

江西省盐业集团股份有限公司

审计报告

大信审字[2023]第 6-00006 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京23L75F6K3A





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第 6-00006 号

江西省盐业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西省盐业集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、 关键审计事项





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

收入确认

1. 事项描述

贵公司收入确认政策及分类披露参阅附注“三、重要会计政策和会计估计”之“（二十五、二十六）收入”和“五、合并财务报表重要项目注释”之“（三十八）营业收入和营业成本”。

贵公司主要从事盐及盐化工产品的生产与销售。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解、评估贵公司与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；
- （2）结合对贵公司业务模式的了解，检查销售合同、发货单，评价收入确认方法和时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）询问管理层和相关人员，并结合查询工商登记信息等程序，以确认客户与贵公司是否存在关联关系；
- （4）选取样本检查合同、订单、物流单据、验收记录、销售发票、结算记录、回款记录等支持性证据；
- （5）实地走访重要客户，了解交易的商业背景、客户采购商品的使用情况等；
- （6）对重要客户进行函证，核对报告期内交易金额和往来余额；





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(7) 选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，检查物流信息等支持性证据，确定相关收入是否计入正确的会计期间；

(8) 对收入增长、毛利率波动等实施实质性分析程序。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日





合并资产负债表

编制单位：江西省盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	295,192,802.51	208,852,639.82
交易性金融资产	五（二）		22,226,728.11
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	406,783,901.05	569,277,977.98
应收账款	五（四）	55,248,662.59	58,561,172.07
应收款项融资	五（五）	65,693,292.52	31,464,687.16
预付款项	五（六）	3,880,230.77	6,737,068.61
其他应收款	五（七）	4,971,413.84	4,405,277.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（八）	129,246,451.65	165,676,279.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	17,135,217.52	16,347,501.55
流动资产合计		978,151,972.45	1,083,549,331.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十）	7,864,017.63	8,221,371.93
固定资产	五（十一）	2,239,587,290.28	2,320,208,464.60
在建工程	五（十二）	185,490,839.83	100,058,904.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）	19,723,806.54	753,236.36
无形资产	五（十四）	510,172,655.85	475,825,020.16
开发支出			
商誉	五（十五）	9,314,374.17	9,314,374.17
长期待摊费用	五（十六）	633,463.58	609,649.65
递延所得税资产	五（十七）	16,331,797.50	18,504,825.64
其他非流动资产	五（十八）	98,012,159.07	55,977,999.35
非流动资产合计		3,087,130,404.45	2,989,473,846.00
资产总计		4,065,282,376.90	4,073,023,177.59

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：江西省盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十九）	393,396,275.01	431,678,989.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（二十）	300,614,245.12	300,185,705.43
预收款项	五（二十一）	923,565.77	595,603.96
合同负债	五（二十二）	104,940,795.08	44,949,544.65
应付职工薪酬	五（二十三）	36,503,501.90	32,110,781.57
应交税费	五（二十四）	44,788,320.23	52,777,009.14
其他应付款	五（二十五）	158,190,415.15	144,227,312.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	95,496,000.00	133,000,000.00
其他流动负债	五（二十七）	397,086,963.83	508,802,040.59
流动负债合计		1,531,940,082.09	1,648,326,987.07
非流动负债：			
长期借款	五（二十八）	262,379,257.49	587,750,042.03
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十九）	19,550,819.58	726,477.60
长期应付款	五（三十）	40,334,311.29	52,605,528.17
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十一）	8,002,926.01	7,629,100.11
递延收益	五（三十二）		
递延所得税负债	五（三十三）	34,910,369.25	34,485,551.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		365,177,683.62	683,196,699.83
负债合计		1,897,117,765.71	2,331,523,686.90
股东权益：			
股本	五（三十四）	482,776,079.00	482,776,079.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	1,012,136,086.83	1,012,136,086.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（三十六）	6,236,395.53	2,063,236.16
盈余公积	五（三十七）	29,023,833.28	25,034,203.31
未分配利润	五（三十八）	583,270,449.92	165,960,275.81
归属于母公司股东权益合计		2,113,442,844.56	1,687,969,881.11
少数股东权益		54,721,766.63	53,529,609.58
股东权益合计		2,168,164,611.19	1,741,499,490.69
负债和股东权益总计		4,065,282,376.90	4,073,023,177.59

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：江西省盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		172,919,077.17	66,463,967.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		242,434,650.90	328,640,268.97
应收账款	十三(一)	249,757,323.28	80,627,862.28
应收款项融资		990,000.00	2,452,718.02
预付款项		2,193,552.00	121,579,284.64
其他应收款	十三(二)	573,555,164.92	738,195,961.05
其中：应收利息			
应收股利		31,625,288.97	61,388,342.77
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		167,763.38	541,406.16
流动资产合计		1,242,017,531.65	1,338,501,468.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三(三)	1,393,199,073.39	1,393,199,073.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		79,155,324.22	82,434,054.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,759,950.37	1,036,958.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		633,463.58	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,474,747,811.56	1,476,670,086.29
资产总计		2,716,765,343.21	2,815,171,554.81

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位 江西省盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		393,396,275.01	120,602,536.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		89,011,402.69	42,315,700.04
预收款项			
合同负债			21,953,927.28
应付职工薪酬		11,126,536.07	10,618,033.29
应交税费		1,890,945.27	2,390,678.76
其他应付款		317,192,247.54	355,394,036.41
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		237,434,650.90	325,546,069.52
流动负债合计		1,050,052,057.48	1,178,820,981.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		182,756.95	9,716,344.31
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		182,756.95	9,716,344.31
负债合计		1,050,234,814.43	1,188,537,325.73
股东权益：			
股本		482,776,079.00	482,776,079.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,091,821,483.79	1,091,821,483.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,023,833.28	25,034,203.31
未分配利润		62,909,132.71	27,002,462.98
股东权益合计		1,666,530,528.78	1,626,634,229.08
负债和股东权益总计		2,716,765,343.21	2,815,171,554.81

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表

编制单位：江西省盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五(三十八)	2,936,125,378.86	2,055,244,868.47
减：营业成本	五(三十八)	1,937,541,478.88	1,433,701,803.27
税金及附加	五(三十九)	76,854,314.48	51,888,093.73
销售费用	五(四十)	131,526,083.81	119,116,331.60
管理费用	五(四十一)	172,114,066.58	144,269,738.99
研发费用	五(四十二)	94,466,696.88	63,822,161.62
财务费用	五(四十三)	36,552,293.08	44,601,950.62
其中：利息费用		40,126,781.29	45,084,447.26
利息收入		1,755,878.80	1,775,618.84
加：其他收益	五(四十四)	24,286,045.13	21,872,300.91
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	-1,075,747.41	-315,809.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,370,973.91	-903,422.26
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十六)	1,845,310.67	195,781.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-5,638,692.91	-7,707,904.74
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	2,454,575.82	4,310,940.57
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		508,941,936.45	216,200,097.45
加：营业外收入	五(四十九)	3,752,543.89	3,007,945.46
减：营业外支出	五(五十)	11,894,353.15	7,250,246.63
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		500,800,127.19	211,957,796.28
减：所得税费用	五(五十一)	62,644,703.86	22,861,631.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		438,155,423.33	189,096,164.30
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		438,155,423.33	189,096,164.30
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		421,299,804.08	181,923,705.52
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		16,855,619.25	7,172,458.78
五、其他综合收益的税后净额			
(二)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		438,155,423.33	189,096,164.30
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		421,299,804.08	181,923,705.52
(二)归属于少数股东的综合收益总额		16,855,619.25	7,172,458.78
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.87	0.38
(二)稀释每股收益		0.87	0.38

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司利润表

编制单位：江西省盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十三（四）	986,221,369.41	739,099,855.13
减：营业成本	十三（四）	960,928,473.51	709,112,301.31
税金及附加		1,338,415.92	1,451,630.34
销售费用		32,610.36	23,809.00
管理费用		40,581,896.32	39,232,538.86
研发费用			
财务费用		860,571.10	-2,378,621.37
加：其他收益		1,511,893.57	1,324,495.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	55,928,574.30	32,816,756.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,481.49	-12,304.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			68,583.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,915,388.58	25,855,727.97
加：营业外收入		2,880.12	11,942.00
减：营业外支出		21,969.00	284,677.17
三、利润总额		39,896,299.70	25,582,992.80
减：所得税费用			
四、净利润		39,896,299.70	25,582,992.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,896,299.70	25,582,992.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		39,896,299.70	25,582,992.80

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：江西省盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,526,294,464.41	2,048,713,771.15
收到的税费返还		2,491,457.20	22,191,553.74
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	56,849,568.75	34,650,213.51
经营活动现金流入小计		3,585,635,490.36	2,105,555,538.40
购买商品、接受劳务支付的现金		2,076,699,649.33	1,225,941,112.28
支付给职工以及为职工支付的现金		310,232,022.06	262,244,591.40
支付的各项税费		258,824,849.53	110,658,994.08
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	174,815,875.91	131,214,285.32
经营活动现金流出小计		2,820,572,396.83	1,730,058,983.08
经营活动产生的现金流量净额		765,063,093.53	375,496,555.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,522,085.54	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,507,088.42	809,438.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十二)	9,144,299.82	30,971,547.06
投资活动现金流入小计		35,173,473.78	31,780,985.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		296,190,816.60	292,701,897.80
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		296,190,816.60	292,701,897.80
投资活动产生的现金流量净额		-261,017,342.82	-260,920,912.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		449,600,000.00	593,940,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十二)	24,934,891.74	16,646,904.34
筹资活动现金流入小计		474,534,891.74	610,586,904.34
偿还债务支付的现金		839,000,000.00	631,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,930,779.30	53,827,425.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,098,318.12	1,020,168.46
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十二)	17,290,453.96	73,255,270.97
筹资活动现金流出小计		896,221,233.26	758,082,696.20
筹资活动产生的现金流量净额		-121,686,341.52	-147,495,791.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,956,865.87	-411,211.79
五、现金及现金等价物净增加额		85,316,275.06	-33,331,360.43
加：期初现金及现金等价物余额		202,888,360.59	236,219,721.02
六、期末现金及现金等价物余额		288,204,635.65	202,888,360.59

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：江西省盐业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,005,175,262.25	546,498,279.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		197,965,522.23	195,181,438.23
经营活动现金流入小计		1,203,140,784.48	741,679,717.41
购买商品、接受劳务支付的现金		951,985,658.96	515,112,059.13
支付给职工以及为职工支付的现金		28,820,405.64	25,346,361.20
支付的各项税费		4,273,199.71	4,661,132.32
支付其他与经营活动有关的现金		102,049,652.32	473,765,596.71
经营活动现金流出小计		1,087,128,916.63	1,018,885,149.36
经营活动产生的现金流量净额		116,011,867.85	-277,205,431.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		33,659,525.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			66,014.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,659,525.72	66,014.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,019,111.50	4,417,733.41
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,019,111.50	4,417,733.41
投资活动产生的现金流量净额		31,640,414.22	-4,351,718.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		393,000,000.00	470,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			2,173,313.00
筹资活动现金流入小计		393,000,000.00	472,173,313.00
偿还债务支付的现金		420,000,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,197,172.30	11,455,441.66
支付其他与筹资活动有关的现金			73,255,270.97
筹资活动现金流出小计		434,197,172.30	234,710,712.63
筹资活动产生的现金流量净额		-41,197,172.30	237,462,600.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		66,463,967.40	110,558,517.77
六、期末现金及现金等价物余额			
		172,919,077.17	66,463,967.40

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年期末余额	482,776,079.00				1,012,136,086.83			2,063,236.16	25,034,203.41	156,763,388.40	1,678,772,993.70	53,215,116,981	1,731,988,110,688
加：会计政策变更										9,196,887.41	9,196,887.41	311,162.60	9,511,050.01
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	482,776,079.00				1,012,136,086.83			2,063,236.16	25,034,203.41	165,960,275.81	1,687,969,881.11	53,529,099.58	1,741,499,980,689
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,173,159.37	3,989,629.97	117,310,171.11	125,172,963.45	1,192,157.05	126,865,129.59
（一）综合收益总额										121,299,801.08	121,299,801.08	16,855,614.25	138,155,415.33
（二）股东投入和减少资本												-12,000,000.00	-12,000,000.00
1. 股东投入的普通股												-12,000,000.00	-12,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									3,989,629.97	-3,989,629.97		-3,831,239.40	-3,831,239.40
2. 对股东的分配									3,989,629.97	-3,989,629.97		-3,831,239.40	-3,831,239.40
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								4,173,159.37			4,173,159.37	167,777.20	4,340,936.57
1. 本期提取								16,050,689.60			16,050,689.60	615,511.22	16,702,230.82
2. 本期使用								-11,883,530.23			-11,883,530.23	-177,761.02	-12,061,291.25
（六）其他													
四、本期末余额	482,776,079.00				1,012,136,086.83			6,236,395.53	29,023,833.38	583,270,449.92	2,113,442,841.56	51,721,766.83	2,168,161,611.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项	2021年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年期末余额	482,776,079.00				1,009,862,773.82			1,856,762.59	22,475,904.03	-14,177,726.37	1,502,893,793.08	17,369,018.22	1,520,262,811.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	482,776,079.00				1,009,862,773.82			1,856,762.59	22,475,904.03	-14,177,726.37	1,502,893,793.08	17,369,018.22	1,520,262,811.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,173,313.00			206,473.57	2,558,299.28	179,365,106.21	181,303,192.09	6,186,591.36	190,161,083.15
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					2,173,313.00								2,173,313.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									2,558,299.28	-2,558,299.28			
2. 对股东的分配									2,558,299.28	-2,558,299.28			
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								206,473.57				8,301.01	214,774.61
2. 本期使用								13,111,117.36				527,250.16	13,611,067.82
（六）其他								-12,907,913.79				-518,949.12	-13,426,863.21
四、本期末余额	482,776,079.00				1,012,136,086.82			2,063,236.16	25,034,203.31	163,800,275.81	1,687,999,881.11	22,840,069.10	1,710,840,150.21



公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债		其他								
一、上年期末余额			182,776,079.00			1,091,821,482.79				25,031,203.31	27,002,462.98	1,829,631,228.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额			182,776,079.00			1,091,821,482.79				25,031,203.31	27,002,462.98	1,829,631,228.08
三、本期增减变动金额，减少以“-”号填列										3,989,629.97	39,809,629.97	39,809,629.97
(一)综合收益总额												
(二)股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积										3,989,629.97	-3,989,629.97	
2. 对股东的分配										3,989,629.97	-3,989,629.97	
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额			482,776,079.00			1,091,821,482.79				29,020,833.28	62,909,132.71	1,866,539,528.79

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

	2021年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	182,776,079.00			1,089,618,170.79					22,175,901.03	3,977,709.16	1,588,877,923.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	182,776,079.00			1,089,618,170.79					22,175,901.03	3,977,709.16	1,588,877,923.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,173,313.00					2,558,299.28	23,021,043.52	27,756,365.80
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本				2,173,313.00							
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配				2,173,313.00							
1. 提取盈余公积									2,558,299.28	-2,558,299.28	
2. 对股东的分配									2,558,299.28	-2,558,299.28	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	182,776,079.00			1,091,821,483.79					25,434,299.31	27,021,062.98	1,636,631,229.08

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red square seal.

Handwritten signature and red square seal.

Handwritten signature and red square seal.



江西省盐业集团股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

江西省盐业集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身江西省盐业公司成立于1973年,1993年变更为江西省盐业总公司,2005年2月成立江西省盐业集团公司,属国有独资企业,公司注册资本25,476.56万元,实收资本31,054.61万元。2015年12月江西省盐业集团公司采取增资扩股方式引进战略投资者,同时通过三个平台有限责任公司实施核心骨干员工持股,完成实施混合所有制改革,成立江西省盐业集团有限责任公司,公司注册资本42,625.6079万元,实收资本42,625.6079万元。混改完成后注册资本及股东情况如下表所示:

单位:元

序号	股东	认缴出资额	持股比例(%)
1	江西省国有资本运营控股集团有限公司	200,000,000.00	46.9202
2	宁波信达汉石龙脊股权投资合伙企业(有限合伙)	97,244,733.00	22.8137
3	厦门国贸投资有限公司	38,897,893.00	9.1255
4	中新建招商股权投资有限公司	32,414,911.00	7.6046
5	南昌市井冈山北汽一号投资管理中心(有限合伙)	32,414,911.00	7.6046
6	南昌晶联投资有限公司	10,871,961.00	2.5506
7	南昌晶实投资有限公司	9,171,054.00	2.1515
8	南昌晶通投资有限公司	5,240,616.00	1.2295
	合计	426,256,079.00	100.00

2016年12月公司股份制改革完成,公司更名为江西省盐业集团股份有限公司。股改后股权结构不变。

2019年7月1日经本公司2019年第三次股东大会审议通过：对本公司增资扩股，并引进战略投资者广西盐业集团有限公司及江西大成国有资产经营管理有限责任公司，股东江西省国有资本运营控股集团有限公司参与本次增资。本次增资于2020年6月3日完成，增资额5,652万元，增资后公司总股本为48277.6079万元。增资完成后注册资本及股东情况如下表所示：

单位：元

序号	股东	认缴出资额	持股比例
1	江西省国有资本运营控股集团有限公司	226,520,000	46.9203
2	宁波信达汉石龙脊股权投资合伙企业（有限合伙）	97,244,733	20.1428
3	厦门国贸投资有限公司	38,897,893	8.0571
4	中新建招商股权投资有限公司	32,414,911	6.7143
5	南昌市井冈山北汽一号投资管理中心（有限合伙）	32,414,911	6.7143
6	广西盐业集团有限公司	15,000,000	3.1070
7	江西大成国有资产经营管理有限责任公司	15,000,000	3.1070
8	南昌晶联投资有限公司	10,871,961	2.2520
9	南昌晶实投资有限公司	9,171,054	1.8996
10	南昌晶通投资有限公司	5,240,616	1.0855
	合计	482,776,079	100.00

（二）企业的业务性质和主要经营活动。。

经营范围：食盐、工业盐、盐化工产品、塑料制品、包装物料的生产及销售；煤炭批发、零售；预包装食品、散装食品、建筑材料、装潢材料、日用百货、家用电器、化肥、农资（不含种子和农药）的销售。科技及信息咨询服务；国内贸易；轻工机械制造、销售。

（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）

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司第二届董事会第二十次会议2023年4月26日决议批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江西省盐业包装有限公司	全资子公司	1级	100	100
江西省江盐华康实业有限公司	全资子公司	1级	100	100
江西晶昊盐化有限公司	控股子公司	1级	96.135	96.135
江西江盐投资管理有限公司	全资子公司	1级	100	100
江西富达盐化有限公司	全资子公司	2级	96.135	100
江西省抚州江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省九江江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省上饶江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省新余江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省景德镇江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省萍乡江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省宜春江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省鹰潭江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省吉安江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西省赣州江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
会昌江盐华康盐业有限公司	全资子公司	3级	100	100
赣州天创贸易有限公司	全资子公司	3级	100	100
江西省南昌江盐华康盐业有限公司	全资子公司	2级	100	100
江西强本科技发展有限公司	控股子公司	2级	40	40

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营：公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 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 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的

资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为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，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响

额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为单项计提坏账准备的应收款项及按组合计提坏账准备的应收款项：

A. 单项计提坏账准备的应收款项

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

B. 按组合计提坏账准备的应收款项

应收账款确定组合的依据及坏账准备的计提方法除了单项确定预期信用损失的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合1：账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个应收款项存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合2：应收纳入合并范围内的关联方款项	对合并范围内正常经营且财务状况良好的公司之间的应收款项，不存在减值风险，不计提坏账准备；对合并范围内非正常经营或财务状况不佳公司的应收款项，单项计提坏账准备。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据中，银行承兑票据通常不确认预期信用损失，商业承兑票据类比应收账款确认预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。
- ②金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。
- ③对借款人实际或预期的内部信用评级下调。
- ④预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- ⑤借款人经营成果实际或预期的显著变化。
- ⑥同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。
- ⑦借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。
- ⑧作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。
- ⑨借款人预期表现和还款行为的显著变化。
- ⑩逾期信息。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金、押金

其他应收款组合 2：纳入合并范围内的关联方款项

其他应收款组合 3：往来款项

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品（产成品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司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，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-34	3-5	2.79-4.85
机器设备	10	5	9.5
电子设备	5-10	5	9.5-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1、初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2、后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3、使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。

计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(二十)无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相

应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法
商标权	10	直线法
采矿权	30	直线法
多品种盐开发	23.5	直线法
轻工科教大楼使用权	50	直线法
食盐专营权	10	直线法
专利使用权	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（二十一）长期资产减值

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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，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。企业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。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

(1) 一般原则

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 具体方法

①本公司内销收入确认的具体方法如下：

本公司内销业务分为自提和配送两种方式：

自提方式下，客户凭提货单办理出库手续，自提出厂后确认收入；

配送方式下，零售商客户在按照合同或订单约定交付货物后确认收入；其他客户在按照合同约定交付货物，经客户验收后确认收入。

②本公司出口收入确认的具体方法如下：

外销方式下，办理完出口报关手续取得报关单，以报关单出口日期确认收入。

(二十六) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计

量。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与

子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十九）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十一) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于2021年12月31日发布的《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理要求,按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第1号——存货》规定的确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。本公司于2022年1月1日起执行企业会计准则解释第15号,对会计政策相关内容进行追溯调整。

2. 会计政策变更的影响

执行《企业会计准则解释第15号》关于试运行销售有关会计处理规定,对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售,应当按照《企业会计准则解释第15号》的规定进行追溯调整。对2021年度合并财务报表主要影响如下:

合并报表项目	调整前	影响金额	调整后
资产:			
固定资产	2,309,999,186.58	10,209,278.02	2,320,208,464.60
负债:			
应交税费	52,078,781.13	698,228.01	52,777,009.14
股东权益:			
未分配利润	156,763,388.40	9,196,887.41	165,960,275.81
少数股东权益	53,215,446.98	314,162.60	53,529,609.58
利润表	调整前	影响金额	调整后
营业收入	2,005,221,226.34	50,023,642.13	2,055,244,868.47
营业成本	1,393,231,451.54	40,470,351.73	1,433,701,803.27
所得税费用	22,030,734.02	830,897.96	22,861,631.98

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额计算销项税额抵减当期允许抵扣的进项税额后的差额	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、适用小型微利企业税率

(二) 重要税收优惠及批文

1、本公司子公司江西晶昊盐化有限公司已于2021年通过了高新技术企业资格认证复审，并于2021年11月3日获得证书编号为GR202136000561的《高新技术企业证书》，期限为3年；

2、本公司子公司江西富达盐化有限公司于2022年通过了高新技术企业资格认证复审，并于2022年11月4日获得证书编号为GR202236000755的《高新技术企业证书》，期限为3年；

3、本公司子公司江西省盐业包装有限公司于2022年通过了高新技术企业资格认证审议，并于2022年11月4日获得证书编号为GR202236000131的《高新技术企业证书》，期限为3年。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	2022年12月31日	2021年12月31日
现金		436.66
银行存款	287,464,308.35	202,475,017.93
其他货币资金	7,728,494.16	6,377,185.23
合计	295,192,802.51	208,852,639.82
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金明细：

类别	2022年12月31日	2021年12月31日
矿山地质环境治理恢复保证金	6,988,166.86	5,954,279.23
质押贷款保证金		10,000.00
支付宝、微信账户余额	740,327.30	412,906.00
合计	7,728,494.16	6,377,185.23

(二) 交易性金融资产

类 别	2022年12月31日	2021年12月31日
1. 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		22,226,728.11
其中：债务工具投资		22,226,728.11
合计		22,226,728.11

(三) 应收票据

类 别	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	406,783,901.05	569,277,977.98
合 计	406,783,901.05	569,277,977.98

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

类 别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	884,073,287.15	388,963,837.99
合计	884,073,287.15	388,963,837.99

(四) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	11,966,219.99	16.82	11,966,219.99	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	59,164,344.20	83.18	3,915,681.61	6.62
其中：账龄组合	59,164,344.20	83.18	3,915,681.61	6.62
合计	71,130,564.19	100.00	15,881,901.60	22.33

类 别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	10,597,935.80	14.35	10,597,935.80	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	63,258,905.53	85.65	4,697,733.46	7.43
其中：账龄组合	63,258,905.53	85.65	4,697,733.46	7.43
合计	73,856,841.33	100.00	15,295,669.26	20.71

(1) 截止2022年12月31日，单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
江西彩云食品有限公司	405,312.00	405,312.00	4—5年以内	100.00	预计无法收回
南昌宝都盛电子商务有限公司(宝能)	54,506.97	54,506.97	2—3年	100.00	预计无法收回

豪士多超市	16,080.00	16,080.00	2—3年	100.00	预计无法收回
惠州市海牛饲料有限公司	113,404.53	113,404.53	1年以内	100.00	预计无法收回
江西正邦科技股份有限公司桑海分公司	98,580.00	98,580.00	1年以内	100.00	预计无法收回
抚州正邦生物科技有限公司	10,881.42	10,881.42	1年以内	100.00	预计无法收回
江西正邦科技股份有限公司余江分公司	59,254.14	59,254.14	1年以内	100.00	预计无法收回
江西正邦科技股份有限公司新干分公司	76,108.18	76,108.18	1年以内	100.00	预计无法收回
江西正邦科技股份有限公司吉安分公司	95,668.87	95,668.87	1年以内	100.00	预计无法收回
鄱阳县正邦农牧有限公司	23,209.56	23,209.56	1年以内	100.00	预计无法收回
广西广联饲料有限公司	221,553.86	221,553.86	1年以内	100.00	预计无法收回
共青城市正邦生物科技有限公司	78,561.88	78,561.88	1年以内	100.00	预计无法收回
韶关正邦农牧科技有限公司	212,794.25	212,794.25	1年以内	100.00	预计无法收回
临武正邦饲料有限公司	70,908.02	70,908.02	1年以内	100.00	预计无法收回
广东正邦农牧科技有限公司	45,784.46	45,784.46	1年以内	100.00	预计无法收回
贵港正邦农牧科技有限公司	66,391.57	66,391.57	1年以内	100.00	预计无法收回
江西正邦科技股份有限公司信丰分公司	120,715.61	120,715.61	1年以内	100.00	预计无法收回
漳州正邦农牧科技有限公司	21,361.25	21,361.25	1年以内	100.00	预计无法收回
玉林正邦饲料有限公司	47,156.73	47,156.73	1年以内	100.00	预计无法收回
江西正邦科技股份有限公司长沙分公司	24,507.36	24,507.36	1年以内	100.00	预计无法收回
怀化正邦饲料有限公司	52,150.50	52,150.50	1年以内	100.00	预计无法收回
钟长发-长发商行	3,000.00	3,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
刘福香	2,700.00	2,700.00	5年以上	100.00	预计无法收回
宾县盐业公司	46,000.00	46,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
江苏江盐科技有限公司	4,941,064.12	4,941,064.12	5年以上	100.00	预计无法收回
上海江盐国际贸易有限公司	594,961.40	594,961.40	5年以上	100.00	预计无法收回
广州市海莹生物科技有限公司	4,187,058.91	4,187,058.91	5年以上	100.00	预计无法收回
冷水江金富源碱业有限公司	276,544.40	276,544.40	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	11,966,219.99	11,966,219.99	—	—	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1: 账龄组合

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	57,137,169.51	5.00	2,856,858.48	60,784,543.17	5.00	3,039,227.15
1至2年	826,253.26	10.00	82,625.33	524,785.33	10.00	52,478.53
2至3年	181,304.37	20.00	36,260.87	184,408.38	20.00	36,881.68
3至4年	141,069.08	50.00	70,534.55	247,003.25	50.00	123,501.64
4至5年	45,728.00	80.00	36,582.40	362,604.70	80.00	290,083.76
5年以上	832,819.98	100.00	832,819.98	1,155,560.70	100.00	1,155,560.70
合计	59,164,344.20	—	3,915,681.61	63,258,905.53	—	4,697,733.46

2. 2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年度计提坏账准备金额为592,034.76元；2022年度收回或转回坏账准备金额为5,802.42元。

3. 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	2022年12月31日余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
浙江巨化股份有限公司电化厂	12,010,726.90	16.89	600,536.35
江西世龙实业股份有限公司	11,062,690.43	15.55	553,134.52
江苏江盐科技有限公司	4,941,064.12	6.95	4,941,064.12
广州市海莹生物科技有限公司	4,187,058.91	5.89	4,187,058.91
乳源瑞丰贸易有限公司	3,453,180.19	4.85	172,659.01
合计	35,654,720.55	50.13	10,454,452.91

(五) 应收款项融资

类别	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	65,693,292.52	31,464,687.16
合计	65,693,292.52	31,464,687.16

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,591,164.60	92.55	6,404,065.31	95.06
1至2年	125,172.48	3.22	93,036.54	1.38
2至3年	83,335.04	2.15	80,347.60	1.19
3年以上	80,558.65	2.08	159,619.16	2.37

合计	3,880,230.77	100.00	6,737,068.61	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2022年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
江西用友软件有限责任公司	497,000.00	12.81
中国石化销售股份有限公司江西樟树石油分公司	373,392.65	9.62
江西北阀阀门销售有限公司	238,000.00	6.13
江西锦溪矿业有限公司	197,127.02	5.08
南昌铁路局樟树站	172,970.78	4.46
合计	1,478,490.45	38.10

(七) 其他应收款

类别	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	8,101,028.01	9,985,358.42
减：坏账准备	3,129,614.17	5,580,081.20
合计	4,971,413.84	4,405,277.22

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	2,602,133.94	5,067,700.07
员工往来及备用金	1,561,861.18	1,317,453.46
其他往来	3,013,517.27	3,249,732.16
代收代付款	923,515.62	350,472.73
减：坏账准备	3,129,614.17	5,580,081.20
合计	4,971,413.84	4,405,277.22

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	4,314,084.66	53.25	3,090,001.07	30.95
1至2年	360,783.41	4.45	1,325,089.72	13.27
2至3年	788,106.71	9.73	473,526.13	4.74
3至4年	378,622.07	4.67	423,057.71	4.24
4至5年	334,880.78	4.14	213,572.81	2.14

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
5年以上	1,924,550.38	23.76	4,460,110.98	44.67
合计	8,101,028.01	100.00	9,985,358.42	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	88,667.39	4,050,188.44	1,441,225.37	5,580,081.20
期初余额在本期重新评估后	88,667.39	4,050,188.44	1,441,225.37	5,580,081.20
本期计提	39,285.80	-2,607,937.30	131,306.07	-2,437,345.43
本期转回				
本期核销		13,121.60		13,121.60
其他变动				
期末余额	127,953.19	1,429,129.54	1,572,531.44	3,129,614.17

截止2022年12月31日，第三阶段计提坏账准备的其他应收款情况如下：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
南昌水业集团南昌广润门饮品有限公司	704,231.65	704,231.65	1-2年 59,160.00元， 5年以上 645,071.65元	100.00	无法收回全额计提坏账准备
南昌八王寺饮料有限公司	25,093.16	25,093.16	5年以上	100.00	无法收回全额计提坏账准备
江西绿环饲料科技有限公司	74,179.20	74,179.20	3-4年	100.00	无法收回
丰城同创实业有限公司	40,000.00	40,000.00	3-4年	100.00	无法收回
孙华兵	18,949.92	18,949.92	1-2年 90.52元，2-3年 18,859.40元	100.00	无法收回
江西井冈绿宝股份有限公司	82,081.32	82,081.32	4-5年	100.00	预计无法收回
大余县城(王海山)	127,550.00	127,550.00	2至3年	100.00	无法收回
钟明	149,776.00	149,776.00	1年以内	100.00	无法收回
武汉七种美味科技有限公司	10,000.00	10,000.00	2-3年	100.00	预计无法收回
江西正邦科技股份有限公司	10,000.00	10,000.00	1-2年	100.00	预计无法收回
上海江盐国际贸易有限公司	251,340.12	251,340.12	5年以上	100.00	预计无法收回
宜春市宜诚施工图设计审查有限公司	5,120.00	5,120.00	3-4年 2,590.00元， 4-5年 2,530.00元	100.00	三年以上预付
江西华夏商标事务所有限有限公司	3,500.00	3,500.00	5年以上	100.00	三年以上预付
江西鑫强包装有限责任公司	0.07	0.07	4-5年	100.00	三年以上预付
恩财文化传播(上海)有限公司	1,000.00	1,000.00	4-5年	100.00	三年以上预付

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
江西盐矿劳动服务公司	20,000.00	20,000.00	3-4年	100.00	三年以上预付
江西诺德工业物资有限公司	25,725.00	25,725.00	3-4年	100.00	三年以上预付
樟树市财政局预算外收入资金	23,500.00	23,500.00	3-4年	100.00	三年以上预付
樟树市国库集中收付核算中心	485.00	485.00	3-4年	100.00	三年以上预付
合计	1,572,531.44	1,572,531.44	——	100.00	无法收回全额计提坏账准备

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款	5,580,081.20	-2,437,345.43		13,121.60		3,129,614.17
合计	5,580,081.20	-2,437,345.43		13,121.60		3,129,614.17

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 13,121.60 元。

其中：本期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
过玉宁	员工往来	1,121.60	员工离职	总经理办公会决议	否
建设银行	押金	1,000.00	押金条丢失	总经理办公会决议	否
徐光朵	员工往来	11,000.00	员工因病离职	总经理办公会决议	否
合计	——	13,121.60	——	——	——

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
樟树市人力资源和社会保障局	保证金及押金	1,100,464.94	1年以内	13.58	55,023.25
南昌水业集团南昌广润门饮品有限公司	其他往来	645,071.65	5年以上	7.96	645,071.65
佛山市海天(高明)调味食品有限公司	保证金及押金	500,000.00	2至3年	6.17	100,000.00
胡凯	员工往来及备用金	266,619.96	1年以内	3.29	13,331.00
上海江盐国际贸易有限公司	其他往来	251,340.12	5年以上	3.10	251,340.12
合计	——	2,763,496.67	——	34.11	1,064,766.02

(八) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	52,603,097.04	10,139,105.03	42,463,992.01	49,256,236.24	10,007,739.33	39,248,496.91
周转材料	130,847.37		130,847.37	118,513.14	12,924.20	105,588.94
发出商品	62,498,135.00		62,498,135.00	48,164,237.12		48,164,237.12
库存商品 (产成品)	26,612,591.17	2,459,113.90	24,153,477.27	80,974,142.54	2,816,186.44	78,157,956.10
合计	141,844,670.58	12,598,218.93	129,246,451.65	178,513,129.04	12,836,849.97	165,676,279.07

2. 存货跌价准备、合同履约成本减值准备的增减变动情况

存货类别	2021年12月31日	本期计提额	本期减少额		2022年12月31日
			转回	转销	
原材料	10,007,739.33	4,092,045.90		3,960,680.20	10,139,105.03
库存商品(产成品)	2,816,186.44	1,559,571.21		1,916,643.75	2,459,113.90
周转材料	12,924.20	-12,924.20			
合计	12,836,849.97	5,638,692.91		5,877,323.95	12,598,218.93

(九) 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税	14,885,007.19	14,726,750.43
预缴企业所得税	2,108,479.98	1,113,833.72
预缴城市维护建设税	45,007.30	22,090.50
预缴教育费附加	18,594.08	4,336.12
预缴其他税费	78,128.97	79,351.16
待摊费用		401,139.62
合计	17,135,217.52	16,347,501.55

(十) 长期股权投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动								2022年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
子公司											
上海江盐国际贸易有限责任公司									5,061,700.00	5,061,700.00	5,061,700.00
小计									5,061,700.00	5,061,700.00	5,061,700.00
合计									5,061,700.00	5,061,700.00	5,061,700.00

注：上海江盐国际贸易有限公司责任公司原属于本公司子公司江西晶昊盐化有限公司控股子公司，2019年度已进入破产清算阶段，不再纳入合并范围，并全额计提减值。截止2022年12月31日清算工作尚未完成。

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021年12月31日	12,150,057.21	12,150,057.21
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日	12,150,057.21	12,150,057.21
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2021年12月31日	3,928,685.28	3,928,685.28
2. 本期增加金额	357,354.30	357,354.30
(1) 计提或摊销	357,354.30	357,354.30
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日	4,286,039.58	4,286,039.58
三、减值准备		
1. 2021年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,864,017.63	7,864,017.63
2. 期初账面价值	8,221,371.93	8,221,371.93

(十二) 固定资产

类别	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	2,231,678,240.62	2,312,392,216.31
固定资产清理	8,640,405.16	8,640,405.16
减：减值准备	731,355.50	824,156.87
合计	2,239,587,290.28	2,320,208,464.60

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2021年12月31日	1,115,975,336.22	2,196,725,874.91	31,411,532.75	32,178,197.47	3,376,290,941.35
2. 本期增加金额	66,900,984.80	98,240,789.37	5,395,444.51	2,410,270.05	172,947,488.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 购置	5,234,198.63	19,933,201.34	5,380,254.18	2,410,270.05	32,957,924.2
(2) 在建工程转入	61,666,786.17	78,307,588.03	15,190.33		139,989,564.53
3. 本期减少金额	705,513.40	40,575,576.68	6,133,671.64	1,452,910.38	48,867,672.10
(1) 处置或报废	705,513.40	40,575,576.68	6,133,671.64	1,452,910.38	48,867,672.10
4. 2022年12月31日	1,182,170,807.62	2,254,391,087.60	30,673,305.62	33,135,557.14	3,500,370,757.98
二、累计折旧					
1. 2021年12月31日	209,829,903.78	817,466,772.79	17,442,872.94	19,159,175.53	1,063,898,725.04
2. 本期增加金额	38,857,977.94	193,184,798.14	3,304,187.03	3,157,430.87	238,504,393.98
(1) 计提	38,857,977.94	193,184,798.14	3,304,187.03	3,157,430.87	238,504,393.98
3. 本期减少金额	256,133.28	26,678,057.74	5,435,323.78	1,341,086.86	33,710,601.66
(1) 处置或报废	256,133.28	26,678,057.74	5,435,323.78	1,341,086.86	33,710,601.66
4. 2022年12月31日	248,431,748.44	983,973,513.19	15,311,736.19	20,975,519.54	1,268,692,517.36
三、减值准备					
1. 2021年12月31日	107,066.95	717,089.92			824,156.87
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		92,801.37			92,801.37
(1) 处置或报废		92,801.37			92,801.37
4. 2022年12月31日	107,066.95	624,288.55			731,355.50
四、账面价值					
1、期末账面价值	933,631,992.23	1,269,793,285.86	15,361,569.43	12,160,037.60	2,230,946,885.12
2. 期初账面价值	906,038,365.49	1,378,542,012.20	13,968,659.81	13,019,021.94	2,311,568,059.44

注1：截止2022年12月31日公司已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值221,453,718.46元。

注2：截止2022年12月31日公司尚未办妥产权证书的固定资产原值2,047,023.76元。

2. 固定资产清理

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	转入清理的原因
碘盐仓库拆迁项目	8,640,405.16	8,640,405.16	已拆除，置换工作尚未结束
合计	8,640,405.16	8,640,405.16	—

(十三) 在建工程

类别	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程项目	185,490,839.83	100,058,904.14
工程物资		
减：减值准备		
合计	185,490,839.83	100,058,904.14

1. 在建工程项目

(1) 在建工程基本情况

项目	2022年12月31日			2021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
修水仓库工程	660,732.89		660,732.89	163,036.02		163,036.02
100万吨纯碱(纯碱二期及其配套工程)				44,169,629.87		44,169,629.87
热电联产项目及园区配套热力管网工程	23,429,827.62		23,429,827.62	24,036,543.77		24,036,543.77
两化融合智能工程-智能工厂工程	19,847,615.92		19,847,615.92	2,790,924.46		2,790,924.46
盐产品智能制造升级工程	124,703,557.48		124,703,557.48	3,710,974.73		3,710,974.73
富达卤井工程				5,079,062.47		5,079,062.47
制盐冷凝水脱氨综合利用项目				8,169,493.67		8,169,493.67
10万吨包裹型过碳酸钠智能化生产	368,225.42		368,225.42	297,470.70		297,470.70
2#干煤棚及输碎煤系统				10,513,874.96		10,513,874.96
创新资源循环利用盐硝装置节能项目	714,502.27		714,502.27	502,830.18		502,830.18
吹膜设备升级	3,101,772.19		3,101,772.19			
动力车间高温树脂制水节能技改工程	7,174,503.56		7,174,503.56			
蒸发结晶系统	1,024,956.29		1,024,956.29			
纯碱分公司电气设备节能降耗技术改造工程	683,072.29		683,072.29			
纯碱煅烧蒸汽冷凝水闪蒸余热回收节能技改工程	320,885.66		320,885.66			
蒸汽冷凝水余热回收综合利用节能技改工程	209,082.34		209,082.34			
三期纯碱项目	426,905.66		426,905.66			
ZK125-126工程	545,131.25		545,131.25			
赣南食盐储备物流配送中心项目	1,105,973.58		1,105,973.58	452,875.23		452,875.23
零星工程	1,174,095.41		1,174,095.41	172,188.08		172,188.08
合计	185,490,839.83		185,490,839.83	100,058,904.14		100,058,904.14

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2022年12月31日	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
100万吨纯碱(纯碱二期及其配套)	33490 万元-	44,169,629.87	12,480,777.39	56,650,407.26			87.44	90.00				自筹
两化融合智能工程-智能工厂工程	2500 万元-	2,790,924.46	17,056,691.46			19,847,615.92	79.39	79.39				自筹
10万吨包裹型过碳酸钠智能化生产	29200 万元-	297,470.70	70,754.72			368,225.42	0.13	0.08				自筹
热电联产—园区配套热力管网工程	75000 万元-	24,036,543.77	22,772,945.71	23,379,661.86		23,429,827.62	46.56	50.00				自筹
2#干煤棚及输碎煤系统	2800 万元-	10,513,874.96	16,830,880.61	27,344,755.57			97.66	100.00				自筹
制盐冷凝水脱氨综合利用项目	1477.89 万元-	8,169,493.67	974,638.79	9,144,132.46			100.00	100.00				自筹
动力车间高温树脂制水节能技改工程	2672.53 万元-		7,174,503.56			7,174,503.56	26.85	30.00				自筹
富达卤井工程	1750 万元	5,079,062.47	12,287,539.94	17,366,602.41			99.24	100.00				自筹
吹膜设备升级	500 万元		3,101,772.19			3,101,772.19	62.04	62.04				自筹
盐产品智能制造升级工程	56686.88 万元	3,710,974.73	120,992,582.75			124,703,557.48	22.00	30.00	497,745.89	497,745.89	3.85	自筹
合计		98,767,974.63	213,743,087.12	133,885,559.56		178,625,502.19	—	—	497,745.89	497,745.89	3.85	—

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日	1,299,019.56		1,299,019.56
2. 本期增加金额	1,230,969.35	20,794,876.01	22,025,845.36
(1) 外购	1,230,969.35	20,794,876.01	22,025,845.36
3. 本期减少金额	559,301.04		559,301.04
(1) 处置	559,301.04		559,301.04
4. 2022年12月31日	1,970,687.87	20,794,876.01	22,765,563.88
二、累计折旧			
1. 2021年12月31日	545,783.20		545,783.20
2. 本期增加金额	935,369.54	1,949,519.63	2,884,889.17
(1) 计提	935,369.54	1,949,519.63	2,884,889.17
3. 本期减少金额	388,915.03		388,915.03
(1) 处置	388,915.03		388,915.03
4. 2022年12月31日	1,092,237.71	1,949,519.63	3,041,757.34
三、减值准备			
1. 2021年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	878,450.16	18,845,356.38	19,723,806.54
2. 期初账面价值	753,236.36	-	753,236.36

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标权	采矿权	多品种盐开发	轻工科教大楼使用权	专利使用权	合计
一、账面原值								
1. 2021年12月31日	281,911,165.18	9,123,348.38	42,000.00	394,673,703.12	792,571.90	8,524,136.72	26,566,037.73	721,632,963.03
2. 本期增加金额	18,094,648.93	1,613,179.53		44,197,800.00				63,905,628.46
(1) 购置	18,094,648.93	1,613,179.53		44,197,800.00				63,905,628.46
(2) 其他								
3. 本期减少金额	4,049,800.00	35,092.16						4,084,892.16
(1) 处置	4,049,800.00	35,092.16						4,084,892.16
(2) 其他								
4. 2022年12月31日	295,956,014.11	10,701,435.75	42,000.00	438,871,503.12	792,571.90	8,524,136.72	26,566,037.73	781,453,699.33
二、累计摊销								
1. 2021年12月31日	53,847,965.35	7,567,447.92	31,578.02	160,941,700.20	373,512.10	2,365,127.04	5,680,612.24	230,807,942.87
2. 本期增加金额	6,589,235.67	594,035.29	3,960.00	16,117,697.25	33,075.58	168,355.56	2,656,551.41	26,162,910.76
(1) 计提	6,589,235.67	594,035.29	3,960.00	16,117,697.25	33,075.58	168,355.56	2,656,551.41	26,162,910.76
3. 本期减少金额	654,717.99	35,092.16						689,810.15
(1) 处置	654,717.99	35,092.16						689,810.15
4. 2022年12月31日	59,782,483.03	8,126,391.05	35,538.02	177,059,397.45	406,587.68	2,533,482.60	8,337,163.65	256,281,043.48
三、减值准备								
1. 2021年12月31日				15,000,000.00				15,000,000.00
2. 本期增加金额								
3. 本期减少金额								
4. 2022年12月31日				15,000,000.00				15,000,000.00

项目	土地使用权	软件	商标权	采矿权	多品种盐开发	轻工科教大楼使用权	专利使用权	合计
四、账面价值								
1. 期末账面价值	236,173,531.08	2,575,044.70	6,461.98	246,812,105.67	385,984.22	5,990,654.12	18,228,874.08	510,172,655.85
2. 期初账面价值	228,063,199.83	1,555,900.46	10,421.98	218,732,002.92	419,059.80	6,159,009.68	20,885,425.49	475,825,020.16

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	2021年12月31日	本期增加额		本期减少额		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江西富达盐化有限公司	89,469,102.74					89,469,102.74
合计	89,469,102.74					89,469,102.74

2. 商誉减值准备

项目	2021年12月31日	本期增加额		本期减少额		2022年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
江西富达盐化有限公司	80,154,728.57					80,154,728.57
合计	80,154,728.57					80,154,728.57

3. 商誉减值情况

项目	江西富达盐化有限公司
2022年12月31日商誉账面余额①	89,469,102.74
2022年12月31日商誉减值准备余额②	80,154,728.57
商誉的账面价值③=①-②	9,314,374.17
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	9,314,374.17
资产组的账面价值⑥	528,736,535.11
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	538,050,909.28
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	562,920,828.29
2022年度商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	未减值

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与预测其可收回金额进行比较，以确定资产组（包含商誉）是否发生了减值。在预测可收回金额时，管理层利用了中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《江西晶昊盐化有限公司减值测试事宜涉及的江西省盐业集团股份有限公司并购江西富达盐化有限公司岩盐开采生产销售业务形成的商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》。

商誉减值损失的确认方法：公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价

值，然后将调整后的资产组账面价值与预测其可收回金额进行比较，以确定资产组（包含商誉）是否发生了减值。

(2) 商誉减值测试的过程与方法

商誉减值测试的相关假设及依据、关键参数：

(1) 重要假设及依据

①国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②假设公司的经营者是负责的，并且管理层有能力担当其职务。

③假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

④有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司造成重大不利影响。

商誉减值关键参数如下：

项目	关键参数			
	预测期	预测期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
江西富达盐化有限公司	2023年至2035年4月	2023年至2035年4月预测复合增长率0.83%	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.99%

(十七) 长期待摊费用

类别	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
装修费	609,649.65	379,067.77	988,717.42		
WPS 授权服务		451,327.45	150,442.48		300,884.97
在线监管云平台服务		498,867.92	166,289.31		332,578.61
合计	609,649.65	1,329,263.14	1,305,449.21		633,463.58

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	2,910,754.54	17,493,911.03	3,417,119.44	20,781,937.04
无形资产减值准备	2,250,000.00	15,000,000.00	2,250,000.00	15,000,000.00
递延收益	1,115,568.80	6,058,371.20	1,182,072.80	6,501,731.20
内部交易未实现利润	1,689,710.06	7,415,763.79	2,814,848.12	12,022,551.44
固定资产	2,404,391.72	9,910,109.06	2,581,248.37	10,654,656.23
自备电厂需缴纳的政府基金	2,441,520.59	16,276,803.90	3,113,595.42	20,757,302.80
长期股权投资减值损失	759,255.00	5,061,700.00	759,255.00	5,061,700.00
存货减值	1,971,272.04	12,598,218.97	1,927,458.04	12,049,021.49
应付职工薪酬	675,937.32	4,318,822.87	329,188.75	1,844,842.99
可抵扣亏损	113,387.43	453,549.71	130,039.70	520,158.80
小计	16,331,797.50	94,587,250.53	18,504,825.64	105,193,901.99
递延所得税负债：				
固定资产、无形资产公允价值调整	31,653,939.06	211,026,260.40	34,485,551.92	229,903,679.47
固定资产一次性扣除的影响	3,256,430.19	21,709,534.60		
小计	34,910,369.25	232,735,795.00	34,485,551.92	229,903,679.47

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,517,604.68	1,410,164.29
可抵扣亏损	61,047,881.40	62,165,432.01
合计	62,565,486.08	63,575,596.30

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	2022年12月31日	2021年12月31日	备注
2022年		21,673,499.95	
2023年	16,632,901.64	17,217,836.20	
2024年	15,261,220.88	14,272,311.35	
2025年	6,889,872.79	6,891,294.50	
2026年	3,301,127.82	2,110,490.01	
2027年	18,962,758.27		
合计	61,047,881.40	62,165,432.01	

(十九) 其他非流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付工程、设备款	98,012,159.07	49,151,693.92

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付土地款		6,826,305.43
合计	98,012,159.07	55,977,999.35

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	393,000,000.00	420,000,000.00
应付利息	396,275.01	602,536.12
已贴现尚未终止确认的银行承兑 汇票		11,076,453.60
合计	393,396,275.01	431,678,989.72

(二十一) 应付账款

(1) 按账龄分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	219,283,865.71	244,729,711.80
1年以上	81,330,379.41	55,455,993.63
合计	300,614,245.12	300,185,705.43

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	2022年12月31日	未偿还原因
鼎欣建设股份有限公司	38,662,577.50	未结算
中建安装工程有限公司	11,478,274.00	未结算
江西省属国有企业资产经营(控股)有限公司	8,651,490.58	未结算
昆山尚威包装科技有限公司	4,261,048.01	未结算
西安市建总工程集团有限公司	3,135,345.93	未结算
国网江西省电力有限公司樟树市供电分公司	2,108,000.00	未结算
樟树市洋湖乡财政所	1,768,030.62	未结算
航达建设集团有限公司	1,431,498.17	未结算
江西赣中氯碱制造有限公司	1,059,550.27	未结算
合计	72,555,815.08	——

(二十二) 预收款项

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	923,565.77	595,603.96

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以上		
合计	923,565.77	595,603.96

(二十三) 合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	102,797,995.08	43,033,194.66
1年以上	2,142,800.00	1,916,349.99
合计	104,940,795.08	44,949,544.65

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
短期薪酬	26,492,064.47	285,825,040.33	279,397,455.14	32,919,649.66
离职后福利-设定提存计划	3,402,365.65	27,837,094.99	29,321,279.36	1,918,181.28
辞退福利	2,216,351.45	1,808,810.26	2,359,490.75	1,665,670.96
合计	32,110,781.57	315,470,945.58	311,078,225.25	36,503,501.90

2. 短期职工薪酬情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	23,674,440.33	241,493,877.97	233,124,730.45	32,043,587.85
职工福利费	78,142.04	8,509,184.31	8,554,732.75	32,593.60
社会保险费	795,952.90	11,940,897.67	12,736,850.57	
其中：医疗保险费	748,503.17	11,115,085.24	11,863,588.41	
工伤保险费	47,449.73	722,664.20	770,113.93	
生育保险费		94,958.84	94,958.84	
其他		8,189.39	8,189.39	
住房公积金	647.00	17,174,096.10	17,174,743.10	
工会经费和职工教育经费	1,942,882.20	6,706,984.28	7,806,398.27	843,468.21
合计	26,492,064.47	285,825,040.33	279,397,455.14	32,919,649.66

3. 设定提存计划情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1. 基本养老保险	1,784,566.59	23,546,181.21	25,329,073.80	1,674.00
2. 失业保险费	56,449.37	771,066.74	827,516.11	
3. 企业年金缴费	1,561,349.69	3,519,847.04	3,164,689.45	1,916,507.28

4、其他				
合计	3,402,365.65	27,837,094.99	29,321,279.36	1,918,181.28

(二十五) 应交税费

税种	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	12,794,353.26	20,341,755.43
个人所得税	2,032,534.00	1,160,188.25
增值税	4,344,632.26	2,155,324.19
城建税	386,648.88	250,515.13
教育费附加	156,003.25	85,161.60
地方教育费附加	145,598.29	99,974.02
房产税	1,739,101.14	2,020,689.70
土地使用税	1,905,636.84	1,927,248.77
资源税	3,005,055.51	1,677,305.14
印花税	752,583.67	450,942.56
环境保护税	40,478.81	61,236.86
价格基金	142,693.36	142,693.36
残疾人保障金	89,439.40	89,439.40
防洪保安基金	772,626.24	1,353,100.44
矿产资源补偿费	204,131.44	204,131.44
国家重大水利工程建设基金	2,123,571.68	2,636,551.06
可再生能源发展基金	12,988,794.68	15,885,732.71
中大型水库移民后期扶持基金	1,164,437.52	2,235,019.08
合计	44,788,320.23	52,777,009.14

(二十六) 其他应付款

类别	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	158,190,415.15	144,227,312.01
合计	158,190,415.15	144,227,312.01

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	98,436,736.60	90,782,681.85
代扣代缴款	7,553,215.99	7,499,168.45

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	10,279,470.53	9,286,023.83
工程款质保金		481,142.00
待支付改制费用		3,138,617.61
暂收拆迁补偿款	41,920,992.03	33,039,678.27
合计	158,190,415.15	144,227,312.01

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	2022年12月31日	未偿还原因
吉安市国有土地上房屋征收与补偿管理办公室	19,971,547.06	未结算
杭州锅炉集团股份有限公司	6,919,000.00	未结算
江西赣中煤炭储运有限责任公司	5,000,000.00	尚在合同履约期
辽宁新华阳伟业装备制造制造有限公司	4,193,480.64	未结算
中国长江动力集团有限公司	2,645,000.00	未结算
玉山县拆迁补偿款	2,068,131.21	未结算
新钢国际贸易有限公司	1,500,000.00	尚在合同履约期
瑞南建设集团有限公司	1,173,768.52	未结算
山东天力能源股份有限公司	1,032,000.00	未结算
湖南五江轻化集团有限公司	1,000,000.00	未结算
合计	45,502,927.43	—

注1：暂收拆迁补偿款系本公司子公司江西省吉安江盐华康盐业有限公司、江西省上饶江盐华康盐业有限公司及江西省景德镇江盐华康盐业有限公司依据与政府部门签订的拆迁协议暂收政府部门的拆迁补偿款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	95,496,000.00	133,000,000.00
合计	95,496,000.00	133,000,000.00

(二十八) 其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
已背书尚未终止确认的银行承兑汇票	362,433,125.73	504,488,995.68
待转销项税	34,653,838.10	4,313,044.91
合计	397,086,963.83	508,802,040.59

(二十九) 长期借款

借款条件	2022年12月31日	2021年12月31日	利率区间
抵押、保证借款	261,948,460.00	586,844,460.00	3.30%-4.90%
应付利息	430,797.49	905,582.03	
合计	262,379,257.49	587,750,042.03	

(三十) 租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	22,633,964.08	738,362.00
减：未确认融资费用	3,083,144.50	11,884.40
合计	19,550,819.58	726,477.60

(三十一) 长期应付款

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
职工安置费	40,334,311.29	52,605,528.17
合计	40,334,311.29	52,605,528.17

注：本公司根据《江西省人民政府关于同意江西省盐业集团公司改制有关事项的批复》（赣府字[2015]99号）、《江西省盐业集团公司改制方案》、《江西省盐业集团公司职工安置方案》2016年度计提职工安置经费2.50亿元；本公司子公司江西晶昊盐化有限公司根据江西盐矿有限责任公司第十五次股东大会审议通过《股权多元化改制总体方案》和公司《改制职工安置方案》中指定的《职工安置费用测算方案》，提取职工安置费用10,448.52万元。职工安置费用用于在册正式国有企业职工、离退休人员、享受定期生活困难补助的职工遗属和享受军转复退补贴的军转干部人员安置费用。

(三十二) 预计负债

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日	形成原因
弃置费用	7,629,100.11	373,825.90		8,002,926.01	
合计	7,629,100.11	373,825.90		8,002,926.01	

(三十三) 股本

投资者名称	2022年12月31日	2021年12月31日
江西省国有资本运营控股集团有限公司	226,520,000.00	226,520,000.00
南昌晶联投资有限公司	10,871,961.00	10,871,961.00
南昌晶实投资有限公司	9,171,054.00	9,171,054.00
南昌晶通投资有限公司	5,240,616.00	5,240,616.00
宁波信达汉石龙脊股权投资合伙企业（有限合伙）	97,244,733.00	97,244,733.00
中新建招商股权投资有限公司	32,414,911.00	32,414,911.00
南昌市井冈山北汽一号投资管理中心（有限合伙）	32,414,911.00	32,414,911.00
厦门国贸投资有限公司	38,897,893.00	38,897,893.00
广西盐业集团有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
江西大成国有资产经营管理有限责任公司	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	482,776,079.00	482,776,079.00

注：2022年3月15日股东江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司名称变更为江西省国有资本运营控股集团有限公司。

(三十四) 资本公积

类别	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
一、资本溢价	875,663,117.94			875,663,117.94
二、其他资本公积	136,472,968.89			136,472,968.89
合计	1,012,136,086.83			1,012,136,086.83

(三十五) 专项储备

类别	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
安全生产费	2,063,236.16	16,056,689.60	11,883,530.23	6,236,395.53
合计	2,063,236.16	16,056,689.60	11,883,530.23	6,236,395.53

(三十六) 盈余公积

类别	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
法定盈余公积	25,034,203.31	3,989,629.97		29,023,833.28
合计	25,034,203.31	3,989,629.97		29,023,833.28

(三十七) 未分配利润

项目	2022年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	156,763,388.40	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	9,196,887.41	
调整后期初未分配利润	165,960,275.81	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	421,299,804.08	
减：提取法定盈余公积	3,989,629.97	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	583,270,449.92	

(三十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,863,447,171.83	1,882,194,397.22	1,994,693,352.03	1,390,403,123.62
盐类业务	1,336,277,873.50	951,394,299.83	1,006,978,073.06	757,852,760.48

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
其中：食用盐	394,174,850.24	233,462,075.40	370,076,204.94	218,586,758.63
工业盐	900,507,711.06	689,725,192.79	594,378,130.94	511,174,756.78
元明粉	41,595,312.20	28,207,031.64	42,523,737.18	28,091,245.07
盐化工业务	1,480,882,614.67	888,436,528.31	941,566,436.46	590,618,918.68
其中：纯碱收入	1,411,543,547.91	845,317,446.94	897,506,689.69	562,810,156.06
小苏打	69,339,066.76	43,119,081.37	44,059,746.77	27,808,762.62
非盐商品销售	20,553,443.95	19,259,699.72	26,284,255.80	24,911,426.46
包装物收入	25,733,239.71	23,103,869.35	19,864,586.71	17,020,018.00
二、其他业务小计	72,678,207.03	55,347,081.66	60,551,516.44	43,298,679.65
蒸汽及电力	47,926,434.46	37,939,945.78	36,463,438.05	25,537,177.47
废旧物资及让售材料	15,681,769.02	14,956,686.35	19,395,671.01	16,715,631.44
租赁收入	4,213,879.15	357,354.30	3,984,757.17	604,792.80
其他	4,856,124.40	2,093,095.23	707,650.21	441,077.94
合计	2,936,125,378.86	1,937,541,478.88	2,055,244,868.47	1,433,701,803.27

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

2022 年度营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	盐类业务	盐化工业务	非盐类业务	包装物收入	其他业务收入
在某一时点确认	1,336,277,873.50	1,480,882,614.67	20,553,443.95	25,733,239.71	68,464,327.88
在某一时段内确认					4,213,879.15
合计	1,336,277,873.50	1,480,882,614.67	20,553,443.95	25,733,239.71	72,678,207.03

(三十九) 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	7,958,197.49	1,785,898.90
教育费附加	3,435,014.40	810,554.36
地方教育费附加	2,313,829.40	539,904.02
房产税	6,170,683.99	5,875,951.79
土地使用税	7,832,864.05	7,396,749.76
资源税	40,228,221.03	26,393,543.08
国家重大水利工程建设基金	440,709.79	443,470.53
可再生能源发展基金	6,019,307.43	5,427,580.66
大中型水库移民后扶持基金	27,675.73	1,585,204.43
其他	2,427,811.17	1,629,236.20
合计	76,854,314.48	51,888,093.73

(四十) 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
仓储、装卸费	11,390,532.10	9,171,361.28
职工薪酬	66,578,082.67	65,359,454.07
折旧及摊销	11,835,654.50	10,996,484.69
力资费	18,155,700.54	17,053,835.74
材料费用	5,016,502.18	3,928,392.10
修理费	2,830,127.86	1,925,454.43
广告宣传费	7,386,810.85	2,959,274.91
业务招待费	613,967.43	901,985.77
车辆费用	714,186.52	931,599.52
差旅费	1,351,911.58	1,378,716.82
办公费	2,933,536.33	2,655,253.21
其他销售费用	2,719,071.25	1,854,519.06
合计	131,526,083.81	119,116,331.60

(四十一) 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	104,532,377.46	89,901,649.91
折旧及摊销	22,220,920.23	15,667,345.50
环保支出	8,856,508.94	10,105,221.05
租赁费用	1,106,229.89	1,589,109.33
车辆费用	2,286,237.12	2,455,296.46
中介服务费	9,822,351.84	9,090,205.37
材料费用	1,029,429.55	564,456.48
差旅费	1,351,496.35	1,576,304.28
办公费	3,775,009.10	2,669,415.05
修理费	6,617,998.23	2,441,081.38
业务招待费	411,575.30	579,836.99
董事会费	322,752.41	183,351.59
党建经费	2,113,786.82	1,105,249.52
力资费	2,630,307.85	2,319,785.58
其他管理费用	5,037,085.49	4,021,430.50
合计	172,114,066.58	144,269,738.99

(四十二) 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	37,914,061.52	28,309,206.66
折旧及摊销	12,814,834.11	9,292,772.16
直接材料	40,399,423.44	23,565,733.58
其他	3,338,377.81	2,654,449.22
合计	94,466,696.88	63,822,161.62

(四十三) 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	40,126,781.29	45,084,447.26
减：利息收入	1,755,878.80	1,775,618.84
汇兑损失	-2,956,865.87	411,211.79
手续费支出	924,680.31	779,048.15
其他支出	213,576.15	102,862.26
合计	36,552,293.08	44,601,950.62

(四十四) 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
食盐储备补贴	15,014,050.00	14,830,000.00	与收益相关
税费返还	36,044.74	59,175.65	与收益相关
稳岗补贴	1,018,247.59	1,529,759.74	与收益相关
商务局 2021 年度批零住餐行业补贴	100,000.00		与收益相关
一次性留工培训补助	70,000.00		与收益相关
江西省科技基础条件平台中心转双向支持经费	2,160.00		与收益相关
水电气费用补贴	8,535.80		与收益相关
退税（房产税及土地使用税）	2,081,310.00	1,909,918.52	与收益相关
技能提升培训补贴	239,000.00		与收益相关
学徒制补贴资金	120,000.00		与收益相关
以工代训补贴	149,700.00		与收益相关
外贸发展资金补贴	5,700.00		与收益相关
技术市场交易补助	3,658.00		与收益相关
工业企业技术改造资金	320,000.00		与收益相关
口岸发展专项资金	2,582,500.00		与收益相关
发展扶持补贴	8,300.00		与收益相关
外贸出口和出口信用保险补贴资金	499,627.00		与收益相关
科学技术发展补贴	665,700.00		与收益相关
博士后创新实践基地补贴	100,000.00		与收益相关

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
研发补助	7,500.00	105,800.00	与收益相关
企业发展资金补贴	1,254,012.00	689,100.00	与收益相关
2020 年电子商务发展专项		20,000.00	与收益相关
企业发展基金		2,675,947.00	与收益相关
专利补贴		52,600.00	与资产相关
合计	24,286,045.13	21,872,300.91	

注 1：公司依据《江西省财政厅关下达 2022 年省级食盐储备资金预算的通知》（赣财建指[2022]5 号）公司收到江西省财政厅食盐储备补贴 1480 万元；公司子公司江西省九江江盐华康盐业有限公司依据《九江市人民政府办公室抄告单》（九府办抄字【2022】253 号）收到九江市工业和信息化局拨付的食盐储备补助 21.405 万元。

注 2：2022 年根据宜春市财政局文件（宜财工指[2022]31 号）本公司子公司江西晶昊盐化有限公司收到樟树市财政局宜春市口岸发展专项资金 2,582,500.00 元。

(四十五) 投资收益

类别	2022 年度	2021 年度
理财产品的投资收益	295,357.43	587,613.11
处置长期股权投资产生的投资收益	-130.93	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,370,973.91	-903,422.26
合计	-1,075,747.41	-315,809.15

(四十六) 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款信用减值损失	-592,034.76	933,604.85
其他应收款信用减值损失	2,437,345.43	-737,823.63
合计	1,845,310.67	195,781.22

(四十七) 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-5,638,692.91	-7,707,904.74
合计	-5,638,692.91	-7,707,904.74

(四十八) 资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	2,454,575.82	4,310,940.57
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	2,435,326.76	4,310,940.57
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	19,249.06	
合计	2,454,575.82	4,310,940.57

(四十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	2022 年度	2021 年度
与日常活动无关的政府补助	1,660,640.00	2,372,932.77
罚款收入	2,880.00	18,000.00
违约赔偿收入	240,051.20	86,520.36
盘盈利得	87,376.79	
其他	1,761,595.90	530,492.33
合计	3,752,543.89	3,007,945.46

2. 计入营业外收入的政府补助明细

项目	2022 年度	2021 年度	说明
科技创新奖励		560,900.00	收益相关
统计奖励		30,000.00	收益相关
泰和房屋征收补偿费		315,746.27	收益相关
外经贸发展专项资金		206,986.50	收益相关
商贸局奖励款		2,400.00	收益相关
工业奖励款		1,100,000.00	收益相关
2019 年企业研发经费投入后奖励		6,900.00	收益相关
2019 年新认定高新技术企业奖励		100,000.00	收益相关
宜春市 2020 年江西名牌产品企业奖励		50,000.00	收益相关
景德镇 2022 年工业发展奖励资金	50,000.00		收益相关
稳增促投奖励	551,900.00		收益相关
研发投入后奖励	53,740.00		收益相关
创新驱动人才奖励	150,000.00		收益相关
2021 年绿色有机奖补	35,000.00		收益相关
品牌产品奖励	50,000.00		收益相关
千亿园区奖励	190,000.00		收益相关
企业技术中心奖励	500,000.00		收益相关
中国发明专利授权奖励	80,000.00		收益相关
合计	1,660,640.00	2,372,932.77	——

(五十) 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
对外捐赠	590,606.44	754,856.10
非流动资产损坏报废损失	9,239,263.80	5,655,180.35

项目	2022 年度	2021 年度
碳排放使用配额		684,937.82
罚款支出	972,483.24	118,779.78
其他	1,091,999.67	36,492.58
合计	11,894,353.15	7,250,246.63

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2022 年度	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	60,046,858.39	28,636,718.44
递延所得税费用	2,597,845.47	-5,775,086.46
其他		
合计	62,644,703.86	22,861,631.98

2. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	金额
利润总额	500,800,127.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	125,200,031.80
子公司适用不同税率的影响	-49,668,384.96
调整以前期间所得税的影响	106,175.25
非应税收入的影响	4,866,441.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,500.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,270,032.96
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税减免优惠的影响	-1,842,761.98
研发费用加计扣除	-13,820,181.95
残疾人工资加计扣除的影响	-204,742.55
固定资产加计扣除的影响	-3,264,406.44
所得税费用	62,644,703.86

(五十二) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
收到其他与经营活动有关的现金	56,849,568.75	34,650,213.51

项目	2022年度	2021年度
其中：收到政府补助	25,896,685.13	24,245,233.68
财务费用的利息收入	1,756,899.50	1,775,618.84
其他往来款	29,195,984.12	8,629,360.99
支付其他与经营活动有关的现金	174,815,875.91	131,214,285.32
其中：管理费用中的现金支出	43,858,194.35	38,499,138.06
销售费用中的现金支出	53,897,612.11	42,089,913.37
研发费用中的现金支出	44,638,074.89	26,333,260.70
财务费用中的手续费支出	921,112.48	779,048.15
其他货币资金中的现金支出	2,276,030.07	4,464.10
营业外支出的现金支出	1,023,887.63	1,595,066.28
其他往来款项	28,200,964.38	21,913,394.66

2. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
土地出让补偿款、拆迁款	9,144,299.82	30,971,547.06
合计	9,144,299.82	30,971,547.06

3. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
收到其他与筹资活动有关的现金	24,934,891.74	16,646,904.34
其中：国控的捐赠款		2,173,313.00
票据贴现	24,934,891.74	14,473,591.34
支付其他与筹资活动有关的现金	17,290,453.96	73,255,270.97
其中：净资产分配款	1,733,479.13	73,255,270.97
租赁费	3,556,974.83	
退还子公司少数股东投资款	12,000,000.00	

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022年度	2021年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	438,155,423.33	189,096,164.30
加：资产减值准备	-1,845,310.67	-195,781.22
信用减值损失	5,638,692.91	7,707,904.74
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	238,861,748.28	202,360,480.69
使用权资产折旧	2,884,889.17	545,783.20

项目	2022年度	2021年度
无形资产摊销	26,162,910.76	25,740,444.33
长期待摊费用摊销	1,305,449.21	152,412.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,454,575.82	-4,310,940.57
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,239,263.80	5,655,180.35
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	37,383,491.57	45,598,521.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-295,226.50	-587,613.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,173,028.14	-2,943,473.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	424,817.33	-2,831,612.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	36,668,458.46	-72,602,941.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	44,079,744.12	-353,839,502.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-73,319,710.56	335,951,529.07
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	765,063,093.53	375,496,555.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
期末的现金	288,204,635.65	202,888,360.59
减：期初的现金	202,888,360.59	236,219,721.02
加：期初的现金等价物	-	-
减：期初的现金等价物	-	-
现金及现金等价物净增加额	85,316,275.06	-33,331,360.43

2. 现金及现金等价物

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	288,204,635.65	202,888,360.59
其中：库存现金		436.66
可随时用于支付的银行存款	287,464,308.35	202,475,017.93
可随时用于支付的其他货币资金	740,327.30	412,906.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	288,204,635.65	202,888,360.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年12月31日	
	账面价值	受限原因
货币资金	6,988,166.86	矿山保证金、贷款保证金
固定资产	3,233,543.57	法院查封
合计	10,221,710.43	—

(五十五) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2022年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	641.62	6.71	4,306.17
欧元	10,284.64	7.01	72,078.87
港币	73.58	0.86	62.92
合计	—	—	76,447.96

六、合并范围变更

本公司子公司江西强本科技发展有限公司于2022年12月22日在樟树市市场监督管理局办理工商注销，本期不纳入合并范围

本公司子公司赣州天创贸易有限公司于2022年07月26日在赣州市市场监督管理局办理工商注销，本期不纳入合并范围。

本公司子公司会昌江盐华康盐业有限公司于2022年07月15日在会昌县市场监督管理局办理工商注销，本期不纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西盐业包装有限公司	南昌	南昌	包装物生产、销售	100%		投资设立
江西省江盐华康实业有限公司	南昌	南昌	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西晶昊盐化有限公司	樟树	樟树	岩盐开采, 盐及盐化工产品生产、销售	96.135%		投资设立
江西江盐投资管理有限公司	南昌	南昌	投资与资产管理	100%		投资设立
江西富达盐化有限公司	樟树	樟树	岩盐开采, 盐产品生产、销售	96.135%		非同一控制下合并
江西省抚州江盐华康盐业有限公司	抚州	抚州	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省九江江盐华康盐业有限公司	九江	九江	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省上饶江盐华康盐业有限公司	上饶	上饶	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省新余江盐华康盐业有限公司	新余	新余	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省景德镇江盐华康盐业有限公司	景德镇	景德镇	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省萍乡江盐华康盐业有限公司	萍乡	萍乡	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省宜春江盐华康盐业有限公司	宜春	宜春	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省鹰潭江盐华康盐业有限公司	鹰潭	鹰潭	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省吉安江盐华康盐业有限公司	吉安	吉安	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省赣州江盐华康盐业有限公司	赣州	赣州	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省赣州江盐华康盐业有限公司会昌运销中心	赣州	赣州	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
赣州天创贸易有限公司	赣州	赣州	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西省南昌江盐华康盐业有限公司	南昌	南昌	盐产品的批发、零售	100%		投资设立
江西强本科技发展有限公司	樟树	樟树	盐产品的批发、零售	40%		投资设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	江西晶昊盐化有限公司	3.865%	17,192,961.52	2,098,318.12	54,721,766.63

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	2022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
江西晶昊盐化有限公司	521,272,204.95	2,785,786,033.26	3,307,058,238.21	1,428,647,171.68	364,113,777.99	1,792,760,949.67

子公司名称	2021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
江西晶昊盐化有限公司	628,027,416.59	2,681,508,438.65	3,309,535,855.24	1,516,801,501.73	673,325,049.27	2,190,126,551.00

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西晶昊盐化有限公司	2,762,631,756.39	444,837,296.68	444,837,296.68	656,594,923.70

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西晶昊盐化有限公司	1,874,476,502.52	182,543,422.04	182,543,422.04	628,586,497.10

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、权益投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。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

（一）市场风险

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

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户分散且占资产比例较低，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司的目标是运用银行借款、公司债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			65,693,292.52	65,693,292.52

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

项目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资-银行承兑汇票	65,693,292.52	应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江西省国有资本运营控股集团有限公司	南昌市	国有股权的管理和运营	60 亿元	46.92	46.92

（二）本公司子公司的情况

详见附注七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
新余钢铁集团有限公司	母公司持有 49%的股权
江西联晟投资发展有限公司	母公司持有 100%的股权
江西省旅游集团股份有限公司	母公司持有 37%的股权
江西省建工集团有限责任公司	母公司持有 60.20%的股权
江西省进出口有限公司	母公司持有 100%的股权
江西国控物流投资发展有限公司	母公司持有 100%的股权
江西省咨询投资集团有限公司	母公司持有 28.54%的股权
江西省晶诚物业管理有限公司	母公司持有 100%的股权
江西联晟电子股份有限公司	母公司持有 38.38%的股权
江西祥苑置业有限公司	母公司持有 100%的股权
南昌市信仁富基商业管理有限公司	母公司持有 40%的股权
江西集成置业有限公司	母公司持有 100%的股权
江西国资创业投资管理有限公司	母公司持有 100%的股权
江西省长青国贸实业有限公司	母公司持有 100%的股权
江西国控自然资源开发有限公司	母公司持有 100%的股权
江西省畜产进出口有限公司	母公司持有 100%的股权
深圳市春江宏丰经贸发展有限公司	母公司持有 60%的股权
江西南冶资产管理有限公司	母公司持有 100%的股权
江西国控吉成物业管理有限公司	母公司持有 100%的股权
江西省国资汇富产业整合投资管理有限公司	母公司持有 60%的股权
江西省化工建材有限公司	母公司持有 65.98%的股权
江西国丰土地整理开发有限公司	母公司持有 30%的股权
江西旧机动车交易中心股份有限公司	母公司持有 35.50%的股权
江西省拓新汽车服务有限公司	母公司持有 35.50%的股权
江西中江控股有限责任公司	母公司持有 100%的股权
江西省赣林科技发展有限公司	母公司持有 100%的股权
江西红光实业管理中心	母公司持有 100%的股权
江西国控动力能源科技有限公司	母公司持有 60%的股权
江西国控置业有限公司	母公司持有 100%的股权
江西钨业控股集团有限公司	母公司持有 30.53%的股权
安源管道实业股份有限公司	母公司持有 35.26%的股权

其他关联方名称	与本公司关系
江西省国控产业发展基金（有限合伙）	母公司持有 99.96% 的出资额
江西国资创新发展基金（有限合伙）	母公司持有 66.65% 的出资额
共青城汇富有道投资合伙企业（有限合伙）	母公司持有 74.94% 的出资额
江西国文文化产业基金（有限合伙）	母公司持有 69.99% 的出资额
江西国控启迪云计算有限公司	母公司持有 55.00% 的出资额
中盐江西盐化有限公司	母公司持有 47.00% 的出资额
南昌晶联投资有限公司	本公司股东
南昌晶实投资有限公司	本公司股东
南昌晶通投资有限公司	本公司股东
宁波信达汉石龙脊股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
中新建招商股权投资有限公司	本公司股东
南昌市井冈山北汽一号投资管理中心（有限合伙）	本公司股东
厦门国贸投资有限公司	本公司股东
广西盐业集团有限公司	本公司股东
江西大成国有资产经营管理集团有限公司	本公司股东

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022 年度
采购商品、接受劳务：				
广西同鑫科技有限责任公司	采购商品	片膜	市场价	612,583.22
安源管道实业股份有限公司	采购商品	管道	市场价	52,666,837.73
江西建工第三建筑有限责任公司	接受劳务	建筑安装	市场价	5,419,821.57
江西省绿色产业集团有限公司	采购商品	非盐产品	市场价	180,825.29
新余钢铁集团有限公司	采购商品	电力电缆	市场价	124,980.28
新余钢铁集团有限公司	采购商品	煤炭	市场价	93,566,578.22
江西省省属国有企业资产经营（控股）有限公司	资金占用费	利息	市场价	6,944.76
销售商品、提供劳务：				
广西盐业集团有限公司	销售售品	盐类产品	市场价	1,632,693.07
江西国控吉成物业管理有限公司	销售售品	盐类产品	市场价	2,003.67
新余钢铁集团有限公司	销售售品	盐类产品	市场价	4,505.33
江西钨业控股集团有限公司	销售售品	盐类产品	市场价	37,594.14

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022年度
江西省大成军工资产管理有限公司	销售售品	盐类产品	市场价	2,532.11
江西省绿色产业集团有限公司	销售售品	盐类产品	市场价	412.84
江西省旅游集团股份有限公司	销售售品	盐类产品	市场价	899.08

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2021年度
采购商品、接受劳务：			
广西同鑫科技有限责任公司	采购商品	片膜	1,889,164.97
江西省建工集团有限责任公司	接受劳务	建筑安装工程	4,587,155.96
江西省咨询投资集团有限公司	接受劳务	造价咨询费	128,762.71
江西省旅游集团股份有限公司	采购商品	非盐产品	180,972.09
江西省粮油集团有限公司	采购商品	非盐产品	9,770.18
江西省绿色产业集团有限公司	采购商品	非盐产品	397,246.22
新余钢铁集团有限公司	采购商品	煤碳	66,033,051.77
销售商品、提供劳务：			
广西盐业集团有限公司	销售售品	盐类产品	8,469,435.49
江西国控吉成物业管理有限公司	销售售品	盐类产品	1,596.34
新余钢铁集团有限公司	销售售品	盐类产品	107,424.94
江西钨业控股集团有限公司	销售售品	盐类产品	1,834.87
江西省大成军工资产管理有限公司	销售售品	盐类产品	568.81

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用
江西省晶诚物业管理有限公司	江西省抚州江盐华康盐业有限公司	仓库、办公楼租赁	8,571.43
江西省晶诚物业管理有限公司	江西省赣州江盐华康盐业有限公司	仓库、办公楼租赁	181,924.77
江西省晶诚物业管理有限公司	江西省上饶江盐华康盐业有限公司	租赁仓库、办公楼	151,680.00
江西省晶诚物业管理有限公司	江西省景德镇江盐华康盐业有限公司	乐平、鄱阳办公室、仓库租赁	190,192.08
江西省晶诚物业管理有限公司	江西省吉安江盐华康盐业有限公司	租赁仓库、办公楼	160,636.19

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
2022年度					

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西省盐业集团股份有限公司	江西晶昊盐化有限公司	162,904,460.00	2017/2/3	2026/10/12	否
江西省盐业集团股份有限公司	江西晶昊盐化有限公司	137,940,000.00	2020/8/7	2028/8/6	否
江西晶昊盐化有限公司	江西富达盐化有限公司	26,600,000.00	2022/8/28	2033/8/28	否
江西晶昊盐化有限公司	江西富达盐化有限公司	30,000,000.00	2022/6/2	2032/1/26	否

4. 关键管理人员报酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	9,461,400.00	9,539,833.85

5. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
江西省国有资本运营控股集团有限公司	改制资金利息	6,944.76	369,221.08
江西省国有资本运营控股集团有限公司	股东捐赠		2,173,313.00
合计	——	6,944.76	2,542,534.08

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西盐业集团有限公司	85,760.78	4,288.04	214,268.08	10,713.40
其他应收款	新余钢铁集团有限公司			20,000.00	2,000.00
预付款项	安源管道实业股份有限公司			3,805,963.29	
预付款项	新钢国际贸易有限公司	5,851.30			
合计		91,612.08	4,288.04	4,040,231.37	12,713.40

2. 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	广西同鑫科技有限责任公司	183,289.43	228,845.50
应付账款	江西省建工集团有限责任公司		4,527,341.66
应付账款	江西省旅游集团股份有限公司	4,200.00	4,200.00
应付账款	江西省国有资本运营控股集团有限公司	8,651,490.58	8,644,545.82
应付账款	新余钢铁集团有限公司	183,289.43	11,923,837.62
应付账款	安源管道实业股份有限公司	13,633,464.62	41,956.25
其他应付款	新余钢铁集团有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款	江西省国有资本运营控股集团有限公司	180,437.95	180,437.95
其他应付款	江西省晶诚物业管理有限公司		147,488.68
其他应付款	江西省建工集团有限责任公司	3,649.42	3,649.42
其他应付款	安源管道实业股份有限公司	2,966,306.25	2,865,450.00

(六) 关联方合同资产和合同负债

1. 合同负债

关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
广西盐业集团有限公司	82,292.92	2,923.08
新余钢铁集团有限公司		130.50
江西省进出口有限公司	0.75	

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2023]581号”文《关于同意江西省盐业集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，同意本公司首次公开发行股票注册的申请。本公司向社会公开发行人民币普通股（A股）16,000万股（每股面值1元），并于2023年4月10日在上海证券交易所挂牌上市。发行后本公司增加注册资本人民币160,000,000.00元，变更后的注册资本为人民币642,776,079.00元。

(二) 利润分配情况

公司 2022 年度拟实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.78 元（含税）。按公司完成首次公开发行股票并上市后总股本 642,776,079 股计算，合计拟派发现金红利 50,136,534.16 元（含税）。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	249,757,323.28	100.00		
其中：组合1：账龄组合				
组合2：关联方组合	249,757,323.28	100.00		
合计	249,757,323.28	100.00		

类别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	80,627,862.28	100.00		
其中：组合1：账龄组合				
组合2：关联方组合	80,627,862.28	100.00		
合计	80,627,862.28	100.00		

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合1：关联组合

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	249,757,323.28			80,627,862.28		
合计	249,757,323.28			80,627,862.28		

3. 2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年度计提坏账准备金额为0.00元；收回或转回坏账准备金额为0.00元。

4. 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	2022年12月31日	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
江西省江盐华康实业有限公司	11,381,128.76	4.56	
江西晶昊盐化有限公司	130,028,218.43	52.06	

单位名称	2022年12月31日	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
江西富达盐化有限公司	108,347,976.09	43.38	
合计	249,757,323.28	100	

(二)其他应收款

类别	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利	31,625,288.97	61,388,342.77
其他应收款项	541,993,169.32	676,866,430.16
减：坏账准备	63,293.37	58,811.88
合计	573,555,164.92	738,195,961.05

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
江西盐业包装有限责任公司		8,124,821.60
江西省江盐华康实业有限公司	31,625,288.97	27,888,645.50
江西晶昊盐化有限公司		25,374,875.67
合计	31,625,288.97	61,388,342.77

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金		3,000.00
员工往来及备用金	195,328.10	433,943.21
内部往来	541,629,595.69	676,388,450.41
其他往来款	168,245.53	41,036.54
减：坏账准备	63,293.37	58,811.88
合计	541,929,875.95	676,807,618.28

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	541,879,678.78	99.98	676,751,377.64	99.98
1至2年	27,615.02	0.01	43,020.00	0.01
2至3年	28,860.00	0.01	43,020.00	0.01
3至4年	28,860.00	0.01	2,506.00	0.00

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
4至5年	1,649.00	0.00		0.00
5年以上	26,506.52	0.00	26,506.52	0.00
合计	541,993,169.32	100.00	676,866,430.16	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,745.91	42,065.97		58,811.88
期初余额在本期重新评估后	16,745.91	42,065.97		58,811.88
—转入第二阶段	-16,745.91	16,745.91		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		4,481.49		4,481.49
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额		63,293.37		63,293.37

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
江西晶昊盐化有限公司	内部往来	488,727,675.91	1年以内	90.17	
江西省江盐华康实业有限公司	内部往来	50,197,378.00	1年以内	9.26	
江西富达盐化有限公司	内部往来	1,080,510.49	1年以内	0.20	
江西省鹰潭江盐华康盐业有限公司	内部往来	561,091.66	1年以内	0.10	
江西省吉安江盐华康盐业有限公司	内部往来	763,061.49	1年以内	0.14	
合计	—	541,329,717.55	—	99.87	

(三) 长期股权投资

项目	2022年12月31日			2021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
对子公司投资	1,393,199,073.39		1,393,199,073.39	1,393,199,073.39		1,393,199,073.39
合计	1,393,199,073.39		1,393,199,073.39	1,393,199,073.39		1,393,199,073.39

1. 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西盐业包装有限责任公司	45,710,642.13			45,710,642.13		
江西省江盐华康实业有限公司	339,512,834.69			339,512,834.69		
江西晶昊盐化有限公司	997,975,596.57			997,975,596.57		
江西江盐投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	1,393,199,073.39			1,393,199,073.39		

(四) 营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	985,885,332.50	960,928,473.51	738,763,818.23	709,112,301.31
盐类业务	74,085,565.51	69,650,357.88	73,970,515.80	69,771,584.24
其中：食用盐	74,085,565.51	69,650,357.88	73,970,515.80	69,771,584.24
包装	21,609,536.30	18,420,652.75	20,863,806.97	17,780,076.73
非盐类业务	890,190,230.69	872,857,462.88	643,929,495.46	621,560,640.34
二、其他业务小计	336,036.91		336,036.90	
其他	336,036.91		336,036.90	
合计	986,221,369.41	960,928,473.51	739,099,855.13	709,112,301.31

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	盐类业务	包装	非盐类业务	其他业务收入
在某一时点确认	74,085,565.51	21,609,536.30	890,190,230.69	336,036.91
合计	74,085,565.51	21,609,536.30	890,190,230.69	336,036.91

(五) 投资收益

类别	2022年度	2021年度
成本法核算的长期股权投资收益	55,928,574.30	32,816,756.04
合计	55,928,574.30	32,816,756.04

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,784,818.91	-1,344,239.78
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,932,635.13	10,407,060.92
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,997.45	-960,053.59
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,142,160.42	332,808.42
22. 所得税影响额	875,903.91	2,741,476.63
23. 少数股东影响额	138,014.98	116,609.18
合计	4,280,055.20	5,577,490.16

计入当期损益的政府补助中列入经常性损益的项目及理由

项目	涉及金额	说明
食用盐储备补助	15,014,050.00	与企业业务密切相关，且各年度均享受

(二) 净资产收益率和每股收益

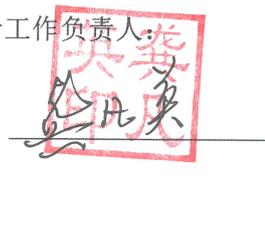
报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	22.19	11.07	0.87	0.38	0.87	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	21.99	10.73	0.86	0.37	0.86	0.37

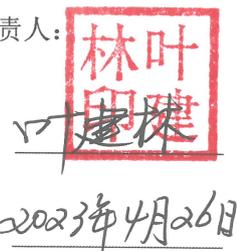


第 18 页至第 89 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

 签名：
 日期：

主管会计工作负责人：

 签名：
 日期：

会计机构负责人：

 签名：
 日期：2023年4月26日



统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本)(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

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；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5110万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2023年02月20日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月一日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name: 李国平
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1966年3月9日
 工作单位 Working unit: 中磊会计师事务所江西分所
 身份证号码 Identity card No.: 3622301660309001



3622301660309001

3622301660309001
 中国注册会计师
 2000年04月30日

证书编号: 360800010001
No. of Certificate

批准注册协 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

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.



2022.6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020.7.21

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



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.



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.



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.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所
江西分所

事务所
CPAs



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

2013年6月8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
(特殊普通合伙)江西分所

事务所
CPAs

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

2013年6月8日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

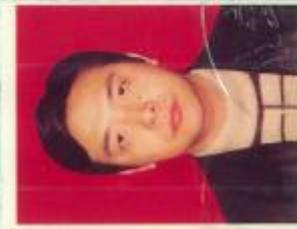
事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d



姓名	汪鹏
Full name	汪鹏
性别	男
Sex	男
出生日期	1976年10月22日
Date of birth	1976年10月22日
工作单位	中磊会计师事务所江西分所
Working unit	中磊会计师事务所江西分所
身份证号码	360103761022501
Identity card No.	360103761022501



证书编号: 110001693626
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 11 月 19 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.3.20

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



2022.6

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年4月2日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年4月7日
/m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年8月20日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年9月11日
/m /d