限公司签订《湖南衡东经济开发区热电联产项目 EPC 总承包工程合同》，合同约定工程总承包价为含税价 572,433,539.00 元，计划竣工日期为 2026 年 2 月 28 日（根据首台锅炉投运时间顺延），工程承包范围为新建煤粉锅炉、1 台 20MW 抽背式汽轮发电机组（发电机 25MW）、电厂范围热力系统、燃烧制粉系统、燃料输送系统等，合同正在履行中。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金红利人民币 0.15 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	24,601,698.84 元

公司拟定的 2025 年度利润分配预案为：以 2026 年 3 月 31 日的总股本 1,640,113,256 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.15 元（含税），合计派发现金股利人民币 24,601,698.84 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 31.94%。公司本年度不进行资本公积转增股本，如在本议案提交会议审议之日至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会审议批准。

(三) 其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他需披露的资产负债表日后调整事项说明。

十五、其他重要事项

(一) 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。

(二) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

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、盐及盐化工生产经营分部和新能源业务分部。

2. 报告分部的财务信息

业务分部

项 目	盐产品及其他商品 销售分部	盐及盐化工生产 经营分部	新能源业务分部	分部间抵销	合 计
营业收入	890,201,972.35	4,143,070,852.09	1,010,113,440.70	622,227,344.45	5,421,158,920.69
其中：与客户之 间的合同产生 的收入	883,303,229.00	4,141,175,305.08	1,010,113,440.70	622,227,344.45	5,412,364,630.33
营业成本	589,124,554.23	3,377,412,885.64	839,056,072.69	604,747,816.29	4,200,845,696.27
资产总额	8,348,031,717.73	10,490,584,464.81	1,223,553,477.95	7,702,945,950.54	12,359,223,709.95
负债总额	1,858,770,187.60	2,580,096,919.20	755,262,716.77	1,361,853,367.68	3,832,276,455.89

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	26,988,650.85	131,024,977.52
1-2 年	1,715,802.32	1,868,346.47
2-3 年	642,131.46	1,340,206.33
3-4 年	1,149,422.97	270,322.40
4-5 年	137,743.77	40,000.00
5 年以上	467,452.18	432,297.00
账面余额合计	31,101,203.55	134,976,149.72
减：坏账准备	1,262,395.65	630,574.62
账面价值合计	29,838,807.90	134,345,575.10

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	791,084.45	2.54	791,084.45	100.00	
按组合计提坏账准备	30,310,119.10	97.46	471,311.20	1.55	29,838,807.90

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	31,101,203.55	100.00	1,262,395.65	4.06	29,838,807.90

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	486,648.25	0.36	486,648.25	100.00	
按组合计提坏账准备	134,489,501.47	99.64	143,926.37	0.11	134,345,575.10
合计	134,976,149.72	100.00	630,574.62	0.47	134,345,575.10

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	28,355,101.02	471,311.20	1.66
合并范围内关联方组合	1,955,018.08		
小计	30,310,119.10	471,311.20	1.55

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,911,824.60	23,840.62	0.10
1-2年	1,705,542.66	25,415.99	1.49
2-3年	590,658.54	37,045.51	6.27
3-4年	928,556.27	166,490.13	17.93
4-5年	137,743.77	137,743.77	100.00
5年以上	80,775.18	80,775.18	100.00
小计	28,355,101.02	471,311.20	1.66

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期变动金额	期末数
----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	486,648.25	304,436.20				791,084.45
按组合计提坏账准备	143,926.37	327,384.83				471,311.20
合 计	630,574.62	631,821.03				1,262,395.65

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

本期不存在重要的坏账准备收回或转回情况。

3) 本期重要的应收账款核销情况

本期不存在重要的应收账款核销情况。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款比例 (%)	坏账准备期末余额
江门顶益食品有限公司	2,438,471.55	1 年以内	7.84	2,333.62
沃尔玛(中国)投资有限公司	1,456,950.74	1 年以内、 4-5 年	4.68	79,052.22
内蒙古蒙盐盐业集团有限公司	1,380,713.39	1 年以内	4.44	1,321.34
河北永大	1,199,364.08	1 年以内	3.86	
湖南佳惠百货有限责任公司	736,004.16	1 年以内	2.37	704.36
小 计	7,211,503.92		23.19	83,411.54

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	578,667,466.50	707,998,910.91
押金、保证金	445,052.18	155,214.23
备用金	118,968.88	337,420.00
账面余额	579,231,487.56	708,491,545.14
减：坏账准备	4,025,904.22	4,253,700.00
账面价值	575,205,583.34	704,237,845.14

(2) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	36,298,256.22	519,439,236.92

账 龄	期末数	期初数
1-2 年	476,910,165.80	185,024,452.42
2-3 年	62,936,718.01	681,733.19
3-4 年	164,565.06	429,649.60
4-5 年	344,455.61	419,578.95
5 年以上	2,577,326.86	2,496,894.06
账面余额	579,231,487.56	708,491,545.14
减：坏账准备	4,025,904.22	4,253,700.00
账面价值	575,205,583.34	704,237,845.14

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,852,000.00	0.32	1,852,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	577,379,487.56	99.68	2,173,904.22	0.38	575,205,583.34
合 计	579,231,487.56	100.00	4,025,904.22	0.70	575,205,583.34

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,852,000.00	0.26	1,852,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	706,639,545.14	99.74	2,401,700.00	0.34	704,237,845.14
合 计	708,491,545.14	100.00	4,253,700.00	0.60	704,237,845.14

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

本期不存在重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	567,191,954.02		
账龄组合	10,187,533.54	2,128,875.48	20.90

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其中：1年以内	4,152,957.36	175,579.60	4.23
1-2年	2,728,576.79	314,477.32	11.53
2-3年	2,024,950.66	520,915.54	25.72
3-4年	164,565.06	102,559.90	62.32
4-5年	344,455.61	288,343.80	83.71
5年以上	772,028.06	772,028.06	100.00
小计	577,379,487.56	2,173,904.22	0.38

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初数	1,756,805.94		2,496,894.06	4,253,700.00
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-336,293.14	336,293.14		
--转入第三阶段	-1,236,930.53		1,236,930.53	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-8,002.67	-21,815.82	-197,977.29	-227,795.78
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	175,579.60	314,477.32	3,535,847.30	4,025,904.22
期末坏账准备计提比例(%)	0.03	11.53	68.56	0.70

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

本期不存在重要的坏账准备收回或转回情况。

3) 本期重要的其他应收款核销情况

本期不存在重要的其他应收款核销情况

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
雪天盐碱	往来款	298,261,592.59	1-2 年	51.49	
河北永大	往来款	92,677,332.80	1 年以内、 1-2 年	16.00	
湘澧盐化	往来款	78,455,001.58	1 年以内、 1-2 年	13.54	
湘渝盐化	往来款	50,135,880.87	1 年以内、 1-2 年	8.66	
湘衡盐化	往来款	17,452,782.64	1 年以内、 1-2 年	3.01	
小 计		536,982,590.48		92.71	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	6,682,347,209.14		6,682,347,209.14	6,181,955,373.66		6,181,955,373.66
对联营、合营企业投资	5,405,532.07		5,405,532.07	5,196,251.32		5,196,251.32
合 计	6,687,752,741.21		6,687,752,741.21	6,187,151,624.98		6,187,151,624.98

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
湘衡盐化	964,925,743.97					76,335.93	965,002,079.90	
湘澧盐化	649,259,925.80					-1,161,234.83	648,098,690.97	
晶鑫科技	164,916,497.94					24,900.00	164,941,397.94	
雪天技术	107,920,787.50					-29,850.00	107,890,937.50	
开门生活	24,939,466.45					13,500.00	24,952,966.45	
九二盐业	780,006,140.63		4,514,700.00			-128,812.50	784,392,028.13	

河北永大	9,309,863.86						9,309,863.86	
湘渝盐化	3,149,740,073.21					400,415.34	3,150,140,488.55	
雪天包装	170,909,350.00					26,250.00	170,935,600.00	
雪天进出口	20,000,000.00						20,000,000.00	
雪天盐碱	20,175,282.50		172,000,000.00			63,067.50	192,238,350.00	
美特新材料	119,852,241.80		260,633,800.00			12,958,764.04	393,444,805.84	
未来纤维			51,000,000.00				51,000,000.00	
小 计	6,181,955,373.66		488,148,500.00			12,243,335.48	6,682,347,209.14	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
雪天农垦(上海)食品技术有限公司	5,196,251.32				209,280.75	
合 计	5,196,251.32				209,280.75	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
合营企业						
雪天农垦(上海)食品技术有限公司					5,405,532.07	
合 计					5,405,532.07	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	831,560,907.36	586,502,390.88	955,512,626.15	706,063,180.03
其他业务收入	34,032,756.05	2,622,163.35	30,089,038.61	2,760,193.95

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
合 计	865,593,663.41	589,124,554.23	985,601,664.76	708,823,373.98

(2) 收入分解信息

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
各类盐	803,318,746.18	558,151,477.35	878,800,171.44	658,612,902.03
其他	62,274,917.23	30,973,076.88	106,801,493.32	50,210,471.95
小 计	865,593,663.41	589,124,554.23	985,601,664.76	708,823,373.98

(3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	857,368,129.83	978,702,921.41
小 计	857,368,129.83	978,702,921.41

(4) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	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

(5) 分摊至剩余履约义务的交易价格

2025 年 12 月 31 日，公司已签订合同、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 50,064,474.07 元，预计将于 2026 年度确认收入。

(6) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 63,511,592.91 元。

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	209,280.75	2,126,009.53
成本法核算的长期股权投资收益	191,887,288.74	505,259,882.85
票据贴现费用	-274,349.96	-2,390,887.46
合 计	191,822,219.53	504,995,004.92

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

1. 明细情况

项 目	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	-9,416,662.93	
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	44,869,464.45	
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	8,517.68	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	49,587,676.54	
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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	13,619,140.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	99,611,532.62	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	10,542,018.12	
少数股东权益影响额（税后）	13,811,059.30	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	75,258,455.20	

2. 重大非经常性损益项目说明

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为本期合并美特新材料的合并当期期初至合并日被合并方的净利润详见本财务报表附注七（二）。

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	0.98	0.0470	0.0470
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.02	0.0011	0.0011

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	77,017,241.11
非经常性损益	B	75,258,455.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,758,785.91
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	7,864,568,612.34

项 目	序号	本期数	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	142,541,913.55	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	
其他	计提和使用专项储备所引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I1	5,892,467.68
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	资本公积变动所引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I2	-260,633,800.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	0
	股份支付资本公积变动所引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I3	-597,202.82
	发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00
	其他综合收益变动引起的归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I4	-77,000.00
	发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J4	6.00
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	7,822,536,915.75	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	0.98%	
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	0.02%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	77,017,241.11
非经常性损益	B	75,258,455.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	1,758,785.91
期初股份总数	D	1,639,625,498.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	

项 目	序号	本期数
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1,639,625,498.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.0470
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	0.0011

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益一致。



雷天盐业集团股份有限公司

二〇二六年四月二十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



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

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 钟建国

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览展示服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(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)。

登记机关



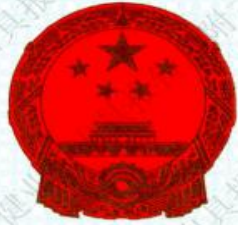
2026年02月12日

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

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

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供雪天盐业集团股份有限公司天健审(2026)2-240号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他用无效且不得擅自外传。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

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：



中华人民共和国财政部制

本复印件仅供雪天盐业集团股份有限公司天健审（2026）2-240号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



证书编号: 430100020116
No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 07 月 30日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



5



姓名	刘利亚
性别	男
出生日期	1979-02-16
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)湖南分所
身份证号码	432522197902161874
Identity card No.	



本复印件仅供雪天盐业集团股份有限公司天健审(2026)2-240号报告后附之用, 证明刘利亚是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。



证书编号: 330000015439
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 07 月 23 日
Date of Issuance



年度检验合格
Annual Renewal Registration



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



姓名 唐世娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-07-05
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 431025198207051249
Identity card No.



本复印件仅供雪天盐业集团股份有限公司天健审(2026)2-240号报告后附之用, 证明唐世娟是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。