

江苏井神盐化股份有限公司
2017年度、2018年1-3月
备考合并财务报表审阅报告

天衡专字（2018）00876号



0000201806002150

报告文号：天衡专字[2018]00876号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审 阅 报 告

天衡专字（2018）00876 号

江苏井神盐化股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江苏井神盐化股份有限公司（以下简称井神股份公司）按附注三所披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年度、2018 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是井神股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信井神股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法的规定编制，未能在所有重大方面公允反映井神股份公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的备考合并财务状况以及 2017 年度、2018 年 1-3 月的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供井神股份公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他目的。

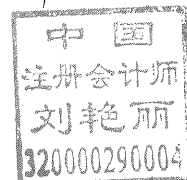


中国注册会计师：

Handwritten signature of Yin Chunhua



中国注册会计师：刘艳丽



备考合并资产负债表

编制单位：江苏井神盐业股份有限公司


单位：人民币元

资 产	注释	2018年3月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,223,075,933.93	1,130,668,614.64
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	337,477,748.41	432,803,475.60
应收账款	六、3	281,203,904.15	151,893,238.87
预付款项	六、4	101,145,762.19	73,239,959.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同保证金			
应收利息	六、5	1,069,058.63	
应收股利			
其他应收款	六、6	97,304,164.92	122,259,378.34
买入返售金融资产			
存货	六、7	621,365,112.24	670,099,360.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	30,481,717.89	86,132,542.93
流动资产合计		2,693,123,402.36	2,667,096,569.70
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、9	62,580.00	62,580.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、10	131,720,530.50	133,184,941.71
固定资产	六、11	3,120,356,152.55	2,929,198,584.53
在建工程	六、12	280,931,241.35	415,328,905.90
工程物资	六、13	8,258,716.71	22,954,224.49
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	607,167,875.09	605,962,602.12
开发支出			
商誉	六、15	242,875.42	242,875.42
长期待摊费用	六、16	9,663,950.77	9,985,242.28
递延所得税资产	六、17	64,251,938.93	67,916,669.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,222,655,861.32	4,184,836,626.24
资产总计		6,915,779,263.68	6,851,933,195.94

公司法定代表人：吴旭峰

主管会计工作的负责人：高寿松

会计机构负责人：高寿松


备考合并资产负债表（续）

编制单位：江苏井神盐业股份有限公司

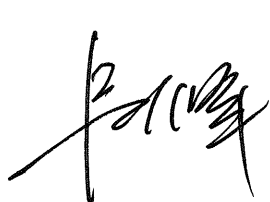

单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2018年3月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	1,535,533,942.50	1,480,533,942.50
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	78,446,964.54	61,596,964.54
应付账款	六、20	603,353,933.45	609,892,660.13
预收款项	六、21	113,623,214.19	159,647,828.90
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、22	33,198,701.86	51,318,121.36
应交税费	六、23	86,395,772.73	69,114,251.46
应付利息	六、24	2,321,805.20	2,214,690.14
应付股利	六、25	4,790,836.76	4,790,836.76
其他应付款	六、26	210,680,219.26	260,487,238.89
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	165,351,569.72	171,880,257.80
其他流动负债			
流动负债合计		2,833,696,960.21	2,871,476,792.48
非流动负债：			
长期借款	六、28	260,000,000.00	220,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	10,290.74	10,290.74
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、30	6,555,175.43	6,859,056.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		266,565,466.17	226,869,347.72
负债合计		3,100,262,426.38	3,098,346,140.20
股东权益：			
归属于母公司所有者权益合计		3,667,304,133.80	3,608,383,506.31
少数股东权益		148,212,703.49	145,203,549.42
股东权益合计		3,815,516,837.30	3,753,587,055.74
负债和股东权益总计		6,915,779,263.68	6,851,933,195.94

法定代表人：吴旭峰

主管会计工作的负责人：高寿松

会计机构负责人：高寿松


备考合并利润表

编制单位：江苏井神盐业股份有限公司

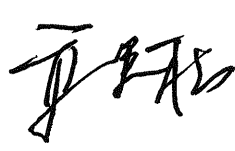
单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-3月	2017年度
一、营业总收入			
其中：营业收入	六、31	1,086,664,858.50	4,398,268,923.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	六、31	719,355,906.83	2,765,445,979.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	18,818,392.56	74,638,656.38
销售费用	六、33	124,516,663.27	503,811,598.24
管理费用	六、34	126,527,760.37	567,223,865.40
财务费用	六、35	18,325,041.81	78,588,676.53
资产减值损失	六、36	9,256,903.15	32,370,276.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	585,616.44	3,807,280.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38		47,726.12
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	六、39	943,500.00	54,748,890.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,393,306.95	434,793,768.49
加：营业外收入	六、40	11,457,151.21	54,377,362.46
减：营业外支出	六、41	1,293,069.29	13,239,293.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		81,557,388.87	475,931,837.42
减：所得税费用	六、42	19,857,472.99	111,325,523.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,699,915.88	364,606,314.31
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,699,915.88	364,606,314.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		58,690,761.81	355,777,539.29
2.少数股东损益		3,009,154.07	8,828,775.02
五、其他综合收益的税后净额		-141,090.74	-232,748.83
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-141,090.74	-232,748.83
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-141,090.74	-232,748.83
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-141,090.74	-232,748.83
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		61,558,825.14	364,373,565.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		58,549,671.07	355,544,790.46
归属于少数股东的综合收益总额		3,009,154.07	8,828,775.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.08	0.46
（二）稀释每股收益			

法定代表人：吴旭峰

主管会计工作的负责人：高寿松

会计机构负责人：高寿松


江苏井神盐化股份有限公司

2017 年度、2018 年 1-3 月备考财务报表附注

一、公司基本情况

江苏井神盐化股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）是由江苏省井神盐业有限公司（以下简称有限公司）于 2009 年 12 月 25 日整体变更设立的股份有限公司，公司原注册资本为人民币 469,440,000.00 元。

根据公司股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1364 号”文核准，公司于 2015 年 12 月 23 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）9,000 万股，公司于 2016 年 1 月 26 日在淮安市工商行政管理局办妥《营业执照》变更登记手续，变更后公司注册资本为人民币 559,440,000.00 元。

公司经营范围：岩盐地下开采；食盐、井矿盐、盐类产品的生产、加工（以上按许可证核定的具体生产品种和有效期限经营）；普通货运；火力发电（生产自用）；纯碱（轻质纯碱、重质纯碱）、食品添加剂（碳酸钠）、小苏打生产、加工；氯化钙（液体氯化钙、固体氯化钙）生产、加工（限分支机构经营）；销售本公司产品；技术咨询、服务及技术转让；煤炭零售（限分公司经营）；蒸汽、热水销售（饮用水除外）；机电设备安装工程（除特种设备）、钢结构工程、环保工程、防腐保温工程施工；港口经营（货物装卸）；机电设备维修；机械配件、化工原料（危险化学品及易制毒化学品除外）销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（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）

公司注册地和总部地址为：江苏省淮安市淮安区华西路 18 号。统一社会信用代码为 91320800720586548C。

本公司报告期内纳入模拟合并财务报表合并范围的子公司 32 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本财务报表附注中，除非另有说明，以下公司名称简称如下：

公司名称	公司简称
江苏省国有资产监督管理委员会	江苏国资委
江苏省盐业集团有限责任公司	苏盐集团
江苏省苏盐连锁有限公司	苏盐连锁
江苏省盐业集团南通有限公司	南通盐业
射阳县盐业有限公司	射阳盐业
滨海县盐业有限公司	滨海盐业
盐城海晶集团盐业有限公司	海晶盐业
响水盐业有限公司	响水盐业

公司名称	公司简称
连云港联兴制盐有限公司	联兴制盐
江苏省苏盐生活家股份有限公司	生活家股份
江苏苏盐生活家国际贸易有限公司	生活家贸易
江苏苏盐酒业有限公司	苏盐酒业
扬州盐商有限责任公司	扬州盐商
灌云县盐业有限公司	灌云盐业
连云港市赣榆盐业有限公司	赣榆盐业
江苏省瑞丰盐业有限公司	瑞丰盐业
江苏省瑞达包装有限公司	瑞达包装
江苏瑞洪盐业有限公司	瑞洪盐业
江苏淮盐矿业有限公司	淮盐矿业
江苏瑞泰盐业有限公司	瑞泰盐业
江苏省制盐工业研究所	制盐研究所
中国国际盐业集团有限公司	中国国际盐业
南京海慕霖日化科技有限公司	海慕霖日化
江苏省盐业公司海安支公司	海安盐业
江苏省盐业公司如皋支公司	如皋盐业
南通市宏强盐化有限公司	宏强盐化
南通市江东盐业有限公司	江东盐业
南通市江口盐业有限公司	江口盐业
南通市江晟盐业有限公司	南通江晟
南通市江州盐业有限公司	江州盐业
南通银海盐业发展有限公司	银海盐业
江苏省盐海化工有限公司	盐海化工
苏州银河激光科技股份有限公司	银河激光
江苏省东泰盐业投资管理有限公司	东泰盐业
浙江省盐业集团有限公司	浙盐集团
浙江省盐业专营有限公司	浙盐专营
洪泽大洋化工股份有限公司	大洋化工
江苏德邦兴华化工股份有限公司	德邦兴华
江苏华昌化工股份有限公司	华昌化工
徐州苏盐生活家酒店管理有限公司	生活家酒店管理
江苏省淮海盐化有限公司	淮海盐化
连云港隆通国际贸易有限公司	隆通贸易
连云港科兴包装制品有限公司	连云港科兴
连云港市工投集团日晒制盐有限公司	工投日晒
枣庄中科化学有限公司	枣庄中科
南京东铨商贸有限公司	南京东铨
无锡东铨商贸有限公司	无锡东铨

公司名称	公司简称
盐城苏盐健康厨房商贸有限公司	盐城厨房商贸
盐城富华食品有限公司	盐城富华
江苏省银宝盐业有限公司	银宝盐业
江苏金桥制盐有限公司	金桥制盐
南通建工集团股份有限公司	南通建工
江苏永和工程建设有限公司	永和建设
阜丰营销有限公司	阜丰营销
南京连弩网络科技有限公司	南京连弩网络
南通市产业控股集团有限公司	南通产业控股
淮安中顺贸易有限公司	淮安中顺
江苏省苏盐健康厨房商贸有限公司	江苏厨房商贸
南通店达新通富信息技术有限公司	南通店达
江苏诚通苏盐新能源物流股份有限公司	江苏诚通
江苏苏盐资产管理有限公司	苏盐资产管理
中盐金坛盐化有限责任公司	中盐金坛
南京市盐业有限公司	南京盐业
山东圣花实业有限公司	山东圣花
山东地正实业有限公司	山东地正
中盐昆山有限公司	中盐昆山
山东菱花味精股份有限公司	山东菱花味精
张家港保税区创辉国际贸易有限公司	创辉国际
溧阳市住房和城乡建设委员会	溧阳城乡建设委员会
无锡市梁溪区人民政府房屋征收办公室	无锡梁溪房屋征收办公室
江苏金桥盐化集团有限责任公司	金桥盐化
中国化学工程第十三建设有限公司	中化十三建
江苏永和建设工程有限公司	永和建设
淮安市中联运输有限公司	淮安中联运输
淮安市第二航运公司	淮安第二航运
淮安市第四运输有限公司	淮安第四运输
涟水捷通大件运输有限公司	涟水捷通运输
涟水县同飞航运有限公司	涟水同飞航运
盐城乾阳运输有限公司	盐城乾阳运输
扬州苏盐健康厨房商贸有限公司	扬州厨房商贸
江苏银河激光科技有限公司	江苏银河激光
江苏汇鸿国际集团股份有限公司	江苏汇鸿国际
江苏省盐业集团苏盐置业有限公司	苏盐置业

二、非公开发行股份购买资产的基本情况

（一）交易方案介绍

根据本公司 2017 年 10 月 27 日召开的第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第十次会议，审议通过了关于《江苏井神盐化股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案》的议案，公司拟向控股股东苏盐集团发行股份购买其持有的注入苏盐集团食盐经营相关业务后的苏盐连锁 100%股权及南通盐业 51%股权。

本次交易完成后，苏盐连锁及南通盐业将分别成为本公司的全资和控股子公司。苏盐集团仍为公司的控股股东。

根据上海立信资产评估有限公司 2017 年 11 月 4 日出具的评估报告（信资评报字（2017）第 80016 号、信资评报字（2017）80017 号），截止 2017 年 4 月 30 日，苏盐连锁 100%股权的评估值为 201,448.77 万元；南通盐业 51%股权的评估值为 18,735.32 万元，合计评估值为 220,184.09 万元。上述标的资产的交易价格以资产评估机构出具的、并经江苏国资委核准的评估报告的评估结果为准，本次交易标的的评估结果已经江苏国资委核准。

公司拟向苏盐集团以 10.28 元/股的价格发行股份约 21,418.69 万股，购买其持有的苏盐连锁 100%股权和南通盐业 51%股权。

（二）拟购买资产的基本情况

本次交易拟购买的标的资产包括注入苏盐集团食盐经营相关业务后的苏盐连锁 100%股权及南通盐业 51%股权（以下将苏盐连锁、南通盐业统称为“标的公司”）。

本次重组前，苏盐集团作为盐改前国家指定的江苏省内唯一的食盐批发专营企业，拥有江苏省省级食盐专营批发资质及“淮”牌食盐商标，统一经营管理江苏省食用盐的生产和流通业务。

本次重组前，标的公司的食盐经营业务流程如下：苏盐集团委托井神股份生产加工“淮”等品牌的食盐后，销售给苏盐连锁本部，再由苏盐连锁本部通过拥有市级食盐专营批发资质的 12 家苏盐连锁市级分公司和子公司南通盐业在江苏省各市县进行销售。食盐销售所需的人员、渠道、仓库等实体资源均实际由苏盐连锁和南通盐业持有并运营，苏盐集团主要履行食盐专营和品牌运营管理职能。

重组完成后，苏盐集团将不再从事与食盐经营相关的业务。盐改新规下，已取得食盐专营批发资质的井神股份，将在重组完成后自主生产并销售食盐，实现食盐业务的产销一体。

同时，苏盐集团已与本公司签订了《商标许可使用协议》，约定苏盐集团将持有的“淮”牌食盐商标通过独占许可的方式无偿授权上市公司使用。

因此本次交易的标的资产为注入苏盐集团食盐经营相关业务后的苏盐连锁 100%股权及南通盐业 51%股权。

1、苏盐连锁

江苏省苏盐连锁有限公司（以下简称“苏盐连锁”）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大道 699-1 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3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）

公司的营业期限：2000年11月02日至*****。

2、南通盐业

江苏省盐业集团南通有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身江苏省盐业公司南通分公司，成立于1991年7月1日，为南通市人民政府国有资产监督管理委员会的下属国有企业，具有行政管理和经营双重职能。2005年10月经资产重组为江苏省盐业集团南通有限公司，取得江苏省南通工商行政管理局核发的注册号为32060000002423的企业法人营业执照，2016年10月换领统一社会信用代码证91320600138301674N。公司注册资本5,000.00万元，由江苏省盐业集团有限责任公司（持股比例46%）、南通市人民政府国有资产监督管理委员会（持股比例44%）

和南通工贸国有资产经营有限公司（持股比例10%）共同出资组建，后南通工贸国有资产经营有限公司所持10%股权，转由南通产业控股集团有限公司持有。2015年9月，股东南通产业控股集团有限公司将持有的本公司5%股权，转让给江苏省盐业集团有限责任公司。股权转让后，江苏省盐业集团有限责任公司持股比例为51%、南通市人民政府国有资产监督管理委员会持股比例为44%、南通产业控股集团有限公司持股比例为5%。

公司住所：南通市通富北路北首8号。法定代表人：莫宗强。

公司经营范围：食盐、预包装食品（商品类别限《食品流通许可证》核定范围）批发；碘盐分装与配送；卷烟、雪茄烟的零售（分支机构经营）；水产品、日用百货、五金交电、皮革箱包、塑料制品、化肥、建筑材料、装饰装潢材料、机电产品、工业盐、印染助剂、元明粉、纯碱、海水晶、硫化碱、盐化产品销售；饲料添加剂批发、零售；房屋租赁服务；机械设备及配件租赁；普通货物道路运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司的营业期限：1991年07月01日至2050年10月17日。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

1、标的公司苏盐连锁模拟合并财务报表特殊编制基础

2017年5月1日至本财务报告出具日期间，控股股东对苏盐连锁的资产进行了以下整合：

（1）将74宗土地使用权由划拨地变更为出让地合计作价34,664.86万元以增资形式注入苏盐连锁，全部计入苏盐连锁“资本公积”科目。原有部分土地应补交土地出让金486.2217万元、预计补交契税1,095.2410万元，合计1,581.4627万元增加“其他应付款”科目，上述注入资产在苏盐连锁原体现的账面价值做冲回处理，减少资本公积6,855.2222万元。截止报告日，上述部分土地已取得了相关权证，部分土地的权证仍在办理中。上述交易事项苏盐连锁在编制模拟合并财务报表时视同2017年4月30日即已完成。

（2）对苏盐连锁子公司苏州银河激光科技股份有限公司、江苏省苏盐健康厨房商贸有限公司、徐州苏盐生活家酒店管理有限公司、江苏诚通苏盐新能源物流股份有限公司以无偿划转方式进行了剥离。截止2017年4月30日，剥离股权投资的账面价值为24,268,589.26元。截止报告日，与股权划转相关的手续和工商变更登记已经完成。

（3）对苏盐连锁原账面非主业资产中部分房产、土地进行了剥离。截止2017年4月30日，剥离资产的账面价值为163,701,792.93元。截止报告日，相关手续已办理完成。

（4）对苏盐连锁原账面的代管房屋维修基金以及涉及诉讼或长期挂账的不良债权进行了剥离，截止2017年4月30日剥离资产账面价值为30,385,507.09元。截止报告日，相关手续已办理完成。

（5）将江苏省苏盐生活家股份有限公司55%的股权无偿划转给苏盐连锁。截止报告日，

该股权划转手续已经完成。

(6) 将食盐批发业务(不含与业务相关的资产及负债)注入苏盐连锁,重组完成后控股股东将不从事食盐专营批发业务。

苏盐连锁将上述第(2)-(6)项交易假设于2016年1月1日即已完成,并按此架构持续经营,在此基础上编制了截止2018年3月31日的模拟合并财务报表。

2、本公司备考合并财务报表特殊编制基础

本公司以经审计的2017年度的合并财务报表及经审阅的2018年1-3月的合并财务报表、苏盐连锁经审计的2017年度及2018年1-3月模拟合并财务报表和南通盐业经审计的2017年度及2018年1-3月合并财务报表为依据,按照中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,编制备考合并财务报表。本公司2017年度财务报表已经天衡会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具天衡审字(2018)00312号审计报告,苏盐连锁2017年度及2018年1-3月的模拟合并财务报表和南通盐业2017年度及2018年1-3月合并财务报表已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并分别出具了众会字(2018)第4904号、4900号审计报告。

公司编制2017年度、2018年1-3月备考合并财务报表时,对苏盐连锁、南通盐业的会计政策和会计估计中与本公司重要会计政策有重大差异的部分,已经按照本公司的会计政策进行了调整。

本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定,并按照以下基础编制:

- 1、假设本次交易能够获得本公司股东大会的批准,并获得中国证券监督管理委员会的核准。
- 2、假设本公司在2016年1月1日向苏盐集团发行股份购买其持有的苏盐连锁100%股权、南通盐业51%股权,并已取得上述股权,自2016年1月1日起将苏盐连锁、南通盐业纳入合并财务报表的编制范围,公司按照此架构持续经营。

本备考财务报表在编制过程中未考虑本次重大资产重组事项产生相关税费的影响。

(二) 编制方法

本备考合并财务报表系根据三、(一)所设定的假设,以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

1、本次发行股份购买注入苏盐集团食盐经营相关业务后的苏盐连锁100%股权及南通盐业51%股权构成同一控制下企业合并,本公司在合并中取得的标的公司资产、负债按前述编制基础编制的标的公司模拟报表账面价值进行确认和计量,以发行股份对应的面值21,418.69万元增加股本,差额计入所有者权益其他项目。

2、考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的,备考财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表以及母公司财务报表。所有者权益部分仅列示权益总额,不区

分所有者权益具体明细项目。

四、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、存货核算、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见以下相关项目之描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司从事制盐制碱行业，正常营业周期短于一年。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、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

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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，其余余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一

揽子交易，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，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

10、金融工具

（1）金融资产

①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、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。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。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于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以成本法计量。

④金融资产减值

本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行

减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司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，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融负债

①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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价

值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项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	期末余额在 100 万元以上的应收账款及其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其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。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	根据其账龄按公司制定的坏账准备比例计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流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现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其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。

12、存货

(1) 本公司存货包括原材料、自制半成品、产成品、周转材料等。

(2) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前

减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

13、持有待售资产

本公司将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

14、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

① 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

② 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，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，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部

结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②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，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法

核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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，应当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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋建筑物	40	5%	2.38%

16、固定资产

(1) 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。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	9-40	5%	10.56%-2.38%

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率	年折旧率
机器设备	4-22	5%	23.75%-4.32%
运输设备	5-10	5%	19.00%-9.50%
办公及电子设备	5-10	5%	19.00%-9.50%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

17、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

18、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

19、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类型	摊销期限(年)
采矿权	10-30
土地使用权	50
技术许可使用费	10
软件	5

类 型	摊销期限（年）
专利权	5

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

类 型	摊销期限（年）
盐 膜	5
装修摊销	5

22、职工薪酬

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

（3）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行

权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

本公司销售的产品主要包括盐产品、纯碱、元明粉、氯化钙、小苏打、包装袋、卤水、蒸汽、电等。其中：

①盐产品、纯碱、元明粉、氯化钙、小苏打、包装袋以产品按照合同约定交付对方，收到经客户验收后的结算清单并且符合其他收入确认条件时确认销售收入的实现；

②卤水和蒸汽按照第三方校检表计进行计量，双方确认无误后并且符合其他收入确认条件时确认销售收入的实现。

③电以江苏省电力公司淮安供电公司计量关口表计量为准，由江苏省电力公司淮安供电公司和本公司共同现场抄录，双方确认无误后并且符合其他收入确认条件时确认销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，

根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的,予以确认:(1)企业能够满足政府补助所附条件;(2)企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益(或冲减相关成本费用)。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

与收益相关的政府补助,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)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益(或冲减相关资产的账面价值),并在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入损益。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。

27、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外,当期所得税费用和递延所得税费用(或收益)计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税,加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日,如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定,按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额,包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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)的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异,不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日,根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式,依据已颁布的税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

(1) 纳税主体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) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

28、租赁

(1) 经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，要求自2017年5月28日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。对于准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订，要求自2017年6月12日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，并要求对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至准则施行日之间新增的政府补助根据修订后准则进行调整。

2017年12月25日财政部发布财会〔2017〕30号《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，针对2017年施行的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，新增了“其他收益”、“资产处置收益”、“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”等报表项目，并对营业外收支的核算范围进行了调整。

本公司按照准则生效日期开始执行前述新颁布或修订的企业会计准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在附注四各相关项目中列示。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期，本公司未发生重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税【注1】	应纳税收入	食用盐的销项税率为11%，工业盐等其他盐产品销项税率为17%，热水、蒸汽的销项税率为11%，其它产品的销项税率为17%，房屋出租销项税率为5%，销售除油气外的出口货物0%
资源税	销售量/收入	实行从价计征，按固体盐、元明粉和卤水销售收入的3%计缴
城市维护建设税	应交流转税额	5%；7%
教育费附加	应交流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%；16.5%【注2】；15%

【注1】根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号）文件的有关规定，自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率。公司销售食用盐以及热水、蒸汽收入自2017年7月1日起销项税税率由13%改为11%。

【注2】子公司中国国际盐业为注册在香港的公司，按应纳税所得额的16.5%计缴利得税。

2、税收优惠及批文

本公司已取得的编号为GR201632003532的高新技术企业证书，减按15%缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，金额均以人民币元为单位)

1. 货币资金

(1) 明细项目

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
现金	837,251.38	442,389.77
银行存款	1,100,098,856.56	1,043,946,828.08
其他货币资金	122,139,825.99	86,279,396.79
合计	1,223,075,933.93	1,130,668,614.64
其中：存放在境外的款项总额	4,044,773.42	4,203,075.40

(2) 货币资金期末余额中除银行承兑汇票保证金11,814,089.37元、子公司苏盐连锁涉诉事项冻结264,553.01元外，无抵押等对外变现有限制、或存在潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

种类	2018年3月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	337,477,748.41	425,803,475.60
商业承兑汇票		7,000,000.00
合计	337,477,748.41	432,803,475.60

3. 应收账款

(1) 分类情况

类别	2018年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	15,481,706.26	4.87%	11,383,781.59	73.53%	4,097,924.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	300,497,617.32	94.52%	23,676,717.51	7.88%	276,820,899.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,950,961.83	0.61%	1,665,882.16	85.39%	285,079.67
合计	317,930,285.41	100.00%	36,726,381.26	11.55%	281,203,904.15

(续)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	15,511,706.26	8.57%	11,398,781.59	73.49%	4,112,924.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,155,217.05	89.57%	14,659,982.52	9.04%	147,495,234.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,373,451.73	1.86%	3,088,372.06	91.55%	285,079.67
合计	181,040,375.04	100.00%	29,147,136.17	16.10%	151,893,238.87

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位	2018年3月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
隆通贸易	4,934,264.61	2,467,132.31	50.00%	虽已胜诉，但预计难于全部回款
枣庄中科	2,642,680.74	1,321,340.37	50.00%	对方经营困难，逐步回款中
山东圣花	1,250,137.00	1,250,137.00	100.00%	对方公司已宣告破产
连云港科兴	5,107,363.91	5,107,363.91	100.00%	预计无法收回
山东地正	1,547,260.00	1,237,808.00	80.00%	预计部分金额收不回
合计	15,481,706.26	11,383,781.59	73.53%	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	272,538,987.66	13,626,939.27	5%
1至2年	12,937,939.39	1,293,793.93	10%
2至3年	4,034,238.70	403,423.86	10%
3至4年	4,421,656.06	2,210,828.05	50%
4至5年	846,126.25	423,063.14	50%
5年以上	5,718,669.26	5,718,669.26	100%
合计	300,497,617.32	23,676,717.51	7.88%

(续)

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	141,876,550.07	7,119,884.39	5%
1至2年	7,716,171.67	771,617.17	10%
2至3年	5,849,146.82	584,914.67	10%
3至4年	795,770.12	397,885.07	50%
4至5年	263,794.33	131,897.18	50%
5年以上	5,653,784.04	5,653,784.04	100%
合计	162,155,217.05	14,659,982.52	9.04%

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	2018年3月31日	占应收账款总额比例
苏盐集团	11,808,446.82	3.71%
德邦兴华	12,572,780.51	3.95%
盐海化工	11,734,466.94	3.69%
中盐昆山	10,604,443.39	3.34%
工投日晒	9,295,586.17	2.92%
合计	56,015,723.83	17.61%

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	83,311,719.36	82.37%	65,987,841.71	90.10%
1至2年	16,338,024.21	16.15%	6,144,049.27	8.39%
2至3年	909,546.95	0.90%	231,355.71	0.31%
3年以上	586,471.67	0.58%	876,712.33	1.20%
合计	101,145,762.19	100.00%	73,239,959.02	100.00%

(2) 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2018年3月31日	占预付款项总额比例
阜丰营销	14,477,674.36	14.31%
南京东铨	13,009,056.91	12.86%
山东菱花味精	6,678,025.54	6.60%
无锡东铨	3,202,569.23	3.17%
创辉国际	1,124,831.02	1.11%
合计	38,492,157.06	38.05%

5. 应收利息

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
银行定期存款利息	1,069,058.63	
合计	1,069,058.63	

6. 其他应收款

(1) 分类情况

类别	2018年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	23,236,730.73	15.49%	16,358,927.49	70.40%	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	116,373,365.42	77.57%	25,947,003.74	22.30%	90,426,361.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	10,403,926.90	6.94%	10,403,926.90	100.00%	
合计	150,014,023.05	100.00%	52,709,858.13	35.14%	97,304,164.92

(续)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	25,476,842.73	14.66%	16,358,927.49	64.21%	9,117,915.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	137,902,345.13	79.35%	25,282,017.43	18.33%	112,620,327.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	10,402,409.26	5.99%	9,881,273.86	94.99%	521,135.40
合计	173,781,597.12	100.00%	51,522,218.78	29.65%	122,259,378.34

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

单位	2018年3月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
盐城富华	11,512,712.20	4,634,908.96	40.26%	预计部分金额收不回
沭阳县纪委	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00%	预计收不回
滨海县头砧盐场	1,426,673.17	1,426,673.17	100.00%	长期挂账, 预计收不回
滨海县二洪盐场	5,898,380.90	5,898,380.90	100.00%	长期挂账, 预计收不回
第二粉洗盐厂	1,116,687.66	1,116,687.66	100.00%	已倒闭
淮安中顺	1,882,276.80	1,882,276.80	100.00%	诉讼难以收回
合计	23,236,730.73	16,358,927.49	70.40%	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	44,130,947.84	2,206,547.31	5%
1至2年	36,172,411.49	3,617,241.12	10%
2至3年	6,179,737.41	617,973.75	10%
3至4年	9,449,191.64	4,724,595.84	50%
4至5年	5,255,902.15	2,632,505.80	50%
5年以上	15,185,174.89	12,148,139.92	80%
合计	116,373,365.42	25,947,003.74	22.30%

(续)

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	97,407,612.95	4,870,380.65	5%
1至2年	6,902,409.87	690,241.00	10%
2至3年	2,678,828.03	267,882.80	10%
3至4年	10,186,849.19	5,093,424.59	50%
4至5年	7,407,218.04	3,704,546.75	50%
5年以上	13,319,427.05	10,655,541.64	80%
合计	137,902,345.13	25,282,017.43	18.33%

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	2018年3月31日	2017年12月31日
关联方往来	29,846,893.03	49,633,597.11
押金及保证金	31,246,128.09	30,602,393.44
员工备用金	1,859,279.71	2,210,764.48
其他应收及暂付款	87,061,722.22	91,334,842.09
合计	150,014,023.05	173,781,597.12

(3) 截止2018年3月31日,按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
溧阳城乡建设委员会	拆迁款	17,778,643.00	1-2年	11.85%	1,777,864.30
盐城富华	关联方往来	11,512,712.20	5年以上	7.67%	4,634,908.96
生活家酒店管理	关联方往来	10,058,800.00	2-3年	6.71%	1,005,880.00
无锡梁溪房屋征收办公室	拆迁款	8,506,800.00	1-2年	5.67%	850,680.00
江苏省国土资源厅	保证金	7,677,000.00	1-5年	5.12%	4,482,540.00
合计		55,533,955.20		37.02%	12,751,873.26

7. 存货

存货种类	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	127,937,206.01	104,665.91	102,987,373.07	104,665.91
包装物	8,728,790.05		13,483,005.42	
委托加工物资				
库存商品	384,962,408.07	2,820,426.72	458,708,473.99	2,330,407.97
在产品	102,661,800.74		97,355,581.69	-
合计	624,290,204.87	2,925,092.63	672,534,434.17	2,435,073.88

8. 其他流动资产

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
预缴税款	28,792,193.18	34,844,012.27
待摊保险费	1,689,524.71	1,288,530.66
理财产品		50,000,000.00
合计	30,481,717.89	86,132,542.93

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况:

项目	2018年3月31日			2017年12月31日		
	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
合计	62,580.00		62,580.00	62,580.00		62,580.00

(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				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日		
大桥集资	4,580.00			4,580.00						
宝应华进公司	10,000.00			10,000.00						
淮江高速公路	38,000.00			38,000.00						
宁启铁路	10,000.00			10,000.00						
合计	62,580.00			62,580.00						

10. 投资性房地产

(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. 2017年12月31日	205,688,472.34	1,992,569.48	207,681,041.82
2. 本期增加金额	14,768.60		14,768.60
(1) 外购	14,768.60		14,768.60
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2018年3月31日	205,703,240.94	1,992,569.48	207,695,810.42
二、累计折旧和累计摊销			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 2017年12月31日	74,261,785.43	234,314.68	74,496,100.11
2. 本期增加金额	1,479,179.81		1,479,179.81
(1) 计提或摊销	1,479,179.81		1,479,179.81
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2018年3月31日	75,740,965.24	234,314.68	75,975,279.92
四、账面价值			
1. 2018年3月31日	129,962,275.70	1,758,254.80	131,720,530.50
2. 2017年12月31日	131,426,686.91	1,758,254.80	133,184,941.71

注：土地使用权系子公司制盐研究所清产核资入账的划拨土地使用权，按规定未计提折旧。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

截止2018年3月31日，未办理产权证书的投资性房屋建筑物账面价值为592,146.45元。

11. 固定资产及累计折旧

(1) 固定情况

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2017年12月31日	2,208,918,147.43	2,822,636,459.77	83,101,268.52	189,003,581.86	5,303,659,457.58
2. 本期增加金额	110,079,738.08	152,487,944.88	1,131,566.97	8,626,106.52	272,325,356.45
(1) 购置	432,138.32	6,031,141.46	1,131,566.97	1,585,925.06	9,180,771.81
(2) 在建工程转入	109,647,599.76	146,456,803.42		7,040,181.46	263,144,584.64
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额	660,000.00	273,774.13	1,129,619.78	188,850.38	2,252,244.29
(1) 处置或报废	660,000.00	273,774.13	1,129,619.78	188,850.38	2,252,244.29
4. 2018年3月31日	2,318,337,885.51	2,974,850,630.52	83,103,215.71	197,440,838.00	5,573,732,569.74
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日	674,912,600.67	1,490,850,495.63	59,499,751.93	149,198,024.82	2,374,460,873.05
2. 本期增加金额	21,181,908.41	53,521,949.99	1,523,859.75	3,986,118.08	80,213,836.23
(1) 计提	21,181,908.41	53,521,949.99	1,523,859.75	3,986,118.08	80,213,836.23
(2) 其他					
3. 本期减少金额	137,940.00	165,608.96	819,128.27	175,614.86	1,298,292.09
(1) 处置或报废	137,940.00	165,608.96	819,128.27	175,614.86	1,298,292.09
4. 2018年3月31日	695,956,569.08	1,544,206,836.66	60,204,483.41	153,008,528.04	2,453,376,417.19
三、减值准备					
1. 2017年12月31日					
2. 本期增加金额					

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
4. 2018年3月31日					
四、账面价值					
1. 2018年3月31日	1,622,381,316.43	1,430,643,793.86	22,898,732.30	44,432,309.96	3,120,356,152.55
2. 2017年12月31日	1,534,005,546.76	1,331,785,964.14	23,601,516.59	39,805,557.04	2,929,198,584.53

(2) 期末通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
机器设备	261,173,316.94	114,608,160.12	146,565,156.82
合计	261,173,316.94	114,608,160.12	146,565,156.82

注：参见附注六、29。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至2018年3月31日，未办理产权证书（包括两证全无、两证缺一）的房屋建筑物账面价值为35,385,656.96元。

12. 在建工程

(1) 分类情况

项目	2018年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
产业升级节能技改工程项目	60,537,765.48		60,537,765.48
矿区资源二维勘探工程	29,276,430.35		29,276,430.35
60万吨制盐改造工程	24,007,141.00	5,706,400.00	18,300,741.00
杨槐矿区工程	19,808,850.00		19,808,850.00
60万吨/年联碱(二期)技术改造	2,858,962.95		2,858,962.95
50万吨/年纯碱填平补齐项目	25,933,378.18		25,933,378.18
四组采卤接替盐井(兼造腔)技改工程项目	27,945,440.26		27,945,440.26
杨槐块段石盐资源勘探项目	5,921,593.36		5,921,593.36
3#线节能技术改造工程	1,312,466.64		1,312,466.64
2、3#机组节能减排升级与改造工程	6,622,287.03		6,622,287.03
轻灰系统稳产改造项目	14,190,041.25		14,190,041.25
锅炉烟气脱硫超净排放工程	14,102,932.44		14,102,932.44

项目	2018年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
江东盐化物流中心项目	2,796,839.60		2,796,839.60
淮安 CDC 项目	7,780,493.39		7,780,493.39
苏盐连锁软件研发中心	1,070,000.00		1,070,000.00
其他工程	42,473,019.42		42,473,019.42
合计	286,637,641.35	5,706,400.00	280,931,241.35

(续)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
产业升级节能技改工程项目	137,244,882.96		137,244,882.96
矿区资源二维勘探工程	29,225,547.53		29,225,547.53
60万吨制盐改造工程	24,007,141.00	5,706,400.00	18,300,741.00
杨槐矿区工程	19,806,000.00		19,806,000.00
60万吨/年联碱(二期)技术改造	2,858,962.95		2,858,962.95
50万吨/年纯碱填平补齐项目	25,028,769.83		25,028,769.83
四组采卤接替盐井(兼造腔)技改工程项目	23,559,063.50		23,559,063.50
杨槐块段石盐资源勘探项目	5,710,957.30		5,710,957.30
两对硝盐结合井组项目	16,368,201.08		16,368,201.08
5、6号机组改造项目	19,241,237.37		19,241,237.37
2、3#机组节能减排升级与改造工程	4,982,283.66		4,982,283.66
轻灰系统稳产改造项目	13,156,029.38		13,156,029.38
锅炉烟气脱硫超净排放工程	12,349,019.85		12,349,019.85
硝盐废水综合利用技改项目	12,994,819.40		12,994,819.40
苏盐连锁软件研发中心	1,948,302.90		1,948,302.90
淮安 CDC 项目	7,781,014.82		7,781,014.82
江东盐化物流中心项目	1,327,655.40		1,327,655.40
其他工程	63,445,416.97		63,445,416.97
合计	421,035,305.90	5,706,400.00	415,328,905.90

13. 工程物资

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
工程物资	8,258,716.71	22,954,224.49
合计	8,258,716.71	22,954,224.49

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	采矿权	技术许可使用费	专利权	合计
一、账面原值						
1. 2017年12月31日	561,473,447.06	5,383,344.61	164,508,824.68	7,800,000.00	8,500.00	739,174,116.35
2. 本期增加金额	5,488,079.00	1,336,579.21				6,824,658.21
(1) 购置	4,828,079.00	1,336,579.21				6,164,658.21
(2) 其他增加	660,000.00					660,000.00
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 2018年3月31日	566,961,526.06	6,719,923.82	164,508,824.68	7,800,000.00	8,500.00	745,998,774.56
二、累计摊销						
1. 2017年12月31日	36,467,927.13	4,745,200.64	61,520,833.17	6,435,000.00	2,408.39	109,171,369.33
2. 本期增加金额	3,194,282.56	116,100.63	2,113,577.04	195,000.00	425.01	5,619,385.24
(1) 计提	3,194,282.56	116,100.63	2,113,577.04	195,000.00	425.01	5,619,385.24
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2018年3月31日	39,662,209.69	4,861,301.27	63,634,410.21	6,630,000.00	2,833.40	114,790,754.57
三、减值准备						
1. 2017年12月31日			24,040,144.90			24,040,144.90
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2018年3月31日			24,040,144.90			24,040,144.90
四、账面价值						
1. 2018年3月31日	527,299,316.37	1,858,622.55	76,834,269.57	1,170,000.00	5,666.60	607,167,875.09
2. 2017年12月31日	525,005,519.93	638,143.97	78,947,846.61	1,365,000.00	6,091.61	605,962,602.12

(2) 截至2018年3月31日，未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
淮阴区飞耀路西侧/淮安中大饲料有限公司南侧土地使用权	7,516,024.00	新购土地,正在办理权证流程中

15. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
		企业合并形成的	处置	
南京连弩网络	242,875.42			242,875.42
合计	242,875.42			242,875.42

16. 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2018年3月31日
盐膜	6,746,143.84		617,038.34		6,129,105.50
装修摊销	1,278,764.01	501,113.42	66,182.22		1,713,695.21

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2018年3月31日
其他	1,960,334.43		139,184.37		1,821,150.06
合计	9,985,242.28	501,113.42	822,404.93		9,663,950.77

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

目	2018年3月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	98,039,500.02	22,686,955.92
无形资产/未确认融资费用摊销	1,346,925.05	336,731.26
固定资产折旧	2,398,196.60	359,729.49
合并报表抵销未实现内部销售损益	75,913,611.78	18,819,734.10
可抵扣亏损	87,085,152.65	21,771,288.16
递延收益	1,550,000.00	277,500.00
合计	266,333,386.10	64,251,938.93

(续)

项目	2017年12月31日	
	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	88,782,596.82	20,705,301.46
无形资产/未确认融资费用摊销	1,363,153.05	340,788.26
固定资产折旧	2,398,196.60	359,729.49
合并报表抵销未实现内部销售损益	94,472,223.77	23,051,241.33
可抵扣亏损	92,548,437.02	23,137,109.26
递延收益	1,850,000.00	322,500.00
合计	281,414,607.26	67,916,669.79

18. 短期借款

(1) 分类情况

借款类别	2018年3月31日	2017年12月31日
保证借款	150,000,000.00	150,000,000.00
信用借款	1,385,533,942.50	1,330,533,942.50
合计	1,535,533,942.50	1,480,533,942.50

短期借款分类的说明：本公司按取得银行短期融资方式或条件确定借款类别。

(2) 截至报告期末，本公司无已逾期未偿还短期借款。

19. 应付票据

(1) 明细项目

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	78,446,964.54	61,596,964.54
合计	78,446,964.54	61,596,964.54

(2) 截至报告期末，本公司无已到期尚未支付的票据。

20. 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
应付货款	475,190,964.31	470,542,448.99
应付工程及设备款	104,440,546.73	92,756,331.17
应付劳务款	23,722,422.41	46,593,879.97
合计	603,353,933.45	609,892,660.13

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：

项目	2018年3月31日	未偿还或结转的原因
中化十三建	3,633,196.97	款项尚未结算
江苏长江地质勘察院	2,420,380.00	款项尚未结算
金桥制盐	5,139,800.72	款项尚未结算
银宝盐业	3,918,344.42	款项尚未结算
金桥盐化	2,696,618.28	款项尚未结算
合计	17,808,340.39	

21. 预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
预收货款	113,623,214.19	159,647,828.90
合计	113,623,214.19	159,647,828.90

(2) 本公司期末无重要的账龄超过1年的预收款项。

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
一、短期薪酬	40,281,319.44	132,994,618.74	146,558,499.03	26,717,439.15

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
二、离职后福利-设定提存计划	11,036,801.92	21,535,094.75	26,090,633.96	6,481,262.71
三、辞退福利				
合计	51,318,121.36	154,529,713.49	172,649,132.99	33,198,701.86

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,115,108.16	104,402,989.21	117,034,843.29	17,483,254.08
2、职工福利费	1,000.00	5,073,566.13	5,064,775.85	9,790.28
3、社会保险费	5,441,507.66	9,738,127.03	10,468,841.93	4,710,792.76
其中：医疗保险费	4,454,131.46	8,253,150.76	8,866,518.98	3,840,763.24
工伤保险费	647,008.27	974,235.49	1,048,292.01	572,951.75
生育保险费	340,367.93	510,740.78	554,030.94	297,077.77
4、住房公积金	1,117,587.93	11,793,637.98	11,795,838.59	1,115,387.32
5、工会经费和职工教育经费	3,606,115.69	1,986,298.39	2,194,199.37	3,398,214.71
合计	40,281,319.44	132,994,618.74	146,558,499.03	26,717,439.15

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
1、养老保险费	10,302,696.75	21,009,535.72	25,432,616.73	5,879,615.74
2、失业保险费	734,105.17	525,559.03	658,017.23	601,646.97
合计	11,036,801.92	21,535,094.75	26,090,633.96	6,481,262.71

23. 应交税费

税种	2018年3月31日	2017年12月31日
增值税	19,680,830.20	6,679,475.71
企业所得税	49,505,145.38	45,057,023.25
个人所得税	1,814,418.69	3,551,293.71
房产税	4,325,410.05	4,259,427.68
土地使用税	1,806,606.16	1,827,386.18
城市维护建设税	1,516,123.06	718,009.58
教育费附加	1,105,935.00	536,001.64
资源税	1,596,621.19	1,867,505.91
印花税	138,457.88	275,000.66
土地增值税	3,979,900.85	3,136,302.59
营业税	575,047.00	575,788.26
其他	351,277.27	631,036.29
合计	86,395,772.73	69,114,251.46

24. 应付利息

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
银行贷款利息	2,321,805.20	2,214,690.14
合计	2,321,805.20	2,214,690.14

截至报告期末，本公司无已逾期未支付的利息。

25. 应付股利

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
射阳财政局	779,755.49	779,755.49
职工个人	4,011,081.27	4,011,081.27
合计	4,790,836.76	4,790,836.76

26. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
关联方往来	11,259,333.99	5,880,836.94
暂收保证金、押金	101,492,512.03	121,509,380.05
离退休人员工资费用	3,987,291.90	3,987,291.90
子公司改制前借款	5,840,000.00	5,840,000.00
其他	88,101,081.34	123,269,730.00
合计	210,680,219.26	260,487,238.89

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款:

项目	2018年3月31日	未偿还或结转的原因
南通建工	4,314,975.83	款项未结算
离退休人员工资费用	3,987,291.90	改制提留费用
银宝盐业	1,381,590.46	款项未结算
永和建设	1,338,384.00	款项未结算
淮安中联运输	1,220,000.00	运费保证金
淮安第二航运	1,010,000.00	运费保证金
淮安第四运输	1,010,000.00	运费保证金
涟水捷通运输	1,010,000.00	运费保证金
涟水同飞航运	1,010,000.00	运费保证金
盐城乾阳运输	1,010,000.00	运费保证金
合计	17,292,242.19	

27. 一年内到期的非流动负债

(1) 分类情况

借款类别	2018年3月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	152,000,000.00	152,000,000.00
一年内到期的融资租赁款	13,351,569.72	19,880,257.80
合计	165,351,569.72	171,880,257.80

(2) 一年内到期的长期借款分类情况

借款类别	2018年3月31日	2017年12月31日
信用借款	152,000,000.00	152,000,000.00
合计	152,000,000.00	152,000,000.00

一年内到期的长期借款中无属于逾期借款获得展期的金额。

28. 长期借款

借款类别	2018年3月31日	2017年12月31日
信用借款	210,000,000.00	170,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	260,000,000.00	220,000,000.00

29. 长期应付款

借款类别	2018年3月31日	2017年12月31日
融资租赁款本金	13,636,469.92	20,336,098.18
融资租赁款利息调整	-284,900.20	-455,840.38
职工置换安置费	10,290.74	10,290.74
减：一年以内到期的长期应付款	13,351,569.72	19,880,257.80
合计	10,290.74	10,290.74

2014年8月29日,公司子公司江苏淮盐矿业有限公司与交银金融租赁有限责任公司签订《融资租赁合同(回租)》,江苏淮盐矿业有限公司将其账面原值为261,173,316.94元、净值为198,110,843.12元的固定资产转让给交银金融租赁有限责任公司,再由交银金融租赁有限责任公司回租给江苏淮盐矿业有限公司使用。租赁物总价款(租赁本金)150,000,000.00元,利息总额13,992,436.96元(起租日与第一期间隔不到90天的,其差额天数按约定利率和租赁本金计算的利息共246,400元,在第一期租金中相应扣减),租赁期限48个月,首期租金为固定值50,000,000.00元,于起租日一次性支付(江苏淮盐矿业有限公司实际并未收到也未支付该50,000,000.00元),其余租金第一期在起租日所在月后第3个月的15日支付,以后每3个月的对应日支付下一期租金。江苏淮盐矿业有限公司将为该项租赁业务支付的咨询服务费

2,735,042.74元（含税价3,200,000.00元），作为应付融资租赁款利息的调整数，在租赁期内分期摊销。

江苏淮盐矿业有限公司将上述售后回租视同以固定资产所有权抵押获得借款业务处理，未改变固定资产的账面计量成本。

30. 递延收益

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日	形成原因
政府补助	6,859,056.98		303,881.55	6,555,175.43	与资产相关政府补助按相应资产使用寿命摊销
合计	6,859,056.98		303,881.55	6,555,175.43	

政府补助的明细项目：

项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入/其他收益金额	其他变动	2018年3月31日	与资产相关/收益相关
能源管理中心补助（注1）	1,400,000.00		300,000.00		1,100,000.00	与资产相关
产业转型升级专项引导资金（注2）	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
2016年市级产业发展资金	450,000.00				450,000.00	与资产相关
楼体亮化	9,056.98		3,881.55		5,175.43	与资产相关
合计	6,859,056.98		303,881.55		6,555,175.43	

【注1】：根据淮安市财政局淮财建（2012）98号《关于下达2012年工业企业能源管理中心建设示范项目财政补助资金预算指标的通知》，公司2013年、2014年分别收到淮安市淮安区财政局拨付的补贴款5,000,000.00元、1,000,000.00元，此项补助系与资产相关的政府补助，公司计入递延收益，根据相关资产支出的使用年限分期结转其他收益，本期确认30万元。

【注2】：根据淮经信综合（2015）177号、淮财工贸（2015）42号《关于拨付2015年第二批省工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知》，公司2016年收到淮安市淮安区财政局拨付的补贴款5,000,000.00元，此补助系与资产相关的政府补助，公司计入递延收益，根据相关资产支出的使用年限分期结转其他收益；该补贴相关项目在建，本期未结转其他收益。

31. 营业收入及营业成本

项目	2018年1-3月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	913,924,892.80	567,795,098.69	3,583,379,401.94	2,025,142,411.76
其他业务	172,739,965.70	151,560,808.14	814,889,521.60	740,303,567.79
合计	1,086,664,858.50	719,355,906.83	4,398,268,923.54	2,765,445,979.55

32. 税金及附加

项目	2018年1-3月	2017年度
城建税	3,460,296.37	14,836,513.31
教育费附加	2,551,113.66	10,962,543.43
资源税	5,744,533.63	21,083,786.80
房产税	4,634,987.12	17,344,677.33
土地使用税	1,938,504.77	7,840,119.26
车船使用税	22,918.96	90,928.66
印花税	463,764.45	2,456,923.95
其他	2,273.60	23,163.64
合计	18,818,392.56	74,638,656.38

33. 销售费用

项目	2018年1-3月	2017年度
包装费	400,863.76	2,979,592.81
保险费	484,903.50	2,461,707.98
仓储保管费	1,790,714.36	7,830,779.49
差旅费	1,163,484.70	5,826,933.67
产品损耗	70,644.04	1,518,525.04
广告宣传费	1,971,398.58	13,475,448.58
劳务费	2,510,407.33	11,252,386.07
汽车费用	171,227.05	1,336,696.31
修理费	360,909.34	3,228,579.28
业务招待费	702,097.05	3,037,098.68
运输装卸费	75,163,252.43	283,787,491.57
折旧	920,428.22	3,432,098.98
职工薪酬	34,586,984.75	147,704,454.18
其他	4,219,348.16	15,939,805.60
合计	124,516,663.27	503,811,598.24

34. 管理费用

项目	2018年1-3月	2017年度
办公费	4,044,912.21	18,570,062.57
保险费	95,137.30	736,881.61
差旅费	2,049,660.02	9,632,477.87
低值易耗品摊销	35,105.83	370,645.29
劳动保护费	627,055.78	4,664,697.93
排污费	507,727.00	3,354,856.21

项目	2018年1-3月	2017年度
汽车费用	1,647,760.63	8,218,088.44
水电费	2,315,066.08	5,362,588.35
诉讼费	38,606.23	441,068.44
外包工及劳务费用	973,788.42	4,632,122.34
修理费	1,122,527.39	8,987,957.17
盐政管理费	1,465,696.69	11,076,408.88
业务宣传费	740,799.45	5,093,548.01
业务招待费	3,084,393.87	12,479,306.42
折旧与摊销	14,065,569.51	51,323,679.63
职工薪酬	80,475,521.62	373,930,903.71
咨询、审计、评估等中介费用	775,637.48	8,166,289.75
租赁费	2,909,054.23	7,033,107.57
其他	9,553,740.63	33,149,175.21
合计	126,527,760.37	567,223,865.40

35. 财务费用

项目	2018年1-3月	2017年度
利息支出	20,343,074.67	85,341,839.92
减：利息收入	2,980,078.50	12,364,471.93
金融机构手续费	746,066.89	3,213,299.55
担保费	94,481.25	1,198,180.61
汇兑损益	121,497.50	1,199,828.38
合计	18,325,041.81	78,588,676.53

36. 资产减值损失

项目	2018年1-3月	2017年度
应收款项坏账准备	8,766,884.41	-1,863,882.57
存货跌价准备	490,018.74	-855,051.05
固定资产减值准备		29,382,809.90
在建工程减值准备		5,706,400.00
合计	9,256,903.15	32,370,276.28

37. 投资收益

项目	2018年1-3月	2017年度
理财收益	585,616.44	3,907,249.93
权益法核算的长期股权投资收益		-101,544.56

项目	2018年1-3月	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		1,575.00
合计	585,616.44	3,807,280.37

38. 资产处置收益

项目	2018年1-3月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		47,726.12	
合计		47,726.12	

39. 其他收益

政府补助项目	2018年1-3月	2017年度	与资产相关/与收益相关
产业发展基金		2,600,000.00	与收益相关
递延收益转入	300,000.00	1,250,000.00	与资产相关
污染防治专项资金		50,000.00	与收益相关
工业经济激励与扶持资金		118,000.00	与收益相关
财政支持企业科技投入资金		150,000.00	与收益相关
江苏省知识产权战略推进计划项目资金		200,500.00	与收益相关
博士后创新实践基地资助经费		90,000.00	与收益相关
港口岸电建设补助		6,000.00	与收益相关
环境保护引导资金		20,000.00	与收益相关
《市成果转化专项》资金		50,000.00	与收益相关
采卤空腔地址灾害治理及评估		15,000.00	与收益相关
淮安市节水型城市创建补助		10,000.00	与收益相关
专利资助		22,300.00	与收益相关
稳岗补贴		462,757.51	与收益相关
高技能人才培养补贴	22,500.00		与收益相关
市级高新技术奖励	10,000.00		与收益相关
拆迁补偿款			
盐政人员补贴	561,000.00	44,209,000.00	与收益相关
中心仓库补助款		1,213,333.34	与收益相关
玄武区财政补贴		500,000.00	与收益相关
财政返办案经费	50,000.00	108,600.00	与收益相关
药监局补贴		50,000.00	与收益相关
盐政补贴		3,615,000.00	与收益相关
其他		8,400.00	与收益相关
合计	943,500.00	54,748,890.85	

40. 营业外收入

项 目	2018年1-3月	2017年度	是否计入非经常性损益
固定资产报废收入	1,615,512.82	45,653,387.04	是
政府补助	30,000.00	324,597.96	是
不需支付的应付款项	9,524,648.20	3,203,063.38	是
其他	286,990.19	5,196,314.08	是
合 计	11,457,151.21	54,377,362.46	

41. 营业外支出

项 目	2018年1-3月	2017年度	是否计入非经常性损益
固定资产报废损失	137,897.04	3,615,261.38	是
在建工程报废损失		1,756,798.70	是
捐赠支出	117,674.71	940,706.95	是
综合基金	204.00	667,403.40	是
赔偿损失	633,536.90	1,131,244.54	是
其他	403,756.64	5,127,878.56	是
合 计	1,293,069.29	13,239,293.53	

42. 所得税费用

项目	2018年1-3月	2017年度
当期所得税费用	20,048,096.65	101,923,144.83
递延所得税费用	-190,623.66	9,402,378.28
合 计	19,857,472.99	111,325,523.11

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年1-3月	受限制的原因
货币资金	11,814,089.37	银行承兑汇票保证金
货币资金	264,553.01	子公司苏盐连锁涉诉事项冻结
应收票据	42,944,795.38	银行承兑汇票保证金
固定资产	146,565,156.82	融资租赁借款

44. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项目	2018年3月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,937,677.17
其中: 美元	1,739,424.81	6.2881	10,937,677.17

(续)

项目	2017年12月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,447,090.77
其中：美元	833,627.80	6.5342	5,447,090.77

(2) 境外经营实体说明：

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
中国国际盐业集团有限公司	香港	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算

注：中国国际盐业集团有限公司为彩裕企业有限公司于2017年12月8日更名而来。

七、合并范围的变更

1、投资设立

设立公司名称	设立日期	投资成本	股权取得比例(%)	出资方式
南通店达	2017.5.15	51万元	51	现金

2、其他原因导致的合并范围变动

报告期内，本公司未发生企业合并、反向购买、处置子公司等其他原因导致的合并范围变动。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
瑞丰盐业	江苏丰县	江苏丰县	生产销售	100%		同一控制下企业合并
瑞达包装	江苏淮安	江苏淮安	生产销售	100%		同一控制下企业合并
瑞洪盐业	江苏洪泽	江苏洪泽	生产销售	75%	25%	同一控制下企业合并
淮盐矿业	江苏淮安	江苏淮安	生产销售	100%		同一控制下企业合并
瑞泰盐业	江苏响水	江苏响水	生产销售	80%		同一控制下业务合并
制盐研究所	江苏淮安	江苏淮安	研发、技术服务	100%		同一控制下企业合并
中国国际盐业	中国香港	中国香港	投资控股	100%		同一控制下企业合并
海慕霖日化	江苏南京	江苏南京	研发、技术服务		51%	设立
南通盐业	江苏南通	江苏南通	批发、零售	51%		同一控制下企业合并
江口盐业	江苏启东	江苏启东	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
南通江晟	江苏海门	江苏海门	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
银海盐业	江苏南通	江苏南通	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
江州盐业	江苏通州	江苏通州	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
江东盐业	江苏如东	江苏如东	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
海安盐业	江苏海安	江苏海安	批发、零售		100%	同一控制下企业合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
如皋盐业	江苏如皋	江苏如皋	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
宏强盐化	江苏南通	江苏南通	批发、零售		100%	非同一控制下企业合并
南通店达	江苏南通	江苏南通	批发、零售		51%	设立
苏盐连锁	江苏南京	江苏南京	批发、零售	100%		同一控制下企业合并
射阳盐业【注】	江苏射阳	江苏射阳	批发、零售		45%	同一控制下企业合并
滨海盐业	江苏滨海	江苏滨海	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
海晶盐业	江苏大丰	江苏大丰	批发、零售		51%	同一控制下企业合并
响水盐业	江苏响水	江苏响水	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
联兴制盐	江苏连云港	江苏连云港	批发、零售		51%	同一控制下企业合并
生活家股份	江苏南京	江苏南京	销售、服务		100%	同一控制下企业合并
苏盐酒业	江苏南京	江苏南京	销售、服务		100%	同一控制下企业合并
南京连弩网络	江苏南京	江苏南京	网络技术服务		100%	同一控制下企业合并
生活家贸易	江苏南京	江苏南京	进出口贸易		100%	同一控制下企业合并
灌云盐业	江苏灌云	江苏灌云	批发、零售		51%	同一控制下企业合并
赣榆盐业	江苏赣榆	江苏赣榆	批发、零售		51%	同一控制下企业合并
扬州盐商	江苏扬州	江苏扬州	批发、零售		100%	同一控制下企业合并
南京盐业	江苏南京	江苏南京	批发、零售		100%	同一控制下企业合并

【注】苏盐连锁为射阳盐业第一大股东，且能够决定其经营管理等重大决策，苏盐连锁对射阳盐业实际控制。

(2) 重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东的持股比例	2018年1-3月归属于少数股东的损益	2018年1-3月向少数股东支付的股利	2018年3月31日少数股东权益余额
瑞泰盐业	20%	452,467.53		2,936,031.98
南通盐业	49%	3,951,619.18		125,867,684.38

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018年3月31日					
	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
瑞泰盐业	195,870,305.86	119,552,256.79	315,422,562.65	301,508,305.27		301,508,305.27
南通盐业	203,490,261.52	129,704,600.61	333,194,862.13	76,382,086.80		76,382,086.80

(续)

子公司名称	2017年12月31日					
	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
瑞泰盐业	186,364,332.85	122,478,488.16	308,842,821.01	297,190,901.31		297,190,901.31
南通盐业	199,383,127.79	129,755,086.40	329,138,214.19	80,221,745.49		80,221,745.49

(续)

子公司名称	2018 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
瑞泰盐业	33,236,634.86	2,262,337.68	2,262,337.68	2,941,744.73
南通盐业	105,373,129.14	7,896,306.63	7,896,306.63	-6,933,824.86
(续)				
子公司名称	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
瑞泰盐业	129,197,846.56	1,150,612.91	1,150,612.91	-6,140,051.12
南通盐业	459,778,748.44	18,551,848.60	18,551,848.60	28,388,097.84

(4) 本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务存在重大限制的情形。

(5) 本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持，或者有意图提供此类支持的情形。

2、合营及联营企业情况

苏盐连锁子公司海晶盐业对联营企业盐城富华的投资成本为 1,000,000.00 元，投资比例为 20%，该公司资不抵债，长期股权投资账面值已按权益法核算减至零。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详见于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

(1) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的一年内到期长期借款（详见附注六、27）和长期借款（详见附注六、28）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围，基于上述浮动利率计息的一年内到期长期借款按到期日按时偿还、长期借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付的假设基础上，在其他变量不变的情况下，利率上升或下降 50 个基点将增加或减少利息支出 206 万元，影响税前利润 206 万元。

(2) 汇率风险

本公司外币资产较少，面临的汇率变动风险较小。

2、信用风险

2018年3月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司尚有充足的银行授信额度来使用，管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：人民币万元

项目	1年以内	1-5年	超过5年	合计
短期借款	153,553.39			153,553.39
应付票据	7,844.70			7,844.70
应付账款	60,335.39			60,335.39
应付职工薪酬	3,319.87			3,319.87
应付利息	232.18			232.18
应付股利	479.08			479.08
其他应付款	21,068.02			21,068.02
一年内到期的非流动负债	16,535.16			16,535.16
长期借款		26,000.00		26,000.00
长期应付款	1.03			1.03
合计	263,368.83	26,000.00		289,368.83

十、关联方关系及其交易

1、关联方

(1) 公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地址	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对公司的 持股比例	母公司对公司的 表决权比例
苏盐集团	有限公司(国有独资)	南京市鼓楼区江东北路 386 号	童玉祥	销售、实业投资	156,000.00	63%	63%

注：公司完成发行股份及支付现金购买资产后，总股本 773,626,858 股，苏盐集团持有本公司股份 487,356,353 股，占公司股本的 63%，为本公司的控股股东。苏盐集团的控制人为江苏国资委。

(2) 公司的子公司情况

详见附注八、1。

(3) 公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方关系	关联期间
东泰盐业	同受一方控制	报告期内
淮海盐化	同受一方控制	报告期内
江苏厨房商贸	同受一方控制	报告期内
生活家酒店管理	同受一方控制	报告期内
苏盐资产管理	同受一方控制	2017 年 8 月 15 日至今
盐城厨房商贸	同受一方控制	报告期内
盐海化工	同受一方控制	报告期内
扬州厨房商贸	同受一方控制	报告期内
银河激光	同受一方控制	报告期内
江苏诚通	母公司合营企业	报告期内
江苏汇鸿国际	公司董事担任其高管	报告期内
江苏银河激光	公司董事担任其董事长	报告期内
浙盐集团	公司董事担任其董事、高管	报告期初至 2017 年 1 月
浙盐专营	公司董事担任其董事、高管公司之子公司	报告期初至 2017 年 1 月
大洋化工	公司董事担任其董事、高管	报告期初至 2017 年 1 月
中盐金坛	受母公司重大影响	报告期内

2、关联方交易

(1) 采购货物

关联单位名称	交易内容	2018 年 1-3 月	2017 年度
苏盐集团	海藻鲜味液	179,487.18	11,732,905.96
银河激光	仿伪标贴	1,737,239.83	5,399,627.93
大洋化工	卤水、元明粉		3,821,332.96

关联单位名称	交易内容	2018年1-3月	2017年度
江苏诚通	运费		753,033.78
江苏银河激光	防伪标贴	117,382.05	1,117,722.26
盐城厨房商贸	盐产品	1,538,211.77	33,765,097.16
合计		3,572,320.83	56,589,720.05

(2) 销售货物

关联单位名称	交易内容	2018年1-3月	2017年度
盐海化工	盐产品	4,491,942.40	15,289,584.29
浙盐集团	盐产品		10,160,339.06
浙盐专营	盐产品		43,617,435.36
盐城厨房商贸	盐产品		3,350.43
合计		4,491,942.4	69,070,709.14

(3) 资产租赁

根据公司子公司瑞泰盐业与东泰盐业签订的租赁合同，瑞泰盐业租用东泰盐业的土地，租期10年，自2012年1月1日至2021年12月31日，年租金350万元。

(4) 支付担保费

苏盐集团为公司的银行借款、银行承兑汇票和国内信用证提供担保，公司向其支付担保费，2017年度为1,198,180.61元；2018年1-3月份为94,481.25元。

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方单位：人民币万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏盐集团	2,000.00	2011.6.3	2019.6.2	否
	500.00	2011.6.27	2019.6.26	否
	500.00	2011.6.22	2019.6.21	否
	1,000.00	2011.7.28	2019.7.27	否
	1,000.00	2012.2.29	2020.2.28	否
	8,000.00	2016.7.12	2018.7.8	否
合计	13,000.00			

3、关联方往来余额

(1) 应收账款

关联单位名称	2018年3月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
苏盐集团	11,808,446.82	590,422.34	610,125.84	30,506.29
盐海化工	11,734,466.94	754,445.97	9,478,894.34	734,546.34
浙盐集团			1,011,834.63	50,591.73
合计	23,542,913.76	1,344,868.31	11,100,854.81	815,644.36

(3) 预付账款

关联单位名称	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	占预付账款总额的比例	金额	占预付账款总额的比例
苏盐集团			96,000.00	0.13%
江苏汇鸿国际	4,858.07	0.005%		
合计	4,858.07	0.005%	96,000.00	0.13%

(4) 其他应收款

关联单位名称	2018年3月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
苏盐集团	4,168,000.00	2,134,400.00	20,055,023.52	2,878,351.18
生活家酒店管理	10,058,800.00	1,005,880.00	11,058,800.00	552,940.00
银河激光	4,107,380.83	410,738.08	4,107,380.83	205,369.04
盐城厨房商贸	0.00	0.00	467,285.48	23,364.27
扬州厨房商贸	0.00	0.00	2,221,828.55	111,091.43
苏盐资产管理	0.00	0.00	210,566.53	10,528.33
盐城富华	11,512,712.20	4,634,908.96	11,512,712.20	4,634,908.96
合计	29,846,893.03	8,185,927.04	49,633,597.11	8,416,553.21

(5) 应付账款

关联单位名称	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	占应付账款总额的比例	金额	占应付账款总额的比例
苏盐集团	115,858,430.52	19.20%	123,205,714.42	20.20%
淮海盐化	46,752.00	0.01%	23,634.00	0.00%
银河激光	1,385,231.89	0.23%	1,019,262.19	0.17%
江苏诚通	80,081.52	0.01%	140,081.52	0.02%
盐城厨房商贸	6,614,285.28	1.10%	3,387,959.37	0.56%
江苏厨房商贸	109,427.03	0.02%		
中盐金坛	946,781.39	0.16%	604,632.25	0.10%
大洋化工	-	0.00%	193,338.04	0.03%
江苏银河激光	209,910.59	0.03%	51,690.69	0.01%
合计	125,250,900.22	20.76%	128,626,312.48	21.09%

(6) 预收款项

关联单位名称	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	占预收款项总额的比例	金额	占预收款项总额的比例
扬州厨房商贸			45.00	0.00%
苏盐置业	12,936.00	0.01%		
浙盐专营			45,808.00	0.03%
合计	12,936.00	0.01%	45,853.00	0.03%

(7) 其他应付款

关联单位名称	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	占其他应付款总额的比例	金额	占其他应付款总额的比例
苏盐集团	6,427,501.77	3.05%	4,357,261.22	1.67%
东泰盐业	875,000.01	0.42%		
江苏厨房商贸				
扬州厨房商贸			492,224.50	0.19%
苏盐资产管理	3,772,428.19	1.79%	1,031,351.22	0.40%
江苏诚通	184,404.02	0.09%		
合计	11,259,333.99	5.34%	5,880,836.94	2.26%

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2018年3月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年3月31日，公司无需披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日，公司无需披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他事项

(1) 为防止江苏省内以各市、县级地域名称命名的盐业公司名称被其他主体注册，子公司苏盐连锁和南通公司于2017年4月开始陆续申请注册以省内市、县级地域名称命名的盐业全资子公司。苏盐连锁和南通公司已分别设立前述子公司48家和6家，均未实际出资，上述公司无人员、无资产负债，未开展业务。

(2) 子公司苏盐连锁于2017年7月设立子公司江苏苏盐资产管理有限公司，2017年9月30日，苏盐连锁与盐业集团签订股权划转协议，将其持有江苏苏盐资产管理有限公司的股权全部划转至盐业集团，截至报告日，股权划转手续已完成。

(3) 截至2018年3月31日，苏盐连锁拥有的部分房屋产权证权利人名称尚未变更至苏盐连锁名下，具体明细如下：

名称	权利人	备注
经济开发区办公楼	江苏省盐业集团淮安有限公司	
丹徒小仓库	江苏省盐业公司镇江分公司	
南浩街31号	江苏省苏南盐业有限公司	投资性房地产

名称	权利人	备注
昆山何喜仁宿舍	江苏省盐业公司昆山支公司	
常州西林街道吴家村 68 号	常州市盐务管理局	

十四、补充财务资料

1、本期非经常性损益明细表

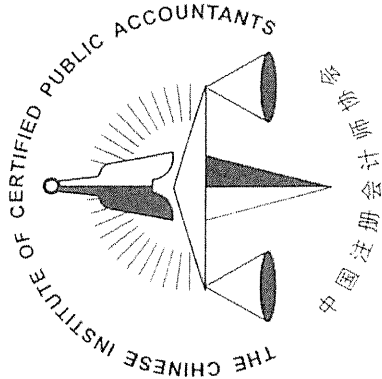
项目	2018年1-3月	2017年度
非流动资产处置损益	1,477,615.78	40,329,053.08
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	362,500.00	5,377,555.47
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	585,616.44	3,907,249.93
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		3,807,206.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,656,466.14	532,144.01
税前合计	11,082,198.36	53,953,208.67
减：扣除所得税影响	2,754,595.30	13,504,896.23
所得税后合计	8,327,603.06	40,448,312.44
减：扣除少数股东损益影响	3,948,515.74	9,822,797.31
非经常性损益净额（归属于母公司股东的净利润部分）	4,379,087.32	30,625,515.13

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	2018年1-3月		2017年度	
	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.61%	0.076	10.52%	0.460
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.49%	0.070	9.62%	0.420

江苏井神盐化股份有限公司

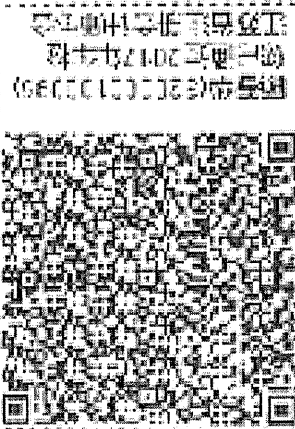
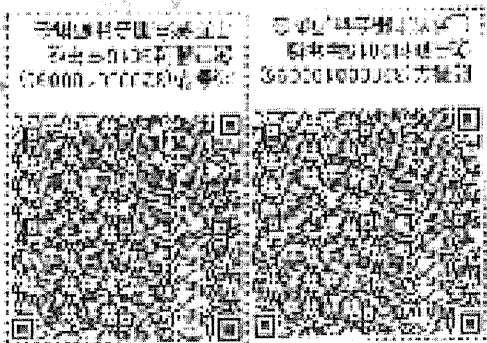
2018年6月10日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性依赖于持证人在其他方面遵守法律、法规和会计准则。

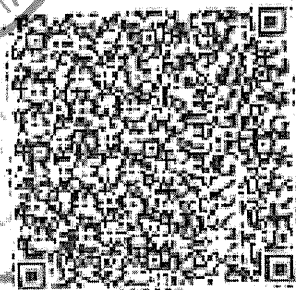
ELI 15 10/2011



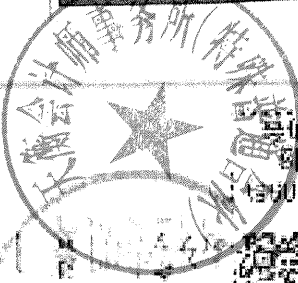
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性依赖于持证人在其他方面遵守法律、法规和会计准则。

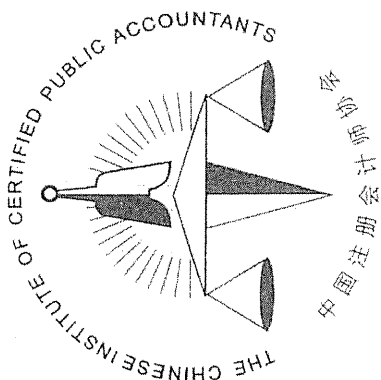
ELI 15 10/2011



姓名 顾春华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-04-04
Date of birth
工作单位 江苏天衡会计师事务所
Working unit
身份证号码 320681197704045416
Identity card No.



江苏天衡会计师事务所
2017年年检
2017年4月15日

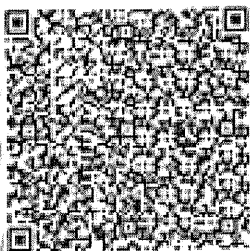


姓名	刘艳丽
Sex	女
出生日期	1972-01-08
工作单位	江苏大华会计师事务所有限公司
身份证号码	320321197201080225

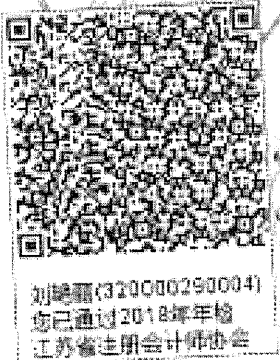


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘艳丽(320000290004)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

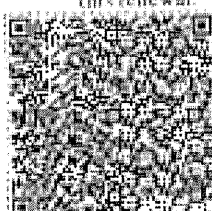


刘艳丽(320000290004)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

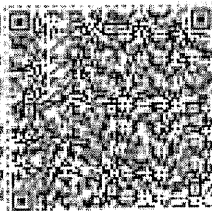


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

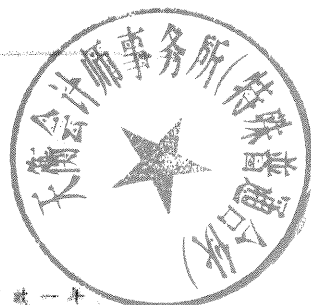


刘艳丽(320000290004)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



刘艳丽(320000290004)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /



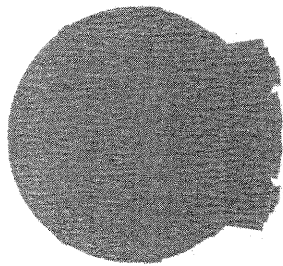
说明

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

发证机关:

二〇一一年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

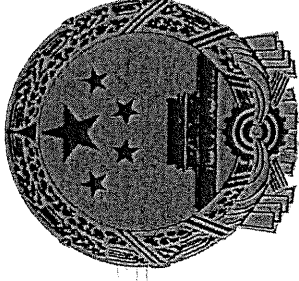
注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 苏财会[2013]30号

批准设立日期: 2013-09-28



天衡会计师事务所(特殊普通合伙) 统一社会信用代码: 32000010

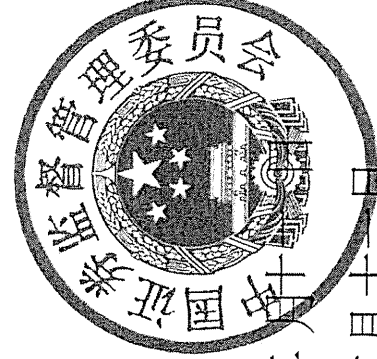
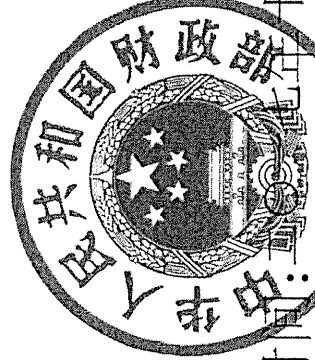


证书序号：000445

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天衡会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余瑞玉

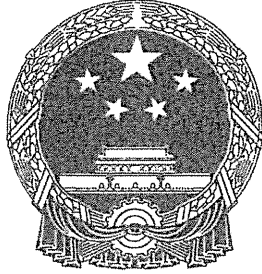


证书号：40

发证时间：二〇一〇年十二月十日

证书有效期至：二〇一〇年十二月十日

编号 320100000201801260078



请于每年1月1日至6月30日上网申报上一年度工商年报，逾期未报将被标记为经营异常状态或列入经营异常名录并向社会公示，年报网址见营业执照左下方。

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平 陈惠珍

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

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



00069601

登记机关

