



0000201907006606

报告文号：众会字[2019]第3781号

江苏省苏盐连锁有限公司
2017年5月-2018年12月
模拟合并审计报告及模拟合并财务报表

目 录

内 容	页 码
模拟合并审计报告	1-2
模拟合并资产负债表	3
模拟合并利润表	4
模拟合并财务报表附注	5-50

模拟合并审计报告

众会字（2019）第 3781 号

江苏省苏盐连锁有限公司：

一、审计意见

我们审计了江苏省苏盐连锁有限公司（以下简称“苏盐连锁公司”）模拟财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表、2017 年 5 月至 2018 年 12 月的模拟合并损益表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了苏盐连锁公司 2018 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2017 年 5 月至 2018 年 12 月的模拟合并经营成果。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

苏盐连锁公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制模拟合并财务报表，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，管理层负责评估苏盐连锁公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算苏盐连锁公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏盐连锁公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对苏盐连锁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苏盐连锁公司不能持续经营。

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

(6) 就苏盐连锁公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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。

五、使用的限制

本报告仅用于江苏井神盐化股份有限公司重大资产重组之事宜，仅供江苏井神盐化股份有限公司与江苏省盐业集团有限责任公司结算过渡期相关事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

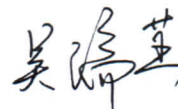


中国注册会计师





中国注册会计师





中国·上海

2019 年 6 月 20 日

模拟合并资产负债表

编制单位：江苏省苏盐连锁有限公司		2018年12月31日		2017年5月1日		2018年12月31日		2017年5月1日		行次		项目		行次	
流动资产：		流动资产：		流动资产：		流动资产：		流动资产：		流动资产：		流动资产：		流动资产：	
货币资金	1	497,945,390.83	654,432,320.07	528,942.50	54	55	100,538,942.50	56	57	58	59	60	61	62	63
△结算备付金	2														
衍生金融资产	3														
△应收票据及应收账款	4														
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5	63,609,595.77	105,745,515.08												
应收票据及应收账款	6	33,229,986.01	74,614,672.82												
预付款项	7														
△应收保费	8														
△应收分保账款	9														
△应收分保准备金	10														
其他应收款	11	93,849,700.63	209,733,535.38												
△买入返售金融资产	12														
存货	13	159,185,131.32	197,276,599.56												
其中：原材料	14	521,283.57	148.78												
库存商品(产成品)	15	157,268,511.71	197,276,450.78												
持有待售资产	16														
一年内到期的非流动资产	17														
其他流动资产	18	5,110,063.24	10,795,820.56												
流动资产合计	19	852,929,867.80	1,252,598,463.47												
非流动资产：	20														
△发放贷款及垫款	21														
可供出售金融资产	22	62,580.00	62,580.00												
持有至到期投资	23														
长期应收款	24														
长期股权投资	25														
投资性房地产	26	109,570,405.25	72,836,458.41												
固定资产原价	27	704,999,248.55	742,466,575.91												
减：累计折旧	28	266,781,049.27	242,698,160.01												
固定资产净值	29	438,218,199.28	499,768,415.90												
减：固定资产减值准备	30														
固定资产净额	31	438,218,199.28	499,768,415.90												
在建工程	32	12,645,010.76	1,048,111.19												
生产性生物资产	33														
油气资产	34	393,461,411.81	408,486,467.52												
无形资产	35														
开发支出	36														
商誉	37														
长期待摊费用	38	2,475,750.99	3,162,532.56												
递延所得税资产	39	15,319,955.20	23,378,873.45												
其他非流动资产	40	28,460,000.00													
其中：特准储备物资	41														
非流动资产合计	42	1,000,213,313.29	1,008,986,314.45												
资产总计	43														
	44														
	45														
	46														
	47														
	48														
	49														
	50														
	51														
	52	1,853,143,181.09	2,261,584,777.92												
负债和所有者权益(或股东权益)总计	53														

短期借款	54														
△向中央银行借款	55														
△吸收存款及同业存放	56														
衍生金融负债	57														
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	58														
应付票据及应付账款	59	302,549,187.65													
预收款项	60	56,933,922.01													
应付职工薪酬	61	8,784,996.94													
其中：应付工资	62														
应付福利费	63														
应交税费	64	25,712,952.90													
其中：应交税金	65	25,473,352.00													
其他应付款	66	85,161,783.71													
持有待售负债	67														
一年内到期的非流动负债	68														
其他流动负债	69														
流动负债合计	70	479,671,785.71													
非流动负债：	71														
长期借款	72														
应付债券	73														
长期应付款	74														
长期应付职工薪酬	75	10,290.74													
预计负债	76	3,269,111.42													
递延收益	77	1,345,534.50													
递延所得税负债	78														
其他非流动负债	79														
非流动负债合计	80	4,624,936.66													
负债合计	81	865,139,675.84													
所有者权益(或股东权益)：	82														
实收资本(或股本)	83	368,791,443.29													
其中：国有法人资本	84	368,791,443.29													
集体资本	85	368,791,443.29													
民营资本	86	368,791,443.29													
外商资本	87														
减：已归还投资	88														
实收资本(或股本)净额	89	368,791,443.29													
其他权益工具	90														
资本公积	91	464,883,477.51													
减：库存股	92														
其他综合收益	93														
其中：外币报表折算差额	94														
专项储备	95														
盈余公积	96														
其中：法定公积金	97	210,012,517.94													
任意公积金	98	184,395,721.65													
△一般风险准备	99	25,616,796.29													
未分配利润	100	314,948,265.75													
归属于母公司所有者权益合计	101	1,383,903,129.55													
*少数股东权益	102	10,210,754.23													
所有者权益(或股东权益)合计	103	1,394,113,883.78													
负债和所有者权益(或股东权益)总计	104	2,261,584,777.92													

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
法定代表人：王忠华
主管会计工作的负责人：王忠华
3
会计机构负责人：张冬英

模拟合并利润表

编制单位：江苏省苏盐连锁有限公司

项 目	行次	2017年5月-2018年12月发生额	项 目	行次	2017年5月-2018年12月发生额
一、营业总收入	1	3,076,985,458.48	其中：非流动资产毁损报废利得	35	2,021,929.80
其中：营业收入	2	3,076,985,458.48	非货币性资产交换利得	36	
△利息收入	3		政府补助	37	6,420,560.76
△已赚保费	4		债务重组利得	38	
△手续费及佣金收入	5		减：营业外支出	39	6,475,364.58
二、营业总成本	6	2,996,387,979.75	其中：非流动资产毁损报废损失	40	837,907.87
其中：营业成本	7	2,074,707,325.43	非货币性资产交换损失	41	
△利息支出	8		债务重组损失	42	
△手续费及佣金支出	9		四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43	175,073,559.41
△退保金	10		减：所得税费用	44	44,866,200.48
△赔付支出净额	11		五、净利润（净亏损以“-”号填列）	45	130,207,358.93
△提取保险合同准备金净额	12		（一）按经营持续性分类：	46	
△保单红利支出	13		1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	47	130,207,358.93
△分保费用	14		2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	48	
税金及附加	15	34,034,035.96	（二）按所有权归属分类：	49	
销售费用	16	418,856,357.81	1. 归属于公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	50	131,727,861.43
管理费用	17	479,938,763.80	2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	51	-1,520,502.50
研发费用	18		六、其他综合收益的税后净额	52	
财务费用	19	-10,284,708.60	归属于公司所有者的其他综合收益税后净额	53	
其中：利息费用	20	2,066,880.55	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	54	
利息收入	21	15,450,643.41	其中：1. 重新计量设定受益计划变动额	55	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22		2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	56	
资产减值损失	23	-863,794.65		57	
加：其他收益	24	87,099,018.75	其中：1. 权益法下可转损益的其他综合收益	58	
投资收益（损失以“-”号填列）	25	70,975.58	2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	59	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26		3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	27		4. 现金流量套期损益的有效部分	61	
资产处置收益	28		5. 外币财务报表折算差额	62	
	29		归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	63	
	30		七、综合收益总额	64	130,207,358.93
	31		归属于公司所有者的综合收益总额	65	131,727,861.43
	32		*归属于少数股东的综合收益总额	66	-1,520,502.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	33	167,767,473.06	八、每股收益：	67	
加：营业外收入	34	13,781,450.93	基本每股收益	68	
			稀释每股收益	69	

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：王志华

主管会计工作的负责人：王志华

会计机构负责人：张冬英

1 公司基本情况

1.1 公司概况

江苏省苏盐连锁有限公司(以下简称“苏盐连锁公司”或“本公司”、“公司”)由江苏省工商行政管理局注册登记,统一社会信用代码为 91320000134896121T,注册地址为南京市玄武区紫气路 16 号,法定代表人为王志华。

江苏省苏盐连锁有限公司前身为江苏省盐业集团南京有限公司,系江苏省盐业集团有限责任公司出资设立的法人独资公司,成立于 2000 年 11 月 2 日,注册资本为人民币 5435.16 万元。根据江苏省人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意组建苏盐连锁有限公司的批复》(苏国资复【2008】18 号)和江苏省盐业集团有限责任公司《江苏省盐业集团公司关于组建江苏省苏盐连锁有限公司的通知》(苏盐发【2008】9 号)规定,2008 年 3 月,江苏省盐业集团南京有限公司更名为江苏省苏盐连锁有限公司,注册资本保持不变,同时修改了公司章程,变更法定代表人、经营场所及经营范围。2008 年 7 月,江苏省苏盐连锁有限公司对江苏省盐业集团有限责任公司所属江苏省盐业集团扬州有限公司、江苏省盐业集团连云港有限公司、江苏省盐业集团盐城有限公司、江苏省盐业集团宿迁有限公司、江苏省盐业集团徐州有限公司、江苏省盐业集团泰州有限公司、江苏省盐业集团镇江有限公司、江苏省盐业集团淮安有限公司等八个江苏省盐业集团有限责任公司的全资子公司进行了吸收合并,合并后的公司注册资本为人民币 21,771.15 万元。2012 年 4 月 8 日,江苏省盐业集团有限责任公司作出决议,江苏苏盐连锁有限公司吸收合并江苏省盐业集团有限责任公司所属的全资子公司江苏省苏南盐业有限公司,注册资本增加至 36,879.14 万元,新增注册资本的出资方式为以被吸收合并方江苏省苏南盐业有限公司原注册资本出资。截至 2018 年 12 月 31 日,公司注册资本和实收资本为人民币 36,879.14 万元。

经营范围:食盐销售,普通货运,煤炭批发经营。(以下仅限公司的分支机构经营)烟、酒、食品、煤炭、保健食品的销售;乙酸(冰醋酸)、硫磺、苯、甲醇、氢氧化钠溶液、氯乙烯、氯化钠、邻苯二甲酸酐的批发(不仓储),工业盐的加工、销售、装卸、搬运,仓储服务,货运港口的管理,物业管理,房屋租赁,盐化工产品、包装材料、日用百货、珠宝、铂金制品、铝锭、家具、家用电器、服饰、鞋帽、日用化学品、化妆品、纸及纸制品、五金、建筑材料、塑料制品、家用净化设备、钢材、汽车、化工原料及产品的销售、加工,化肥销售,实业投资,软件研发;饲料添加剂、日用化学品、化妆品的研发、生产、加工,调味品、粮油制品、农副产品的销售,自营和代理各类商品和技术进出口业务,代理代办电信业务,酒店管理。食盐、工业盐及盐化工产品、味精、食糖的包装、分装、配送,住宿、餐饮。(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)。

本公司的营业期限:2000 年 11 月 02 日至*****。

本公司共设立 12 个市级分公司,市级分公司下设若干个县级分公司。分别为江苏省苏盐连锁有限公司苏州分公司、江苏省苏盐连锁有限公司无锡分公司、江苏省苏盐连锁有限公司常州分公司、江苏省苏盐连锁有限公司南京分公司、江苏省苏盐连锁有限公司镇江分公司、江苏省苏盐连锁有限公司扬州分公司、江苏省苏盐连锁有限公司泰州分公司、江苏省苏盐连锁有限公司徐州分公司、江苏省苏盐连锁有限公司淮安分公司、江苏省苏盐连锁有限公司盐城分公司、江苏省苏盐连锁有限公司连云港分公司、江苏省苏盐连锁有限公司宿迁分公司,经营范围均主要为食盐销售、预包装食品批发与零售等。

2017 年开始,本公司陆续成立若干子公司。根据江苏省盐业集团有限责任公司文件(苏盐司发【2018】151 号)关于市县盐业分公司整体划入市县盐业有限公司的报告:以 2018 年 10 月 31 日交割日实行整体资产无偿划转,划出方为各市县盐业分公司,划入方为对应新设立各市县盐业有限公司等单位,标的为各市县盐业分公司持有的所有资产负债和权益以及相关人员和等。整体划转事项已经江苏省盐业集团有限责任公司党委会、董事会审议通过。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。

本次模拟合并的范围为江苏省苏盐连锁有限公司及其合并范围内的子公司及江苏省盐业集团有限责任公司与食盐销售的相关业务, 与江苏井神盐业股份有限公司重大资产重组模拟合并范围一致。

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自 2017 年 5 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.4.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 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应当转为购买日所属当期收益。

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.5 合并财务报表的编制方法 (续)

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和

子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

3.5.5 合并程序(续)

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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

3.5.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 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及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短 (一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.7 金融工具

3.7.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.7.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示。

2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.7.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具(续)

3.7.3 金融资产的计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.7.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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) 所转移金融资产的账面价值;

2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照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, 与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形)之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

3.7.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3.7.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

众华会计师事务所
(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.7 金融工具 (续)

3.7.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.7.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.8 应收票据及应收账款

3.8.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额大于 100 万元的应收款项的为单项金额重大
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

3.8.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、其他方法)	
组合 1 账龄分析法计提坏账准备	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征, 按账龄分析法计提坏账准备
组合 2 关联方组合	单独进行减值测试, 如有客观证据表明发生了减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。如经测试未发现减值, 不计提坏账准备。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	10	10
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	80

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 应收票据及应收账款 (续)

3.8.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额不重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元以下的非关联方应收款项, 且属于特定对象的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

3.9 存货

3.9.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.9.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.9.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

3.9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。对于数量不稳定损耗大的鲜活商品, 采用实地盘存制。

3.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.10 长期股权投资

3.10.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 长期股权投资 (续)

3.10.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.10.3 后续计量及损益确认方法

3.10.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.10.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 长期股权投资 (续)

3.10.3.2 权益法后续计量 (续)

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.10.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.10.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

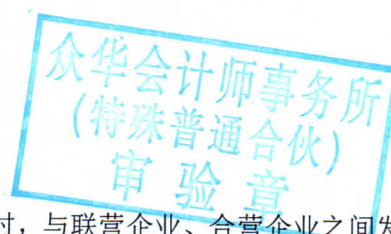
因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.10.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.10.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。



3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.11 固定资产

3.11.1 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, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.11.2 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	直线法	35	3	2.77
机器设备	直线法	10	3	9.70
电子设备	直线法	3	3	32.33
运输设备	直线法	4	3	24.25
其他设备	直线法	5	3	19.40

3.12 无形资产

3.12.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.13 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.14 长期资产减值

在财务报表中单独列示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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.15 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 职工薪酬

3.16.1 短期薪酬

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

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.16.2 离职后福利

3.16.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.17 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.17.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

3.17.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.17.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

众华会计师事务所
(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 政府补助

3.18.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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, 应当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。

3.18.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并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; 用于补偿企业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。

3.18.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.18.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.18.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.19 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 主要会计政策、会计估计的变更

3.20.1 会计政策变更

根据财政部《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)的规定, 和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法, 并同时调整对比数据。

除上述事项外, 本报告期其他主要会计政策未发生变更。

3.20.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

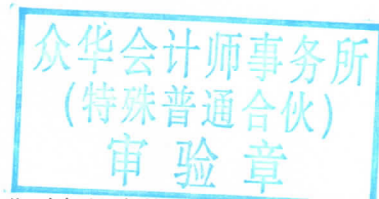
3.21 前期会计差错更正

3.21.1 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错。

3.21.2 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错。



4 税项

4.1 主要税种及税率

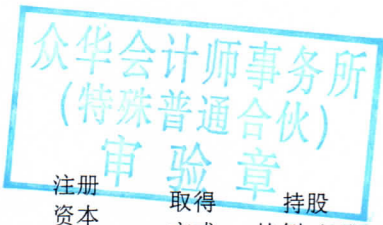
税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、16%、11%、10%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

根据财政部税务总局关于调整增值税税率的通知财税〔2018〕32号文件:自2018年5月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用17%和11%税率的,税率分别调整为16%、10%。

5 企业合并及合并财务报表 (金额单位为人民币万元)

5.1 子公司情况

5.1.1 纳入合并范围的公司基本情况

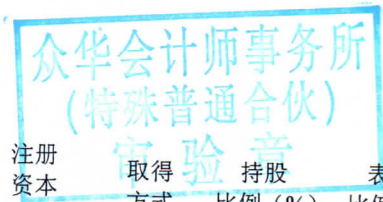


子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	取得方式	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
射阳县盐业有限公司 【注 1】	控股	射阳县	食盐批发、零售等	200.00	设立	45.00	45.00
滨海县盐业有限公司	全资	滨海县	食盐批发、零售等	200.00	收购	100.00	100.00
盐城海晶集团盐业有限公司	控股	大丰市	食盐批发、零售等	406.00	设立	51.00	51.00
响水盐业有限公司	全资	响水县	食盐批发、零售等	100.00	收购	100.00	100.00
连云港联兴制盐有限公司	控股	连云港市	食盐批发、零售等	160.00	设立	51.00	51.00
江苏省苏盐生活家股份有限公司【注 2】	全资	南京市	食盐、日化	5,000.00	设立	100.00	100.00
灌云县盐业有限公司	控股	灌云县	食盐批发、零售等	685.952 52	设立	51.00	51.00
连云港市赣榆盐业有限公司	控股	赣榆县	食盐批发、零售等	843.137 255	设立	51.00	51.00
扬州盐商有限责任公司	全资	扬州市	食盐批发、零售等	500.00	设立	100.00	100.00
淮安市盐业有限公司	全资	淮安市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
溧水盐业有限公司	全资	南京市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
沭阳县盐业有限公司	全资	沭阳县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
扬州市江都盐业有限公司	全资	扬州市	食盐批发、零售等	500.00	设立	100.00	100.00
东海县盐业有限公司	全资	东海县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
泰州市盐业有限公司	全资	泰州市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
淮安市淮安区盐业有限公司	全资	淮安市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
宜兴市盐业有限公司	全资	宜兴市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
南京江北盐业有限公司	全资	南京市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
金湖县盐业有限公司	全资	金湖县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
泰兴市盐业有限公司	全资	泰兴市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00

5 企业合并及合并财务报表 (金额单位为人民币万元) (续)

5.1 子公司情况 (续)

5.1.1 纳入合并范围的公司基本情况 (续)

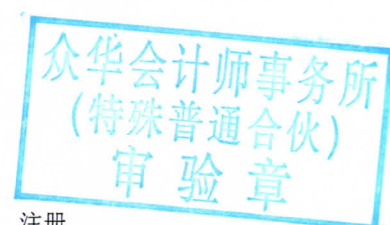


子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	取得方式	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
无锡市盐业有限公司	全资	无锡市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
泗洪县盐业有限公司	全资	泗洪县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
苏州市吴江盐业有限公司	全资	吴江市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
昆山市盐业有限公司	全资	昆山市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
镇江市盐业有限公司	全资	镇江市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
徐州市贾汪盐业有限公司	全资	徐州市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
阜宁县盐业有限公司	全资	阜宁县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
江苏绿尚品种盐有限公司	全资	苏州市	食盐批发、零售等	1000.00	设立	100.00	100.00
兴化市盐业有限公司	全资	兴化市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
张家港市盐业有限公司	全资	张家港市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
江阴市盐业有限公司	全资	江阴市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
溧阳市盐业有限公司	全资	溧阳市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
盐城市盐业有限公司	全资	盐城市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
常熟市盐业有限公司	全资	常熟市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
句容市盐业有限公司	全资	句容市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
常州市金坛盐业有限公司	全资	常州市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
淮安市淮阴区盐业有限公司	全资	淮安市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
常州市盐业有限公司	全资	常州市	食盐批发、零售等	1000.00	设立	100.00	100.00
睢宁县盐业有限公司	全资	睢宁县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
太仓市盐业有限公司	全资	太仓市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00

5 企业合并及合并财务报表 (金额单位为人民币万元) (续)

5.1 子公司情况 (续)

5.1.1 纳入合并范围的公司基本情况 (续)



子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	取得方式	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)
扬中市盐业有限公司	全资	扬中市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
丹阳市盐业有限公司	全资	丹阳市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
宝应县盐业有限公司	全资	宝应县	食盐批发、零售等	500.00	设立	100.00	100.00
仪征市盐业有限公司	全资	仪征市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
宿迁市盐业有限公司	全资	宿迁市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
丰县盐业有限公司	全资	丰县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
东台市盐业有限公司	全资	东台市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
建湖县盐业有限公司	全资	建湖县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
泰州市姜堰盐业有限公司	全资	泰州市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
高邮市盐业有限公司	全资	高邮市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
靖江市盐业有限公司	全资	靖江市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
徐州市铜山盐业有限公司	全资	徐州市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
南京市高淳区盐业有限公司	全资	南京市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
盱眙县盐业有限公司	全资	盱眙县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
淮安市洪泽区盐业有限公司	全资	淮安市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
邳州市盐业有限公司	全资	邳州市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
盐城市盐都区盐业有限公司	全资	盐城市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
徐州市盐业有限公司	全资	徐州市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
南京市盐业有限公司	全资	南京市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
泗阳县盐业有限公司	全资	泗阳县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00

5 企业合并及合并财务报表 (金额单位为人民币万元) (续)

5.1 子公司情况 (续)

5.1.1 纳入合并范围的公司基本情况 (续)

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	取得方式	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
连云港市盐业有限公司	全资	连云港市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
涟水县盐业有限公司	全资	涟水县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
沛县盐业有限公司	全资	沛县	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00
苏州市盐业有限公司	全资	苏州市	食盐批发、零售等	100.00	设立	100.00	100.00
新沂市盐业有限公司	全资	新沂市	食盐批发、零售等	50.00	设立	100.00	100.00

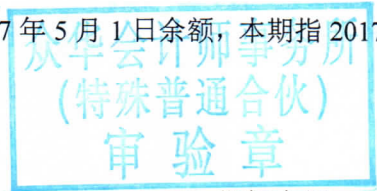
注 1: 公司对子公司射阳县盐业有限公司持投比例 45%, 是持股比例最高股东, 且其管理层均由公司委派, 公司对射阳县盐业有限公司实际控制。

注 2: 江苏省苏盐生活家股份有限公司, 本公司持有 45% 的股权, 全资子公司南京盐业有限公司持有 55% 的股权。

注 3: 除上述合并范围内的子公司外, 此次模拟合并将母公司江苏省盐业集团有限责任公司与食盐相关业务也纳入合并范围。

6 合并财务报表项目附注

以下期末余额是指2018年12月31日的余额, 期初余额指2017年5月1日余额, 本期指2017年5月~2018年12月。



6.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	175,189.43	943,474.77
银行存款	497,770,201.40	643,973,909.61
其他货币资金		9,514,935.69
合计	497,945,390.83	654,432,320.07

6.2 应收票据及应收账款

6.2.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	22,095,871.28	44,258,912.37
应收账款	41,513,724.49	61,486,602.71
合计	63,609,595.77	105,745,515.08

6.2.2 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,095,871.28	42,998,912.37
商业承兑汇票		1,260,000.00
合计	22,095,871.28	44,258,912.37

6.2.3 应收账款

6.2.3.1 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款	6,654,623.91	11.28	6,345,171.91	95.35	309,452.00
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	50,238,024.86	85.10	9,033,752.37	17.98	41,204,272.49
1：关联方组合	2,067,341.51	3.50	444.00	0.02	2,066,897.51
2：账龄组合	48,170,683.35	81.60	9,033,308.37	18.75	39,137,374.98
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款	2,138,794.30	3.62	2,138,794.30	100.00	
合计	59,031,443.07	100.00	17,517,718.58	29.68	41,513,724.49

6 合并财务报表项目附注(续)

6.2 应收票据及应收账款(续)

6.2.3.1 应收账款分类披露(续):

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,107,363.91	6.54	5,107,363.91	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,057,960.03	92.21	10,571,357.32	14.67	61,486,602.71
1: 关联方组合	68,412,968.69	87.55	10,571,357.32	15.45	57,841,611.37
2: 账龄组合	3,644,991.34	4.66			3,644,991.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	972,983.14	1.25	972,983.14	100.00	
合计	78,138,307.08	100.00	16,651,704.37	21.31	61,486,602.71

6.2.3.2 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东地正实业有限公司	1,547,260.00	1,237,808.00	80.00	发生坏账的可能性较大
连云港科兴包装制品有限公司	5,107,363.91	5,107,363.91	100.00	发生坏账的可能性较大
合计	6,654,623.91	6,345,171.91		

6.2.3.3 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	36,782,497.78	1,839,124.87	5.00
1至2年	2,767,682.99	276,768.32	10.00
2至3年	385,694.47	38,569.45	10.00
3至4年	2,690,734.94	1,345,367.47	50.00
4至5年	21,189.84	10,594.93	50.00
5年以上	5,522,883.33	5,522,883.33	100.00
合计	48,170,683.35	9,033,308.37	

6.2.3.4 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位(项目)名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
连云港科兴包装制品有限公司	货款	5,107,363.91	5年以上	8.65
苏果超市有限公司	货款	1,865,248.11	1年以内	3.16
苏州恒胜达食品有限公司	货款	1,542,142.64	1年以内	2.61
盐城金豪化工有限公司	货款	1,019,300.00	4至5年	1.73
江苏伊例家食品有限公司	货款	909,510.00	1年以内	1.54
合计		10,443,564.66		17.69

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	30,233,229.41	90.99	63,456,655.10	85.05
1至2年	2,665,810.54	8.02	10,934,196.74	14.65
2至3年	149,935.90	0.45	217,190.78	0.29
3年以上	181,010.16	0.54	6,630.20	0.01
合计	33,229,986.01	100.00	74,614,672.82	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末金额较大的预付款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
南京东铃商贸有限公司	货款	6,066,108.86	1年以内	18.25
山东菱花味精股份有限公司	货款	6,326,421.44	1年以内	19.04
无锡东铃商贸有限公司	货款	1,813,879.96	1年以内	5.46
江苏井神盐化股份有限公司	货款	1,322,812.73	1年以内	3.98
佛山市海天调味食品股份有限公司	货款	1,269,465.12	1年以内	3.82
合计		16,798,688.11		50.55

6.4 其他应收款

6.4.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	93,849,700.63	209,733,535.38
合计	93,849,700.63	209,733,535.38

6.4.2 其他应收款

6.4.2.1 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	11,480,500.24	9.23	4,634,908.96	40.37	6,845,591.28
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	93,643,597.99	75.26	6,639,488.64	7.09	87,004,109.35
1：关联方组合	46,377,645.79	37.27			46,377,645.79
2：账龄组合	47,265,952.20	37.99	6,639,488.64	14.05	40,626,463.56
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	19,299,335.69	15.51	19,299,335.69	100.00	
合计	124,423,433.92	100.00	30,573,733.29	24.57	93,849,700.63

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 其他应收款(续)

6.4.2.1 其他应收款分类披露:(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	21,354,453.93	8.72	14,476,650.69	67.79	6,877,803.24
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	213,959,753.36	87.31	11,104,021.22	5.19	202,855,732.14
1：关联方组合	89,200,825.53	36.40	11,104,021.22	12.45	78,096,804.31
2：账龄组合	124,758,927.83	50.91			124,758,927.83
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	9,737,310.78	3.97	9,737,310.78	100.00	
合计	245,051,518.07	100.00	35,317,982.69	14.41	209,733,535.38

6.4.2.2 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	35,062,861.16	1,753,143.11	5.00
1至2年	1,607,266.59	160,726.66	10.00
2至3年	4,540,928.65	454,092.88	10.00
3至4年	1,355,928.25	677,964.14	50.00
4至5年	552,040.64	276,020.33	50.00
5年以上	4,146,926.91	3,317,541.52	80.00
合计	47,265,952.20	6,639,488.64	

6.4.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
江苏省盐业集团有限责任公司	往来款	22,342,346.06	17.96
溧阳市住房和城乡建设委员会	拆迁款	17,349,068.60	13.94
盐城富华食品有限公司	往来款	11,480,500.24	9.23
徐州苏盐生活家酒店管理公司	往来款	8,780,000.00	7.06
昆山苏盐健康厨房商贸有限公司	往来款	7,727,792.42	6.21
合计		67,679,707.32	54.40

6.4.2.4 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额
押金及保证金	5,826,702.76
员工备用金	2,788,240.72
其他应收及暂付款	11,335,035.81
关联方往来	65,341,656.81
招商引资款	11,720,500.24
其他	27,411,297.58
合计	124,423,433.92

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购 (在途材料)			
原材料	521,283.57		521,283.57
自制半成品及在产品			
库存商品 (产成品)	162,444,257.86	5,175,746.15	157,268,511.71
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	282,069.94		282,069.94
发出商品	1,113,266.10		1,113,266.10
合计	164,360,877.47	5,175,746.15	159,185,131.32

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购 (在途材料)			
原材料	148.78		148.78
自制半成品及在产品			
库存商品 (产成品)	200,017,817.73	2,741,366.95	197,276,450.78
周转材料 (包装物、低值易耗品等)			
发出商品			
合计	200,017,966.51	2,741,366.95	197,276,599.56

6.6 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交税金及待抵扣进项税	5,077,036.88	10,795,820.56
预缴企业所得税	27,486.49	
代扣代缴个人所得税	5,539.87	
合计	5,110,063.24	10,795,820.56

6.7 可供出售金融资产

6.7.1 可供出售金融资产情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	62,580.00		62,580.00	62,580.00		62,580.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	62,580.00		62,580.00	62,580.00		62,580.00
其他						
合计	62,580.00		62,580.00	62,580.00		62,580.00

6 合并财务报表项目附注(续)

6.7 可供出售金融资产(续)

6.7.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			期末余额	减值准备			期末余额	在被投资单位持股比例(%)	本期现金分红
	期初余额	本期增加	本期减少		期初余额	本期增加	本期减少			
大桥集	4,580.00			4,580.00						
宝应华	10,000.00			10,000.00						
进公司	38,000.00			38,000.00						
淮江高	10,000.00			10,000.00						
速公路										
宁启铁										
路										
合计	62,580.00			62,580.00						

6.8 长期股权投资

6.8.1 长期股权投资情况表

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资						
合计						

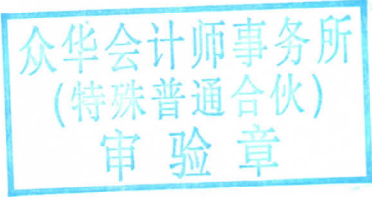
6 合并财务报表项目附注(续)

6.8 长期股权投资 (续)

6.8.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
盐城富华食品有限公司						
合计						

注: 持有盐城富华食品有限公司 20%的股权, 按照权益法核算, 账面已减至 0。



6 合并财务报表项目附注(续)

6.9 投资性房地产

6.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	138,016,004.46		138,016,004.46
2.本期增加金额	48,713,097.09		48,713,097.09
(1) 外购	48,713,097.09		48,713,097.09
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	186,729,101.55		186,729,101.55
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	65,179,546.05		65,179,546.05
2.本期增加金额	11,988,803.77		11,988,803.77
(1) 计提或摊销	11,988,803.77		11,988,803.77
3.本期减少金额	9,653.52		9,653.52
(1) 处置			
(2) 其他转出	9,653.52		9,653.52
4.期末余额	77,158,696.30		77,158,696.30
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额	109,570,405.25		109,570,405.25
2.期初余额	72,836,458.41		72,836,458.41

众华会计师事务所
(特殊普通合伙)
审 验 章

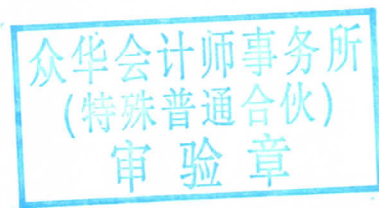
江苏省苏盐连锁有限公司
2017年5月~2018年12月模拟合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	438,218,199.28	499,768,415.90
固定资产清理		
合计	438,218,199.28	499,768,415.90

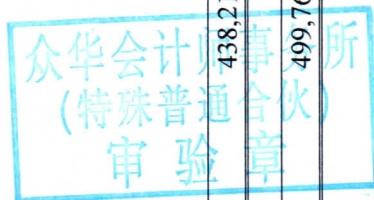


江苏省苏盐连锁有限公司
2017年5月~2018年12月模拟合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10.2 固定资产情况

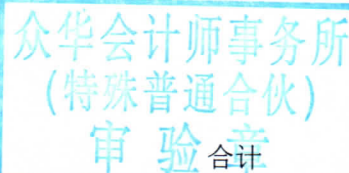
项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	土地	合计
一、账面原值:							
1.期初余额	626,524,687.51	22,943,229.07	27,848,856.27	55,128,005.02	10,021,798.04		742,466,575.91
2.本期增加金额	17,296,279.67	2,936,011.28	2,317,676.50	14,167,327.43	4,791,791.10	121,607.75	41,630,693.73
(1) 购置	17,296,279.67	2,936,011.28	2,317,676.50	14,167,327.43	4,791,791.10	121,607.75	41,630,693.73
3.本期减少金额	60,072,192.69	710,137.17	1,974,949.70	14,883,423.72	1,335,710.06	121,607.75	79,098,021.09
(1) 本期减少	60,072,192.69	710,137.17	1,974,949.70	14,883,423.72	1,335,710.06	121,607.75	79,098,021.09
4.期末余额	583,748,774.49	25,169,103.18	28,191,583.07	54,411,908.73	13,477,879.08		704,999,248.55
二、累计折旧							
1.期初余额	161,706,583.14	13,215,673.39	19,981,470.44	43,577,539.49	4,216,893.55		242,698,160.01
2.本期增加金额	28,951,859.87	4,116,536.39	3,611,145.88	6,959,869.45	3,902,153.14		47,541,564.73
(1) 计提	28,951,859.87	4,116,536.39	3,611,145.88	6,959,869.45	3,902,153.14		47,541,564.73
3.本期减少金额	6,657,060.22	1,544,023.08	1,409,404.35	11,753,174.11	2,095,013.71		23,458,675.47
(1) 处置或报废	6,657,060.22	1,544,023.08	1,409,404.35	11,753,174.11	2,095,013.71		23,458,675.47
4.期末余额	184,001,382.79	15,788,186.70	22,183,211.97	38,784,234.83	6,024,032.98		266,781,049.27
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	399,747,391.70	9,380,916.48	6,008,371.10	15,627,673.90	7,453,846.10		438,218,199.28
2.期初账面价值	464,818,104.37	9,727,555.68	7,867,385.83	11,550,465.53	5,804,904.49		499,768,415.90



6 合并财务报表项目附注(续)

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况



项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	414,569,160.85	4,282,837.22	418,851,998.07
2.本期增加金额	56,388,610.35	2,155,248.40	58,543,858.75
(1)购置	56,388,610.35	2,155,248.40	58,543,858.75
3.本期减少金额	64,988,367.73		64,988,367.73
(1)处置	64,988,367.73		64,988,367.73
4.期末余额	405,969,403.47	6,438,085.62	412,407,489.09
项目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1.期初余额	7,001,989.94	3,363,540.61	10,365,530.55
2.本期增加金额	10,196,251.30	793,626.30	10,989,877.60
(1)计提	10,196,251.30	793,626.30	10,989,877.60
3.本期减少金额	2,409,330.87		2,409,330.87
(1)处置	2,409,330.87		2,409,330.87
4.期末余额	14,788,910.37	4,157,166.91	18,946,077.28
项目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
项目	土地使用权	软件	合计
1.期末账面价值	391,180,493.10	2,280,918.71	393,461,411.81
项目	土地使用权	软件	合计
2.期初账面价值	407,567,170.91	919,296.61	408,486,467.52

6 合并财务报表项目附注(续)

6.13 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
房租摊销	104,023.81	16,600.00
莫愁道具	514,262.31	776,914.31
高淳道具	128,360.39	184,328.93
溧水道具	134,769.89	270,516.83
文德东路道具	162,483.84	234,176.89
仙鹤街道具	134,112.42	192,064.72
装修费	1,297,738.33	1,487,930.88
合计	2,475,750.99	3,162,532.56

众华会计师事务所
(特殊普通合伙)
审 验 章

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	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	53,317,799.68	13,329,449.92	54,711,054.01	13,677,763.74
可抵扣亏损	1,367,716.84	341,929.21		
抵消内部交易 利润	6,594,304.28	1,648,576.07	38,804,438.84	9,701,109.71
小计	61,279,820.80	15,319,955.20	93,515,492.85	23,378,873.45

6.15 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地出让金	3,460,000.00	
预付房屋款	25,000,000.00	
合计	28,460,000.00	

6.16 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		100,000,000.00
信用借款	528,942.50	538,942.50
合计	528,942.50	100,538,942.50

6.17 应付票据及应付账款

6.17.1 按项目列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据		30,000,000.00
应付账款	302,549,187.65	446,460,974.91
合 计	302,549,187.65	476,460,974.91

6 合并财务报表项目附注(续)

6.17 应付票据及应付账款(续)

6.17.2 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		30,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		30,000,000.00

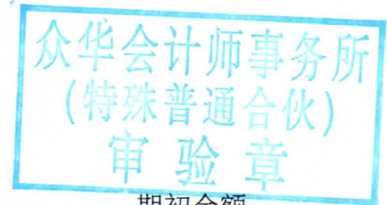
6.17.3 应付账款

6.17.3.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	226,633,250.51	177,038,460.13
1 至 2 年	31,489,763.66	181,381,027.84
2 至 3 年	24,154,422.02	31,601,999.96
3 年以上	20,271,751.46	56,439,486.98
合计	302,549,187.65	446,460,974.91

6.17.3.2 大额应付账款明细如下:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏井神盐化股份有限公司	49,650,888.04	未结算
江苏省盐业集团有限责任公司	34,572,163.54	未结算
江苏省瑞丰盐业有限公司	21,878,112.97	未结算
江苏金桥制盐有限公司	24,730,680.15	未结算
江苏省银宝盐业有限公司	16,395,323.40	未结算
合计	147,227,168.10	

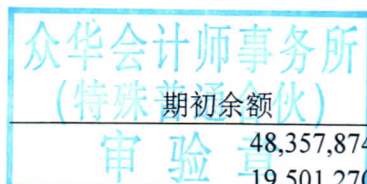


6 合并财务报表项目附注(续)

6.18 预收款项

6.18.1 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
1年以内	52,972,214.57	48,357,874.96
1至2年	1,833,206.30	19,501,270.92
2至3年	1,695,471.73	686,183.94
3年以上	433,029.41	50,268.75
合计	56,933,922.01	68,595,598.57



6.18.2 期末重要的预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
汉庭星空(上海)酒店管理有限公司	4,584,092.86	预收货款
施杰调味品批发部	1,044,528.00	预收货款
海陵批发部	724,357.70	预收货款
祝文宝调味品批发部	630,898.00	预收货款
北京云杉信息技术有限公司	548,911.68	预收货款
合计	7,532,788.24	

6.19 应付职工薪酬

6.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,437,249.76	390,242,903.48	413,525,614.80	3,154,538.44
二、离职后福利-设定提存计划	1,612,983.05	80,950,021.40	76,932,545.95	5,630,458.50
三、辞退福利		1,430,345.91	1,430,345.91	
合计	28,050,232.81	472,623,270.79	491,888,506.66	8,784,996.94

6.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	23,349,454.18	262,597,256.82	285,946,711.00	
2.职工福利费		17,899,954.22	17,840,354.22	59,600.00
3.社会保险费	341,704.43	35,602,402.37	35,087,137.74	856,969.06
其中: 1.医疗保险费	103,356.71	30,110,716.09	29,821,344.33	392,728.47
2.工伤保险费	114,364.44	1,825,347.30	1,736,179.75	203,531.99
3.生育保险费	54,554.80	1,538,602.34	1,553,161.90	39,995.24
4.补充医疗	69,428.48	2,127,736.64	1,976,451.76	220,713.36
4.住房公积金	318,819.56	39,243,388.18	39,120,873.87	441,333.87
5.工会经费和职工教育经费	2,414,650.59	3,645,066.78	6,059,717.37	
6.劳务费		27,848,635.47	27,846,005.47	2,630.00
7.住房补贴	12,621.00	1,074,513.00	1,087,134.00	
8.离退休人员费用		2,331,686.64	537,681.13	1,794,005.51
合计	26,437,249.76	390,242,903.48	413,525,614.80	3,154,538.44

6 合并财务报表项目附注(续)

6.19 应付职工薪酬(续)

6.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	299,988.58	59,881,479.78	59,462,506.20	718,962.16
2.失业保险费	250,978.11	1,425,347.79	1,349,580.23	326,745.67
3.企业年金缴费	1,062,016.36	19,643,193.83	16,120,459.52	4,584,750.67
合 计	1,612,983.05	80,950,021.40	76,932,545.95	5,630,458.50



6.20 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	2,274,053.90	4,861,915.25
营业税	575,047.00	600,721.06
城建税	328,525.74	405,065.52
教育费附加	239,600.90	322,861.62
企业所得税	17,303,309.18	60,401,506.61
房产税	2,039,198.61	1,585,674.25
土地使用税	864,770.44	414,259.66
印花税	28,485.90	29,621.08
契税		211,044.00
土地增值税	571,605.00	1,262,202.16
个人所得税	1,488,356.23	1,485,183.01
防洪保安基金		8,927.30
合 计	25,712,952.90	71,588,981.52

6.21 其他应付款

6.21.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	4,790,836.76	10,411,385.02
其他应付款	80,370,946.95	107,329,869.99
合 计	85,161,783.71	117,741,255.01

6.21.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
职工个人	4,011,081.27	3,846,005.98
射阳县财政局	779,755.49	617,252.96
江苏省盐业集团有限责任公司		5,948,126.08
合 计	4,790,836.76	10,411,385.02

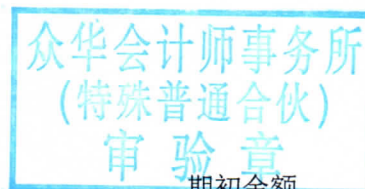
6 合并财务报表项目附注(续)

6.21 其他应付款(续)

6.21.3 其他应付款

6.21.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来	6,169,808.68	6,684,989.19
押金及保证金	11,957,451.35	13,741,334.14
工程尾款	8,817,182.91	1,903,611.10
运费	13,884,737.06	537,610.30
房租	3,715,644.16	849,047.57
工会经费	1,430,464.83	
土地出让金	768,200.00	
改制前借款	5,530,000.00	5,530,000.00
其他	28,097,457.96	78,083,277.69
合计	80,370,946.95	107,329,869.99



6.21.3.2 重要其他应付款明细如下

往来单位	期末余额	未偿还或结转的原因
南通建工集团股份有限公司	4,314,975.12	未结算
江苏省盐业集团有限责任公司	3,210,400.38	未结算
无锡鑫业源化工贸易有限公司	2,254,548.80	未结算
江苏省银宝盐业有限公司	2,014,241.79	未结算
昆山市金达货运有限公司	1,378,523.20	未结算
合计	13,172,689.29	

6.22 长期应付款

6.22.1 长期应付款列示

项目	期末余额	期初余额
安置费	10,290.74	144,282.74
其他		2,000,000.00
合计	10,290.74	2,144,282.74

6.23 预计负债

6.23.1 预计负债明细如下:

项目	期末余额	期初余额
诉讼预计损失	3,269,111.42	
合计	3,269,111.42	

6 合并财务报表项目附注(续)

6.24 递延收益

项目	期末余额
拆迁补偿	1,345,534.50
合计	1,345,534.50

众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	
期初余额	19,407.78
审 验 章	19,407.78

6.25 实收资本

股东名称	期初金额		本期增加	本期减少	期末金额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
江苏省盐业集团有限责任公司	368,791,443.29	100.00			368,791,443.29	100.00
合 计	368,791,443.29	100.00			368,791,443.29	100.00

6.26 资本公积

项目	期初余额	本期变动		期末余额
		增加	减少	
其他资本公积	478,883,477.51		14,000,000.00	464,883,477.51
合计	478,883,477.51		14,000,000.00	464,883,477.51

6.27 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	184,395,721.65			184,395,721.65
任意盈余公积	25,616,796.29			25,616,796.29
合计	210,012,517.94			210,012,517.94

6.28 未分配利润

项 目	本期
本期期初余额	326,215,690.81
本期增加额	131,727,861.43
其中: 本期净利润转入	131,727,861.43
其他调整因素	
本期减少额	
减: 提取盈余公积	
应付普通股股利	142,995,286.49
期末未分配利润	314,948,265.75

6 合并财务报表项目附注(续)

6.29 营业收入及营业成本

6.29.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
1. 主营业务小计	2,059,774,673.58	1,182,028,370.67
食盐销售	1,683,014,392.11	887,355,925.65
小工业盐等销售	221,984,162.99	162,722,428.41
其他(含生活盐)	154,776,118.48	131,950,016.61
2. 其他业务小计	1,017,210,784.90	892,678,954.76
租赁业务	86,521,829.52	18,160,619.52
食品、纯碱、PVC 等非盐收入	670,112,745.57	742,528,772.53
其他	260,576,209.81	131,989,562.71
合计	3,076,985,458.48	2,074,707,325.43

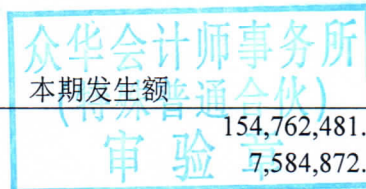
6.30 税金及附加

项目	本期发生额
营业税	40,931.66
城市维护建设税	5,722,626.20
教育费附加	4,171,245.98
土地使用税	6,717,723.06
房产税	16,362,765.03
车船使用税	98,814.64
印花税	919,889.40
其他	39.99
合 计	34,034,035.96

6 合并财务报表项目附注(续)

6.31 销售费用

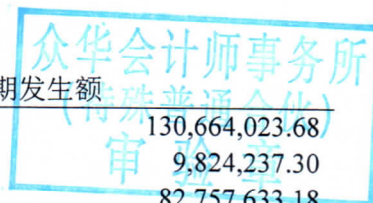
项目	本期发生额
工资	154,762,481.49
福利费	7,584,872.14
社保	15,573,124.65
公积金	5,270,422.83
住房补贴	220,243.00
工会经费	314,412.94
年金	572,840.10
折旧	1,160,105.17
运输费	89,519,556.45
仓储保管费	12,548,016.69
包装费	1,998,709.37
修理费	1,970,490.46
产品损耗费	1,375,288.44
检测费	341,556.48
保险费	2,449,287.63
广告宣传费	8,800,946.43
销售服务费	44,854,961.22
进场费	1,357,918.41
差旅费	7,255,020.07
装卸费	26,573,928.46
交通费	1,391,308.96
物料费	1,626,423.04
劳务费	21,793,708.84
业务费	5,093,608.46
其他	4,447,126.08
合 计	418,856,357.81



6 合并财务报表项目附注(续)

6.32 管理费用

项目	本期发生额
工资	130,664,023.68
福利费	9,824,237.30
社保	82,757,633.18
公积金	34,926,923.10
住房补贴	941,134.68
工会经费职工教育经费	3,754,619.81
年金	6,637,198.72
辞退福利	5,835.00
其他人工成本	3,600.00
离退休费用	3,955,263.10
医药费	539,745.91
补充医疗保险	168,953.86
劳动保护费	2,441,345.98
劳务费	5,626,198.63
折旧费	54,452,866.75
修理费	11,946,550.24
业务招待费	8,442,878.94
通讯费	1,183,596.71
差旅费	10,652,239.37
办公费	8,615,229.01
车辆使用费	6,699,494.17
会议费	2,230,184.41
水电费	6,414,195.58
保险费	941,058.53
无形资产摊销	12,555,760.17
长期待摊费用摊销	1,416,940.04
低值易耗品摊销	3,827,644.84
租赁费	14,150,383.13
盐政管理费	16,483,411.76
存货盘亏及毁损	210,323.76
诉讼费	896,073.10
咨询费	804,086.46
劳务派遣费	2,699,432.25
业务宣传费	103,670.01
排污费	32,304.76
聘请中介机构费用	2,170,140.52
劳动保险费	13,804,850.81
物业费	1,267,296.58
装修费	1,958,839.61
其他	13,732,599.34
合 计	479,938,763.80



6 合并财务报表项目附注(续)

6.33 财务费用

项目	本期发生额
利息费用	2,066,880.55
减: 利息收入	15,450,643.41
利息净支出	-13,383,762.86
银行手续费	3,099,054.26
合 计	-10,284,708.60

6.34 资产减值损失

项目	本期发生额
一、坏账损失	-2,303,565.51
二、存货跌价损失	1,439,770.86
合 计	-863,794.65

6.35 其他收益

6.35.1 其他收益

项 目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
盐政及储备盐补贴	87,099,018.75	与收益相关
合 计	87,099,018.75	

6.36 投资收益

6.36.1 投资收益

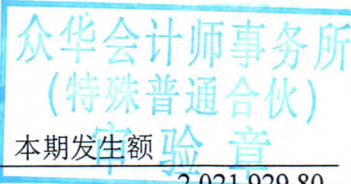
项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	
成本法核算的长期股权投资收益	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	43,731.00
其他	27,244.58
合 计	70,975.58

6 合并财务报表项目附注(续)

6.37 营业外收入

6.37.1 营业外收入

项 目	本期发生额
非流动资产报废利得	2,021,929.80
政府补助	6,420,560.76
盘盈利得	39,720.25
罚款收入	322,360.71
无需支付的款项	1,903,604.04
财政办案费返还	239,728.32
拆迁补偿	138,638.95
其他	2,694,908.10
合 计	13,781,450.93



6.38 营业外支出

项 目	本期发生额
非流动资产报废损失	837,907.87
非常损失	3,269,111.42
对外捐赠、赞助支出	455,057.37
慰问费	41,729.53
罚没支出	113,209.80
存货盘亏损失	67,266.28
无法收回的款项	228,178.75
综合基金	7,498.77
其他	1,455,404.79
合 计	6,475,364.58

6.39 所得税费用

项 目	本期发生额
当期所得税费用	52,925,118.73
递延所得税费用	-8,058,918.25
合 计	44,866,200.48

江苏省苏盐连锁有限公司
2017年5月~2018年12月模拟合并财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

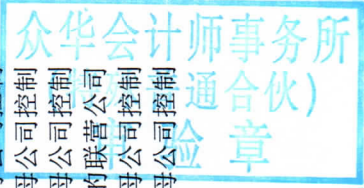
7 关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	公司对本企业的持股比例 (%)	公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方
江苏省盐业集团有限责任公司	母公司	有限责任公司	南京	童玉祥	销售、实业投资	156,000.00	100.00	100.00	江苏省国资委

7.2 其他关联方情况

其他关联方名称		其他关联方与本公司关系							
江苏省盐业集团南通有限公司		受同一母公司控制							
江苏井神盐化股份有限公司		受同一母公司控制							
江苏省晶元大酒店有限公司		受同一母公司控制							
江苏省盐业集团苏盐置业有限公司		受同一母公司控制							
江苏省淮海盐化有限公司		受同一母公司控制							
江苏省盐海化工有限公司		受同一母公司控制							
江苏省东泰盐业投资管理有限公司		受同一母公司控制							
连云港苏泰房地产开发有限公司		受同一母公司控制							
淮安市晶晟房地产开发有限公司		受同一母公司控制							
江苏省新世纪盐化集团有限责任公司		受同一母公司的联营公司							
盐城富华食品有限公司		受同一母公司控制							
盐城苏盐健康厨房商贸有限公司		受同一母公司控制							
江苏省瑞达包装有限公司		受同一母公司控制							



江苏省苏盐连锁有限公司
2017年5月~2018年12月模拟合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易(续)

7.2 其他关联方情况(续)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏省盐业集团淮盐矿业有限公司	受同一母公司控制
江苏省制盐工业研究所	受同一母公司控制
淮安苏盐健康厨房商贸有限公司	受同一母公司控制
中盐金坛盐化有限责任公司	受同一母公司控制
江苏省盐业集团洪泽盐化有限公司	受同一母公司控制

7.3 关联方应收应付款项

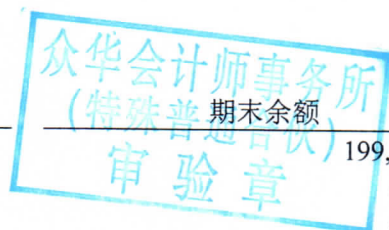
项目名称	关联方	期末余额
应收账款	江苏省盐业集团南通有限公司	435.00
应收账款	江苏瑞洪盐业有限公司	8,880.00
应收账款	江苏省盐业集团有限责任公司	310,576.17
应收账款	江苏井神盐化股份有限公司	166,405.15
应收账款	江苏省苏盐健康厨房商贸有限公司	960.00
应收账款	南京苏盐健康厨房商贸有限公司	20,000.00
预付账款	江苏井神盐化股份有限公司	1,322,812.73
预付账款	江苏省盐业集团有限责任公司	96,000.00
预付账款	江苏瑞洪盐业有限公司	478,937.56
预付账款	江苏瑞泰盐业有限公司	8,160.00
其他应收款	江苏井神盐化股份有限公司	100,000.00
其他应收款	江苏省盐业集团南通有限公司	456,773.09
其他应收款	江苏省盐业集团有限责任公司	22,342,346.06
其他应收款	江苏苏盐资产管理有限公司	970,768.43
其他应收款	苏州银河激光科技股份有限公司	3,901,318.83
其他应收款	徐州苏盐生活家酒店管理有限公司	8,780,000.00
其他应收款	盐城富华食品有限公司	11,480,500.24
其他应收款	盐城苏盐健康厨房商贸有限公司	2,989,735.36
其他应收款	无锡苏盐健康厨房商贸有限公司	2,367,672.00
其他应收款	扬州苏盐健康厨房商贸有限公司	4,174,750.38
其他应收款	南京苏盐健康厨房商贸有限公司	50,000.00
其他应收款	昆山苏盐健康厨房商贸有限公司	7,727,792.42
应付账款	江苏省盐业集团有限责任公司	34,572,163.54
应付账款	江苏井神盐化股份有限公司	49,650,888.04
应付账款	江苏省淮海盐化有限公司	601,769.89
应付账款	江苏省瑞丰盐业有限公司	21,878,112.97
应付账款	江苏瑞泰盐业有限公司	726,957.84
应付账款	江苏瑞洪盐业有限公司	95,899.00
应付账款	江苏省银宝盐业有限公司	16,395,323.40
应付账款	昆山苏盐健康厨房商贸有限公司	105,454.56
应付账款	盐城苏盐健康厨房商贸有限公司	1,717,921.49

江苏省苏盐连锁有限公司
2017 年 5 月~2018 年 12 月模拟合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易 (续)

7.3 关联方应收应付款项 (续)

项目名称	关联方	期末余额
应付账款	南通市宏强盐化有限公司	199,952.59
预收账款	江苏省盐业集团有限责任公司	699.17
预收账款	江苏井神盐化股份有限公司	600.00
其他应付款	淮安苏盐健康厨房商贸有限公司	50,000.00
其他应付款	江苏井神盐化股份有限公司	12,954.94
其他应付款	江苏省瑞丰盐业有限公司	132,211.57
其他应付款	江苏省盐业集团有限责任公司	3,210,400.38
其他应付款	江苏省银宝盐业有限公司	2,014,241.79
其他应付款	苏州银河激光科技股份有限公司	750,000.00



8 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

9 承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

10 资产负债表日后事项

2019 年 1 月 13 日, 本公司股东变更为江苏井神盐化股份有限公司。

11 其他重要事项

1、江苏省苏盐连锁有限公司 2017 年 5 月-2018 年 12 月模拟合并财务报表反映的归属于公司所有者的净利润为 131,727,861.43 元, 其中: 重组时采用收益法评估的资产对应的归属于上市公司的净利润为 7,543,814.42 元; 成本法评估的资产对应的归属于江苏省盐业有限责任公司的净利润为 124,184,047.01 元, 归属于盐业集团的净利润盐业集团实际已收取 142,995,286.49 元, 所以, 应返还上市公司 18,811,239.47 元。

2、资本公积减少为 2017 年 5 月-2018 年 12 月苏盐连锁公司出资江苏省苏盐健康厨房商贸有限公司股权划转所致。

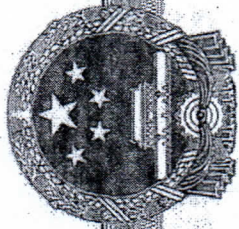
江苏省苏盐连锁有限公司

法定代表人: 王志华

主管会计的负责人: 王志华

会计机构负责人: 张冬英

2019 年 6 月 20 日



营业执照

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000201904110445

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、监
管信息。



(副本)

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其它业务。
【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】

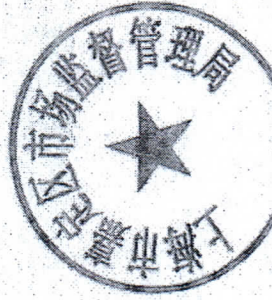
成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

众华会计师事务所
(特殊普通合伙)
审验章

机关



2019年04月11日