

山西同德化工股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-133

审计报告

致同审字（2024）第 110A010315 号

山西同德化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西同德化工股份有限公司（以下简称“同德化工公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同德化工公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于同德化工公司，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

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三之 26 以及财务报表附注五之 46。

1、 事项描述

同德化工公司主要从事民用爆破品的生产和销售、民用爆破品的经销、工程爆破服务，以及与民用爆破品相关的运输、仓储和安全培训服务等，此外，公司亦提供供应链服务业务和电力业务。2023年度营业收入为96,408.13万元。

由于同德化工公司收入类型多样，营业收入金额重大，且为关键业绩指标之一，存在管理层可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价了同德化工公司与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）在了解同德化工公司业务模式的基础上，选取各类收入合同样本，对与收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，进而评估了同德化工公司收入确认政策；

（3）执行分析程序，检查收入构成及其变动、毛利率波动等的合理性；

（4）选取样本，通过全国企业信用信息公示系统对当期新增的重要客户进行工商信息查询；检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、产品运输单、客户签收回单、工程爆破服务确认单、民用爆破品出库单、供应链业务客户结算单、电力业务供电量月度报表销售发票、回款单据等，特别关注了资产负债表日前后的样本计入的会计期间是否正确；

（5）在抽样的基础上，对本年度交易额、应收账款余额实施函证程序，对未回函的通过检查收入确认支持性文件等实施替代测试程序；

（6）检查了重要客户的销售回款情况。

（二）在建工程账面价值的确认

相关信息披露详见财务报表附注三之17以及财务报表附注五之16。

1、事项描述

截至 2023 年末，同德化工公司在建工程账面价值为 204,019.18 万元，占资产总额的 52.29%。由于在建工程金额重大，可能存在相关风险，因此，我们将在在建工程账面价值的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价了同德化工公司与在建工程相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）检查了重要工程项目立项前可行性研究与分析报告，立项申请与审批文件；

（3）核对工程承包合同、采购合同、预算文件、进度款支付申请书、付款凭证、发票等资料，检查是否按合理估计的发包工程进度和合同规定结算的进度款记录在建工程，授权批准手续是否齐备，会计处理是否正确；

（4）实地查看了相关在建工程，并实施了监盘程序，评估工程进度和工程投入占预算的比例是否合理，了解相关资产是否存在工艺技术落后、长期闲置以及产能利用不足等减值迹象；

（5）获取转入固定资产的在建工程项目相关支持性资料，评估在建工程转固的准确性和及时性；

（6）获取分项目在建工程项目资本化金额，计算其准确性；

（7）检查了与在建工程相关的信息是否已在财务报表中做出恰当披露。

四、其他信息

同德化工公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括同德化工公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

同德化工公司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，管理层负责评估同德化工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同德化工公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同德化工公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月十四日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山西同德化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	353,903,685.25	66,688,621.72	317,242,553.40	61,909,978.76
交易性金融资产	五、2	16,846,799.66	11,840,000.00	71,272,560.88	65,597,342.36
应收票据	五、3			3,427,740.16	1,216,980.16
应收账款	五、4	137,767,315.80	15,707,225.61	168,822,564.49	22,934,083.44
应收款项融资	五、5	1,024,688.42	3,400.00	24,497,600.76	8,931,600.00
预付款项	五、6	125,373,582.25	590,078.02	115,123,337.39	4,944,563.54
其他应收款	五、7	90,594,069.04	112,510,243.39	9,220,302.84	1,141,101,696.26
其中：应收利息					
应收股利	五、7	8,420,336.29	8,420,336.29		
存货	五、8	36,233,869.68	16,577,875.01	55,122,953.15	16,362,177.69
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、9	149,142,816.38	6,266,249.99	102,405,279.28	1,328,203.29
流动资产合计		910,886,826.48	230,183,693.74	867,134,892.35	1,324,326,625.50
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	15,000,000.00			
长期股权投资	五、11	125,122,118.75	2,415,522,910.11	125,426,641.87	1,032,988,143.56
其他权益工具投资	五、12	2,048,204.47	2,048,204.47	2,170,506.57	2,049,259.15
其他非流动金融资产	五、13	14,076,197.61		14,774,337.43	
投资性房地产	五、14	16,901,205.32	16,901,205.32	18,390,139.28	18,390,139.28
固定资产	五、15	434,714,516.47	239,833,963.47	335,693,434.98	214,978,701.95
在建工程	五、16	2,040,191,795.30	756,334.90	1,277,087,901.66	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、17	2,779,272.40		4,669,129.07	
无形资产	五、18	195,679,790.40	42,025,884.01	141,420,646.14	43,563,329.29
开发支出	五、19				
商誉	五、20	15,993,679.36		15,993,679.36	
长期待摊费用	五、21	10,219,679.91		11,814,762.08	
递延所得税资产	五、22	17,635,072.20	15,133,058.59	17,258,513.52	17,005,252.80
其他非流动资产	五、23	100,439,419.80	16,574,816.04	169,671,016.48	16,272,487.80
非流动资产合计		2,990,800,951.99	2,748,796,376.91	2,134,370,708.44	1,345,247,313.83
资产总计		3,901,687,778.47	2,978,980,070.65	3,001,505,600.79	2,669,573,939.33

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山西同德化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、25	446,362,194.12	307,471,603.79	475,327,492.30	390,475,276.38
交易性金融负债					
应付票据	五、26	33,373,977.38	10,050,000.00	101,040,578.62	57,000,000.00
应付账款	五、27	222,730,954.75	36,642,285.63	122,580,482.28	40,203,180.51
预收款项	五、28	744,585.42	744,585.42	679,940.24	679,940.24
合同负债	五、29	26,432,432.11	21,063,341.96	29,159,820.05	97,813,169.31
应付职工薪酬	五、30	24,206,343.76	9,643,625.67	25,718,123.23	8,939,708.94
应交税费	五、31	109,872,064.02	91,726,941.38	31,106,013.22	6,382,982.27
其他应付款	五、32	57,497,251.01	90,389,261.26	15,310,244.71	171,104,852.50
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、33	242,638,037.19	152,500,652.79	122,250,860.84	120,604,022.23
其他流动负债	五、34	4,432,258.29	3,904,518.42	5,209,576.64	13,881,995.98
流动负债合计		1,168,290,098.05	724,136,816.32	928,383,132.13	907,085,128.36
非流动负债：					
长期借款	五、35	450,833,400.00	154,000,000.00	248,000,000.00	248,000,000.00
应付债券					
租赁负债	五、36	669,249.11		1,800,466.21	
长期应付款	五、37	38,669,884.14	1,280,000.00	1,280,000.00	1,280,000.00
预计负债					
递延收益	五、38	40,215,023.49	40,215,023.49	44,520,490.11	44,376,240.11
递延所得税负债	五、22	384,494.67	114,457.18	1,954,764.12	1,676,556.43
其他非流动负债	五、39	23,586,947.34		23,769,406.66	
非流动负债合计		554,358,998.75	195,609,480.67	321,325,127.10	295,332,796.54
负债合计		1,722,649,096.80	919,746,296.99	1,249,708,259.23	1,202,417,924.90
股本	五、40	401,774,248.00	401,774,248.00	401,774,248.00	401,774,248.00
资本公积	五、41	92,859,497.48	162,973,884.49	66,158,570.67	162,973,884.49
减：库存股					
其他综合收益	五、42	355,361.20	343,371.53	429,798.85	344,162.54
专项储备	五、43	43,963,629.52	37,124.10	32,668,309.17	58,340.35
盈余公积	五、44	189,088,214.19	188,917,189.88	129,878,237.54	129,707,213.23
未分配利润	五、45	1,414,340,663.39	1,305,187,955.66	1,035,505,244.38	772,298,165.82
归属于母公司股东权益合计		2,142,381,613.78	2,059,233,773.66	1,666,414,408.61	1,467,156,014.43
少数股东权益		36,657,067.89		85,382,932.95	
股东（或所有者）权益合计		2,179,038,681.67	2,059,233,773.66	1,751,797,341.56	1,467,156,014.43
负债和股东（或所有者）权益总计		3,901,687,778.47	2,978,980,070.65	3,001,505,600.79	2,669,573,939.33

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：山西同德化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、46	964,081,306.24	239,807,975.92	1,090,095,464.82	295,594,385.46
减：营业成本	五、46	575,345,116.41	155,254,578.37	655,394,357.63	196,687,870.84
税金及附加	五、47	10,958,467.50	4,755,915.08	10,212,845.24	4,781,550.88
销售费用	五、48	14,046,926.74	6,520,022.26	17,287,942.38	6,913,711.07
管理费用	五、49	115,856,481.13	29,803,833.09	119,526,503.11	32,008,993.37
研发费用	五、50	26,620,999.61	9,593,281.39	28,606,714.36	9,752,229.59
财务费用	五、51	34,459,616.41	31,339,325.33	28,675,624.39	28,216,957.71
其中：利息费用	五、51	49,284,713.72	32,707,605.00	29,249,201.92	28,256,265.87
利息收入	五、51	3,444,366.32	1,494,637.88	2,110,768.89	558,971.15
加：其他收益	五、52	1,362,448.61	688,425.62	2,223,571.65	1,694,161.27
投资收益(损失以“-”号填列)	五、53	387,231,780.20	677,617,922.14	2,481,312.51	125,540,225.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、53	1,262,976.88	2,296,028.05	109,895.98	1,540,225.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	五、53	-151,216.49			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、54	-13,620,182.52	-12,928,842.36	-1,553,559.29	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、55	-1,714,638.74	10,068,173.81	-3,714,349.36	-9,448,227.12
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、56	-107,361.64	-3,015,237.76	-4,121,532.21	-34,762,812.71
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、57	-905,175.22	568,678.13	255,979.43	270,329.07
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		559,040,569.13	675,540,139.98	225,962,900.44	100,526,748.01
加：营业外收入	五、58	4,212,436.44	6,740,403.78	4,264,391.07	3,900,000.00
减：营业外支出	五、59	715,992.31	255,450.00	9,115,619.19	8,030,825.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		562,537,013.26	682,025,093.76	221,111,672.32	96,395,923.01
减：所得税费用	五、60	123,333,410.14	89,925,327.27	36,923,052.03	-7,621,925.77
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		439,203,603.12	592,099,766.49	184,188,620.29	104,017,848.78
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		439,203,603.12	592,099,766.49	184,188,620.29	104,017,848.78
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		438,045,395.66	592,099,766.49	183,977,760.35	104,017,848.78
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,158,207.46		210,859.94	
五、其他综合收益的税后净额		-74,437.65	-791.01	-77,285.18	-48,307.15
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-74,437.65	-791.01	-77,285.18	-48,307.15
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-77,291.88	-791.01	-88,526.45	-48,307.15
其他权益工具投资公允价值变动		-77,291.88	-791.01	-88,526.45	-48,307.15
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,854.23		11,241.27	
外币财务报表折算差额		2,854.23		11,241.27	
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		439,129,165.47	592,098,975.48	184,111,335.11	103,969,541.63
归属于母公司股东的综合收益总额		437,970,958.01		183,900,475.17	
归属于少数股东的综合收益总额		1,158,207.46		210,859.94	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		1.09		0.46	
(二) 稀释每股收益		1.09		0.46	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：山西同德化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,002,635,504.84	294,266,584.18	1,098,587,567.29	393,551,979.50
收到的税费返还		1,374,790.36	793,060.48	14,115,334.87	2,884,992.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、61（1）	30,402,941.48	168,136,728.46	10,856,699.11	34,089,614.98
经营活动现金流入小计		1,034,413,236.68	463,196,373.12	1,123,559,601.27	430,526,587.10
购买商品、接受劳务支付的现金		453,733,408.56	86,503,722.55	471,710,955.75	74,121,613.18
支付给职工以及为职工支付的现金		135,949,171.10	24,301,416.58	134,061,069.38	25,754,510.96
支付的各项税费		101,668,562.57	24,442,235.35	101,678,087.17	20,907,909.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、61（2）	117,837,775.30	103,995,004.20	94,582,008.84	38,818,885.30
经营活动现金流出小计		809,188,917.53	239,242,378.68	802,032,121.14	159,602,918.54
经营活动产生的现金流量净额		225,224,319.15	223,953,994.44	321,527,480.13	270,923,668.56
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		11,419,906.74	460,000,000.00	83,740,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,726,195.94	2,145,910.59	83,366.45	85,702,515.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,382,569.88	3,545,128.00	224,542.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		459,094,435.05			
收到其他与投资活动有关的现金	五、61（4）	173,431,992.00	211,500,000.00	23,909,309.14	1,289,745.23
投资活动现金流入小计		648,055,099.61	677,191,038.59	107,957,217.59	86,992,260.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		946,650,125.99	2,898,072.75	906,290,207.27	6,587,215.68
投资支付的现金		10,570,000.00	23,000,000.00	86,980,000.00	8,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、61（6）	125,500,000.00	708,500,000.00	25,800,000.00	864,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,082,720,125.99	734,398,072.75	1,019,070,207.27	878,987,215.68
投资活动产生的现金流量净额		-434,665,026.38	-57,207,034.16	-911,112,989.68	-791,994,955.28
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		1,250,789.98		1,733,504.08	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,250,789.98		1,733,504.08	
取得借款收到的现金		908,054,064.50	429,950,000.00	693,395,542.08	620,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、61（7）	203,350,000.00	40,000,000.00	6,700,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,112,654,854.48	469,950,000.00	701,829,046.16	630,000,000.00
偿还债务支付的现金		623,150,000.00	576,950,000.00	211,509,800.00	211,509,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,819,740.20	32,976,646.65	28,756,457.00	26,851,522.37
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		1,250,789.98			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61（8）	233,904,059.02	32,000,000.00	72,776,157.16	2,670,000.00
筹资活动现金流出小计		900,873,799.22	641,926,646.65	313,042,414.16	241,031,322.37
筹资活动产生的现金流量净额		211,781,055.26	-171,976,646.65	388,786,632.00	388,968,677.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		12,119.47	8,329.33	-13,003.43	-25,942.07
五、现金及现金等价物净增加额					
		2,352,467.50	-5,221,357.04	-200,811,880.98	-132,128,551.16
加：期初现金及现金等价物余额		217,553,287.66	31,909,978.76	418,365,168.64	164,038,529.92
六、期末现金及现金等价物余额					
		219,905,755.16	26,688,621.72	217,553,287.66	31,909,978.76

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：山西同德化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	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
一、上年年末余额	401,774,248.00		66,158,570.67		429,798.85	32,668,309.17	129,878,237.54	1,035,505,244.38	85,382,932.95	1,751,797,341.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	401,774,248.00		66,158,570.67		429,798.85	32,668,309.17	129,878,237.54	1,035,505,244.38	85,382,932.95	1,751,797,341.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			26,700,926.81		-74,437.65	11,295,320.35	59,209,976.65	378,835,419.01	-48,725,865.06	427,241,340.11
（一）综合收益总额					-74,437.65			438,045,395.66	1,158,207.46	439,129,165.47
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配							59,209,976.65	-59,209,976.65		
1. 提取盈余公积							59,209,976.65	-59,209,976.65		
2. 对股东的分配										
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. 其他										
（五）专项储备						16,326,520.50				16,326,520.50
1. 本期提取						23,893,832.51				23,893,832.51
2. 本期使用（以负号填列）						7,567,312.01				7,567,312.01
（六）其他			26,700,926.81			-5,031,200.15			-49,884,072.52	-28,214,345.86
四、本年年末余额	401,774,248.00		92,859,497.48		355,361.20	43,963,629.52	189,088,214.19	1,414,340,663.39	36,657,067.89	2,179,038,681.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：山西同德化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	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		
一、上年年末余额	402,376,378.00	16,199,918.36	75,520,452.70	100,120,105.68	507,084.03	21,527,981.93	119,476,452.66	861,929,268.91	84,976,817.49	1,482,394,248.40
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	402,376,378.00	16,199,918.36	75,520,452.70	100,120,105.68	507,084.03	21,527,981.93	119,476,452.66	861,929,268.91	84,976,817.49	1,482,394,248.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-602,130.00	-16,199,918.36	-9,361,882.03	-100,120,105.68	-77,285.18	11,140,327.24	10,401,784.88	173,575,975.47	406,115.46	269,403,093.16
（一）综合收益总额					-77,285.18			183,977,760.35	210,859.94	184,111,335.11
（二）股东投入和减少资本	17,105,178.00		73,050,915.65							90,156,093.65
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他	17,105,178.00		73,050,915.65							90,156,093.65
（三）利润分配							10,401,784.88	-10,401,784.88		
1. 提取盈余公积							10,401,784.88	-10,401,784.88		
2. 对股东的分配										
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. 其他										
（五）专项储备						11,140,327.24			195,255.52	11,335,582.76
1. 本期提取						23,071,141.72			195,255.52	23,266,397.24
2. 本期使用（以负号填列）						11,930,814.48				11,930,814.48
（六）其他	-17,707,308.00	-16,199,918.36	-82,412,797.68	-100,120,105.68						-16,199,918.36
四、本年年末余额	401,774,248.00		66,158,570.67		429,798.85	32,668,309.17	129,878,237.54	1,035,505,244.38	85,382,932.95	1,751,797,341.56

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：山西同德化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								
	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
一、上年年末余额	401,774,248.00		162,973,884.49		344,162.54	58,340.35	129,707,213.23	772,298,165.82	1,467,156,014.43
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	401,774,248.00		162,973,884.49		344,162.54	58,340.35	129,707,213.23	772,298,165.82	1,467,156,014.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-791.01	-21,216.25	59,209,976.65	532,889,789.84	592,077,759.23
（一）综合收益总额					-791.01			592,099,766.49	592,098,975.48
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配							59,209,976.65	-59,209,976.65	
1. 提取盈余公积							59,209,976.65	-59,209,976.65	
2. 对股东的分配									
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. 其他									
（五）专项储备						-21,216.25			-21,216.25
1. 本期提取						3,157,855.21			3,157,855.21
2. 本期使用（以负号填列）						3,179,071.46			3,179,071.46
（六）其他									
四、本年年末余额	401,774,248.00		162,973,884.49		343,371.53	37,124.10	188,917,189.88	1,305,187,955.66	2,059,233,773.66

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：山西同德化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	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
一、上年年末余额	402,376,378.00	16,199,918.36	172,335,766.52	100,120,105.68	392,469.69	13,178.21	119,305,428.35	678,682,101.92	1,289,185,135.37
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	402,376,378.00	16,199,918.36	172,335,766.52	100,120,105.68	392,469.69	13,178.21	119,305,428.35	678,682,101.92	1,289,185,135.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-602,130.00	-16,199,918.36	-9,361,882.03	-100,120,105.68	-48,307.15	45,162.14	10,401,784.88	93,616,063.90	177,970,879.06
（一）综合收益总额					-48,307.15			104,017,848.78	103,969,541.63
（二）股东投入和减少资本	17,105,178.00		73,050,915.65						90,156,093.65
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他	17,105,178.00		73,050,915.65						90,156,093.65
（三）利润分配							10,401,784.88	-10,401,784.88	
1. 提取盈余公积							10,401,784.88	-10,401,784.88	
2. 对股东的分配									
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. 其他									
（五）专项储备						45,162.14			45,162.14
1. 本期提取						2,621,810.39			2,621,810.39
2. 本期使用（以负号填列）						-2,576,648.25			-2,576,648.25
（六）其他	-17,707,308.00	-16,199,918.36	-82,412,797.68	-100,120,105.68					-16,199,918.36
四、本年年末余额	401,774,248.00		162,973,884.49		344,162.54	58,340.35	129,707,213.23	772,298,165.82	1,467,156,014.43

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山西同德化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系始建于 1956 年的河曲县化工厂。2001 年根据河政发[2001]24 号文“河曲县人民政府关于《河曲县化工厂改组为河曲县同德化工有限责任公司的可行性意见》的批复”以及河政发[2001]70 号文“河曲县人民政府关于同意县二轻工业总公司《关于化工厂 2001 年 5 月 31 日前净资产确认及处置的请示》的批复”，由河曲县化工厂在册职工组成的十四个职工合股基金会、张云升等 14 名自然人以及河曲县化工厂集体基金会共同组建山西同德化工有限公司，并于 2001 年 6 月 10 日领取了河曲县工商行政管理局核发的 1422321300012-1 号营业执照，注册资本 663.5 万元。上述出资已经山西省河曲县晋峰会计师事务所有限公司（2001）晋河事验字第 8 号验资报告予以验证。

2004 年 1 月 11 日，根据本公司股东会决议，同意集体基金会对山西同德化工有限公司的出资 255.67 万元予以全部退出，并由张云升等自然人及 14 个职工合股基金会予以增资 334.70 万元，本次增资完成后，本公司注册资本从 663.55 万元增加至 742.58 万元，上述注册资本增减变动已经山西大正会计师事务所有限公司晋大正会师业验[2004]第 0033 号验资报告予以验证。

2005 年 7 月 3 日，根据公司股东会决议，撤销 14 个职工合股基金会，该等职工合股基金会原持有的 189.28 万元转让给张云升等 9 名自然人股东，上述股东变更已经河曲县工商行政管理局备案登记。

2006 年 1 月 16 日，根据本公司股东会决议，同意将公司类型变更为股份有限公司，并以 2005 年 12 月 31 日的净资产 4,435.37 万元折股，将净资产中的 4,000.00 万元作为本公司的股本，剩余 435.37 万元计入资本公积。本公司于 2006 年 1 月 18 日领取了山西省工商行政管理局核发的 1400002004534（2/2）号营业执照，上述出资已经北京京都会计师事务所有限公司北京京都验字（2006）第 001 号验资报告予以验证。

2007 年 11 月 20 日，根据本公司 2007 年第三次临时股东大会决议，审议通过了《关于增加注册资本的议案》，本次增资共计 500.00 万元，其中：山东德利煤电工程有限公司增资 150.00 万元，浙江天力工贸有限公司增资 260.00 万元，张云升增资 90.00 万元，此次增资完成后，本公司注册资本增加至 4,500.00 万元。本公司于 2007 年 12 月 20 日领取了山西省工商行政管理局核发的 140000200045347（2/1）号营业执照。上述增资已经北京京都会计师事务所北京京都验字（2007）第 067 号验资报告予以验证。

根据本公司 2010 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会下发的《关于核准山西同德化工股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2010]121 号）文，本公司于 2010 年 2 月 9 日向社会公众公开发行普通股（A 股）1,500.00 万股，每股面值 1 元，发行价格为 23.98 元/股。上述出资已经京都天华会计师事务所京都天华验字（2010）第 016 号验资报告予以验证。

根据深圳证券交易所《关于山西同德化工股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上[2010]68号）文，本公司发行的普通股于2010年3月3日在深圳证券交易所上市交易，股票简称“同德化工”，股票代码“002360”。

2011年4月12日，根据本公司2010年度股东大会决议，本公司以资本公积向全体股东每10股转增10股，共计增加注册资本6,000.00万元，本次资本公积转增股本完成后，本公司注册资本变更为12,000.00万元。上述增资已经京都天华会计师事务所京都天华验字（2011）第0051号验资报告予以验证。

2013年3月26日，根据本公司2012年度股东大会决议，本公司以资本公积向全体股东每10股转增5股，共计增加注册资本6,000.00万元，本次资本公积转增股本完成后，本公司注册资本变更为18,000.00万元。上述增资已经致同会计师事务所致同验字（2013）第110ZA0056号验资报告予以验证。

根据本公司2013年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程，本公司定向增发15,756,300股，其中：郑俊卿5,077,030股、南俊3,676,470股、张成875,350股、王林虎875,350股、张振斌875,350股、王建军875,350股、赵文军875,350股、孙彦明875,350股、李晓东875,350股、赵秋菊875,350股。中国证监会证监许可字[2013]1632号《关于核准山西同德化工股份有限公司向郑俊卿等发行股份购买资产的批复》予以核准，本次定向增发完成后，本公司注册资本变更为19,575.63万元，上述增资已经致同会计师事务所致同验字（2014）第110ZC0034号验资报告予以验证。

2014年4月15日，根据本公司2013年度股东大会决议，本公司以资本公积向全体股东每10股转增10股，共计增加注册资本19,575.63万元，本次资本公积转增股本完成后，本公司注册资本变更为39,151.26万元。

2018年8月1日，根据本公司第六届董事会第十二次会议和2018年第一次临时股东大会决议，本公司以集中竞价交易的方式，使用1-3亿元自有资金回购公司股份，回购价格不超过8元/股，回购股份用途为“予以注销并减少公司注册资本”。

2018年12月21日，根据本公司《关于调整回购公司股份有关事项的公告》，本公司回购股份用途由原“予以注销并减少公司注册资本”变更为“用于员工持股计划或股权激励或转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券等法律法规允许的其他用途。公司如未能在股份回购完成之后36个月内实施上述用途中的一项或多项，未使用部分予以注销。”，回购股份金额由原“1-3亿元”变更为“1-2亿元。”决议有效期由原“公司本次回购股份的决议的有效期为自公司股东大会审议通过之日起6个月。”变更为“自本次股东大会审议通过之日起至股东大会授权董事会相关事项办理完毕之日止。”

截至2019年1月7日，本公司通过股票回购专用账户以集中竞价交易方式累计回购1,770.7308万股，占本公司股本总额的4.52%，股票回购最高成交价5.91元/股，最低成交价5.03元/股，共计支付股票回购款10,012.01万元（含交易费用），前述回购股份于2022年6月22日注销并完成工商登记。

本公司于2020年3月发行可转换公司债券144.28万张（100.00元/每张），截至2022年末，因转股累计减少142.7702万张，转股累计增加本公司注册资本2,796.8956万元，剩余1.5098万张由本公司于2022年3月10日予以回购，并于2022年6月22日完成工商

变更登记。

截至 2023 年末，本公司注册资本和股本均为 40,177.4248 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设经营管理部、环保节能部、项目管理部、技术质量管理部、安全保卫部、财务部、行政办、企管部、人力资源部、法务部、技术中心、审计部等职能部门。

本集团主要从事民用爆破品的生产和销售、民用爆破品的经销、工程爆破服务；以及与民用爆破品相关的运输、仓储和安全培训服务等，此外，公司亦提供供应链服务业务和电力业务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届六次董事会于 2024 年 4 月 14 日批准。

2、普通术语

在本报告中，除非文义另有所指，下列简称和术语具有如下含义：

本集团	指	山西同德化工股份有限公司及其合并范围内实体
本公司、公司	指	山西同德化工股份有限公司
合并范围内的子公司		
同蒙化工	指	清水河县同蒙化工有限责任公司，系公司原全资子公司
广灵同德	指	广灵县同德精华化工有限公司，系公司原全资子公司
大宁同德	指	大宁县同德化工有限公司，系公司全资子公司
同德爆破	指	山西同德爆破工程有限责任公司，系公司全资子公司
同声民爆	指	山西同声民用爆破器材经营有限公司，系公司全资子公司
同德民爆	指	忻州同德民爆器材经营有限公司，系公司全资子公司
同力爆破	指	忻州同力爆破工程有限公司，系同德民爆全资子公司
同力运输	指	忻州市同力运输有限公司，系同德民爆全资子公司
同德科创	指	同德科创材料有限公司，系公司全资子公司
启迪合伙	指	启迪同金（天津）智能科技合伙企业（有限合伙），系公司控股子公司
同德环境	指	山西同德环境工程技术有限公司，系公司全资子公司
同德资产	指	山西同德资产管理有限责任公司，系公司全资子公司
同德通	指	深圳市同德通供应链管理有限公司，系同德资产控股子公司
中梧链控	指	中梧链控（深圳）科技有限公司，系同德通控股子公司
点塑网络	指	深圳市点塑网络信息技术有限公司，系中梧链控控股子公司
同德微纳米	指	北京同德微纳米科技有限公司，系同德资产控股子公司
沂南合伙	指	同德（沂南）股权投资基金合伙企业（有限合伙），系同德资产控股子公司

同德香港	指	同德国际控股（香港）物业管理有限公司，系公司全资子公司
余热宝	指	余热宝科技有限公司，系公司全资子公司
阳城国泰	指	阳城县国泰中科清洁能源技术有限公司，系余热宝控股子公司
联营企业		
紫玉伟业	指	北京紫玉伟业电子科技有限公司
伊里奇突勒希	指	伊里奇突勒希有限责任公司
祔禾铁路	指	山东祔禾铁路新材料有限公司
祔禾轨道	指	山东祔禾轨道交通新材料有限公司
同德新材料	指	浙江同德新材料科技有限公司
落基山光伏	指	山西落基山光伏能源合伙企业（有限合伙）
德隆智联	指	深圳市德隆智联半导体科技有限公司
金飞杰	指	深证市金飞杰信息技术服务有限公司
精诚硅业	指	湛江市精诚硅业有限公司
同德新能源	指	山西同德新能源发展有限公司

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20、附注三、21 和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款项	单个客户欠款金额超应收账款期末余额的 5%
本期重要的应收款项核销	单个客户核销金额超过 100 万元
重要的在建工程	单个工程项目的期末余额或发生额大于 10,000 万元，或计提减值准备的在建工程项目
重要的非全资子公司	营业收入超 2,000 万元或资产总额超 10,000 万元
重要的联营企业	营业收入超 2,000 万元且净利润超 500 万元或低于-500 万元
重要的投资活动项目	超 5,000 万元的股权投资活动

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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。在购买日，取得的被购买

方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以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相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购

买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日所在月份的期末汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日所在月份的期末汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相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。

11、金融工具

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）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

(3) 金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有

方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收电力业务客户
- 应收账款组合 2：应收民爆及其他业务客户
- 应收账款组合 3：应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况

以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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，结合当前状况以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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征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：应收备用金、保证金、代扣款和往来款组合
- 其他应收款组合 2：应收股权转让款组合
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款为融资租赁业务保证金。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品、发出商品和合同履约成本。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、自制半成品、库存商品和发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施

共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司的投资性房地产为已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司采用年限平均法计提折旧。投资性房地产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按投资性房地产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类投资性房地产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	3.00	4.85

其中，已计提减值准备的投资性房地产，还应扣除已计提的投资性房地产减值准备累计金额计算确定折旧率。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	3.00	4.85-2.43
机器设备	10	3.00	9.70
运输设备	8	3.00	12.13
电子设备及其他	5	3.00	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。闲置固定资产的认定标准：生产经营不再需要且在可预见的未来不在使用的固定资产，该等闲置固定资产继续计提折旧。

（6）闲置固定资产认定标准、折旧方法

闲置固定资产是指连续停用一年以上、购进一年以上未使用或工程项目竣工投产后一年未使用的固定资产。闲置固定资产折旧方法详见本附注（2）。

17、在建工程

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

在建工程在试运营后能够生产出合规产品或配套、技术改造项目等辅助工程项目能够正常投入使用时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、22。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权和非专利技术、软件许可权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	证照所载年限	年限平均法	
专利权和 非专利技术	10 年	约定或预计使用寿命	年限平均法	
软件许可权	5 年	约定或预计使用寿命	年限平均法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入

为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本集团主要从事民用爆破品的生产和销售、民用爆破品的经销、工程爆破服务，以及与民用爆破品相关的运输、仓储和安全培训服务等，此外，公司亦提供供应链服务业务和电力业务。本集团各类业务收入确认的具体政策如下：

民用爆破品业务：货物运达客户且客户在发货单上签字确认后，本公司依据客户签字确认的发货单确认收入。

民用爆破品的经销业务：本公司负责民用爆破品的存储、运输和安全管理，在向客户转让商品前能够控制商品，系主要义务人。本公司在货物运达客户且客户在发货单上签字确认后，依客户签字确认的发货单确认收入。

工程爆破服务：本公司为煤矿和铁矿等采掘企业提供工程爆破服务，一般按炸药使用量结算（少部分按爆破土方量结算），爆破服务结算价款包括工程爆破服务和消耗的炸药，前述工程爆破服务和消耗的炸药构成两项履约义务，公司在完成工程爆破服务并取得客户签章的确认单后同时确认工程爆破服务收入和炸药销售收入。

运输服务：本公司将合同约定的货物运输至客户指定的地点后，根据客户签章确认的运费结算单确认收入。

仓储服务：在提供仓储服务的期限内分期确认收入。

安全培训服务：在服务已经提供，并取得客户确认后确认收入。

供应链服务：本公司接受客户委托，向客户指定的供应商采购商品并支付货款，货物直接从供应商发运至客户或暂时存储于公司租赁的库房（作为客户履约能力担保），公司不能够自由处分该等商品。在该业务模式下，本公司在向客户转让商品前不能够控制商品，系代理人，按照应收的手续费（购销差额）确认收入。

电力业务：本公司所发电量并网至伏岩煤矿 35KV 变电站 491 开关作为电力产品控制权转移的时点。月末，依据双方共同签章确认的《供电量月报表》确认电力产品销售收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

本公司与客户签订的销售合同，交易价格一般固定，不存在销售返利安排等形成的可变

对价、非现金对价和应付客户对价等。此外，本公司销售商品发生退货的概率、金额极低，未计提退货准备或作为收入的抵减。

27、合同成本

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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和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或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计

入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账

面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- （1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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。

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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

32、安全生产费用

根据财企[2022]136 号关于印发《企业安全生产费用提取与使用管理办法》的通知，本集团民用爆破品的生产和销售、运输服务、工程爆破服务和电力业务需要计提安全生产费用，具体计提标准如下：

（1）民用爆破品的生产和销售

以上年度民用爆破品销售收入为计提依据，采取超额累退方式逐月提取安全生产费用，具体计提比例如下：

- （一）全年实际销售收入在 1,000 万元及以下的，按照 4%提取；
- （二）全年实际销售收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2%提取；
- （三）全年实际销售收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.5%提取；
- （四）全年实际销售收入在 100,000 万元以上的部分，按照 0.2%提取。

（2）民用爆破品的运输服务

以上年度营业收入为计提依据，按照 1.5%提取。

（3）工程爆破服务

按照工程造价的 3.5%提取安全生产费用。

（4）电力业务

以上一年度营业收入（本年投产，以本期营业收入为计提依据）为计提依据，采取超额累退方式逐月提取安全生产费用，具体计提比例如下：

- （一）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取
- （二）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- （三）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 1%提取；
- （四）上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.8%提取；
- （五）上一年度营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.6%提取；
- （六）上一年度营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用

状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据该等公司资产基础法计算确认。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，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。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。税项

本公司按照规定计提多项税项，确定该等税项的计提时需要作出判断。在日常业务过程中，许多交易及计算所涉及的最终税项并不确定。若该等事项的最终税务结果与初始记录金额不同，其差额将影响作出判断有关期间的税项。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2021 年度首次执行新租赁准则，确认使用权资产和租赁负债，并自 2022 年起按净值确认相关递延所得税资产和递延所得税负债。

本报告期会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率 (%)
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5、1
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5

房产税	房屋租金、房产余值	12、1.2
城镇土地使用税	土地面积	1-9 元/平方米

本期各公司适用企业所得税税率（%）如下

纳税主体名称	所得税税率(%)
同德化工	25
同蒙化工	25
广灵同德	25
大宁同德	25
同德爆破	15
同声民爆	25
同德民爆	25
同力爆破	25
同力运输	2.5
同德科创	25
启迪合伙	不适用
同德环境	25
同德资产	25
同德通	15
中梧链控	25
点塑网络	25
同德微纳米	25
沂南合伙	不适用
同德香港	16.50
余热宝	25
阳城国泰	25

注：启迪合伙与沂南合伙系合伙企业，不需要缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①高新技术企业税率优惠

根据《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）和《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）的有关规定，经山西省科学技术厅、山西省财政厅和国家税务总局山西省税务局批准，同德爆破于2022年10月12日被认定为高新技术企业，有效期三年，自2022年至2024年执行15%的企业所得税优惠税率。

②研发费用企业所得税加计扣除优惠

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司、广灵同德和同德爆破享受前述研发费用加计扣除税收优惠。

③小微企业普惠性企业所得税税收减免优惠

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。同力运输享受前述小微企业普惠性企业所得税优惠。

④深圳特区企业所得税优惠

根据《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]30 号），对设在前海深港现代服务业合作区，以《前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠目录（2021 版）》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占比超过 60%的企业自 2021 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日减按 15%的税率征收企业所得税。同德通享受前述企业所得税优惠税率。

⑤香港特区企业所得税优惠

根据香港特别行政区《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），法团首 200 万元（港币）的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。根据香港特区 2023 至 2024 年度财政预算案，2022 至 2023 年度利得税税款的 100%可获宽减，每宗个案以 6,000 元（港币）为上限。同德香港享受 8.25%的利得税优惠税率，并享受 6,000 元税款宽减。

（2）增值税

小规模纳税人免征增值税优惠

根据财《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。点塑网络享受前述增值税免征优惠。

（3）其他税费

①小规模纳税人免征教育费附加优惠

根据《财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号），自 2016 年 2 月开始，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳

税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人免征教育附加和地方教育费附加。同德民爆保德分公司享受免征教育费附加和地方教育费附加优惠。

②小微企业六税两费减免优惠

根据财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告(财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号),由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税和印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育费附加,本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。同力运输和大宁同德系小型微利企业,其中:同力运输享受城建税、教育费附加和地方教育费附加减半税收优惠;大宁同德享受房产税、城镇土地使用税减半优惠。

③危险品仓库和厂房安全防范用地免征城镇土地使用税优惠

根据税务总局关于印发《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》的通知(国税地字[1989]140 号),对于各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地,可由各省、自治区、直辖市税务局确定,暂免征收城镇土地使用税。本公司享受前述城镇土地使用税优惠。

根据《城镇土地使用税暂行条例》第九条:对于企业征用耕地,凡是已经缴纳了耕地占用税的,从批准征用之日起满一年后开始征收城镇土地使用税,在此以前不征收城镇土地使用税。同德科创受让的土地使用权系征用的耕地,享受自 2023 年 3 月 19 日至 2024 年 3 月 18 日免征城镇土地使用税的优惠。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	82,646.84	132,423.13
银行存款	219,823,108.32	217,420,864.53
其他货币资金	133,997,930.09	99,689,265.74
其中:应计利息	1,951,557.59	989,264.74
合计	353,903,685.25	317,242,553.40

期末,其他货币资金包括应付票据保证金存款、国内信用证保证金存款、借款保证金存款及其孳息,该等款项在合同约定期限内不得支取、转存或用于其他用途。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	5,006,799.66	5,675,218.52

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：理财产品	5,006,799.66	5,675,218.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,840,000.00	65,597,342.36
其中：权益工具投资	3,754,146.34	5,999,830.50
衍生金融资产	8,085,853.66	59,597,511.86
合计	16,846,799.66	71,272,560.88

（1）权益工具投资系对北京金色世纪商旅网络科技股份有限公司的投资。

（2）衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
北京金色世纪商旅网络科技股份有限公司抵押房产及股权	8,085,853.66	59,597,511.86

具体情况详见附注十四、2、（1）。

3、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				2,500,000.00	97,000.00	2,403,000.00
商业承兑汇票				1,066,105.04	41,364.88	1,024,740.16
合计				3,566,105.04	138,364.88	3,427,740.16

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		3,501,763.32
商业承兑汇票		2,161,999.62
合计		5,663,762.94

对于信用等级较低的银行承兑汇票用于背书或贴现，信用风险和延期风险尚未完全转移给银行，故未终止确认，期末调整到其他流动资产列报。

（2）按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备

其中：

 银行承兑汇票

 商业承兑汇票

合 计

续上表)

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	2,500,000.00	70.10	97,000.00	3.88	2,403,000.00
商业承兑汇票	1,066,105.04	29.90	41,364.88	3.88	1,024,740.16
合 计	3,566,105.04	100.00	138,364.88	3.88	3,427,740.16

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	应 收 票 据	期 末 余 额		应 收 票 据	上 年 年 末 余 额	
		坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)		坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
银行承 兑 汇 票				2,500,000.00	97,000.00	3.88

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	应 收 票 据	期 末 余 额		应 收 票 据	上 年 年 末 余 额	
		坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)		坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
商 业 承 兑 汇 票				1,066,105.04	41,364.88	3.88

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏 账 准 备 金 额
期初余额	138,364.88
本期计提	
本期收回或转回	138,364.88

本期核销
 本期转销
 其他
 期末余额

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	136,228,868.94	173,839,974.27
1 至 2 年	6,769,440.26	1,263,450.45
2 至 3 年		1,523,232.86
3 至 4 年	35,020.00	646,000.78
4 至 5 年	571,768.03	1,358,042.51
5 年以上	4,278,561.40	5,481,978.83
小计	147,883,658.63	184,112,679.70
减：坏账准备	10,116,342.83	15,290,115.21
合计	137,767,315.80	168,822,564.49

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	680,146.81	0.46	680,146.81	100.00	
按组合计提坏账准备	147,203,511.82	99.54	9,436,196.02	6.41	137,767,315.80
其中：					
应收民爆及其他业务客户	146,983,768.46	99.39	9,431,625.36	6.42	137,552,143.10
应收电力业务客户	219,743.36	0.15	4,570.66	2.08	215,172.70
合计	147,883,658.63	100.00	10,116,342.83	6.84	137,767,315.80

续上表)

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备	1,460,984.57	0.79	1,460,984.57	100.00	
按组合计提坏账准备	182,651,695.13	99.21	13,829,130.64	7.57	168,822,564.49
其中：					
应收民爆及其他业务客户	182,651,695.13	99.21	13,829,130.64	7.57	168,822,564.49
合计	184,112,679.70	100.00	15,290,115.21	8.30	168,822,564.49

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	100.00	预期无法收回
烟台安泰爆破工程有限公司	26,200.00	26,200.00	100.00	预期无法收回
合计	680,146.81	680,146.81	100.00	

续上表)

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	100.00	预期无法收回
尚义县物资局供销总公司	631,261.91	631,261.91	100.00	预期无法收回
赤城县安宸保安爆破服务有限责任公司	175,775.85	175,775.85	100.00	预期无法收回
合计	1,460,984.57	1,460,984.57	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：应收民爆及其他业务客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	136,009,125.58	4,039,471.01	2.97	173,839,974.27	6,744,990.98	3.88
1 至 2 年	6,769,440.26	1,217,822.30	17.99	1,087,674.60	249,077.48	22.90
2 至 3 年				1,523,232.86	812,340.09	53.33

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 至 4 年	35,020.00	26,734.27	76.34	646,000.78	507,433.62	78.55
4 至 5 年	571,768.03	549,183.19	96.05	1,344,358.76	1,304,834.61	97.06
5 年以上	3,598,414.59	3,598,414.59	100.00	4,210,453.86	4,210,453.86	100.00
合计	146,983,768.46	9,431,625.36	6.42	182,651,695.13	13,829,130.64	7.57

组合计提项目：应收电力业务客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	219,743.36	4,570.66	2.08			

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	15,290,115.21
本期计提	
本期收回或转回	3,464,708.35
本期核销	
本期处置子公司转出	1,709,064.03
期末余额	10,116,342.83

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额明细情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司	83,351,565.00	56.36	2,475,541.48
原平市神源矿山有限公司	8,411,581.92	5.69	249,823.98
金飞杰电子商务(深圳)有限公司	8,276,663.01	5.60	245,816.89
广西大宝日化医学科技有限公司	5,423,933.32	3.67	888,962.52
太原钢铁(集团)有限公司复合材料厂	4,767,696.00	3.22	141,600.57
合计	110,231,439.25	74.54	4,001,745.44

(5) 应收账款出售

具体情况详见附注九、3 金融资产转移。

5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,024,688.42	24,497,600.76
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	1,024,688.42	24,497,600.76

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	56,829,905.10	

(1) 期末，背书或贴现并终止确认的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据贴现相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；

(2) 本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该等银行承兑汇票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；

(3) 本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于报告期各期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	62,718,620.28	49.54	71,762,174.14	61.68
1至2年	36,917,144.87	29.16	44,535,842.65	38.27
2至3年	26,914,479.40	21.26	11,745.87	0.01
3年以上	53,234.70	0.04	43,471.73	0.04
小计	126,603,479.25	100.00	116,353,234.39	100.00
减：坏账准备	1,229,897.00		1,229,897.00	
合计	125,373,582.25	100.00	115,123,337.39	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	账龄超过一年的金额	坏账准备
沂南县广源石业有限公司	45,279,190.90	35.76	42,527,873.98	
安徽省乾丰行矿业有限公司	16,448,666.67	12.99	14,745,333.33	

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

沂南县桃花山矿业有限公司	4,147,298.50	3.28	3,702,487.93	
深圳市美森源塑胶电子有限公司	2,844,022.00	2.25	2,844,022.00	1,229,897.00
合 计	68,719,178.07	54.28	63,819,717.24	1,229,897.00

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
沂南县广源石业有限公司	45,279,190.90	35.76
山东玉龙黄金股份有限公司	20,000,000.00	15.80
安徽省乾丰行矿业有限公司	16,448,666.67	12.99
洛阳星元电子科技有限公司	5,059,463.00	4.00
沂南县桃花山矿业有限公司	4,147,298.50	3.28
合 计	90,934,619.07	71.83

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	8,420,336.29	
其他应收款	82,173,732.75	9,220,302.84
合 计	90,594,069.04	9,220,302.84

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
同蒙化工		
1年以内	8,420,336.29	
小 计	8,420,336.29	
减：坏账准备		
合 计	8,420,336.29	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	81,585,435.04	1,441,625.42
1 至 2 年	292,270.17	324,478.00
2 至 3 年	301,320.00	4,162,663.09
3 至 4 年	4,110,198.60	560,614.11

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4 至 5 年	514,442.24	3,569,852.92
5 年以上	2,693,997.26	2,820,920.26
小 计	89,497,663.31	12,880,153.80
减：坏账准备	7,323,930.56	3,659,850.96
合 计	82,173,732.75	9,220,302.84

② 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	974,896.69	767,445.87	207,450.82	1,293,487.09	864,696.81	428,790.28
保证金	7,538,757.60	376,937.88	7,161,819.72	4,539,917.69	226,995.88	4,312,921.81
代扣款	313,319.74	19,034.01	294,285.73	651,365.53	35,936.30	615,429.23
往来款	2,884,089.27	2,271,182.80	612,906.47	6,395,383.49	2,532,221.97	3,863,161.52
股权转让款	77,786,600.01	3,889,330.00	73,897,270.01			
合 计	89,497,663.31	7,323,930.56	82,173,732.75	12,880,153.80	3,659,850.96	9,220,302.84

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
备用金、保证金、代扣 款和往来款组合	8,712,066.04	5.00	435,603.30	8,276,462.74	未逾期
股权转让款组合	77,786,600.01	5.00	3,889,330.00	73,897,270.01	未逾期
合 计	86,498,666.05	5.00	4,324,933.30	82,173,732.75	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按组合计提坏账准备					
备用金、保证金、代扣 款和往来款组合	2,998,997.26	100.00	2,998,997.26		逾期超过一 年，难以收回

上期年末，处于第一阶段的其他应收款：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
备用金、保证金、代扣 款和往来款组合	9,705,581.93	5.00	485,279.09	9,220,302.84	未逾期

上期年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上期年末，处于第三阶段的其他应收款：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备					
其他往来款	289,363.58	100.00	289,363.58		逾期超过一 年，难以收回
按组合计提坏账准备					
备用金、保证金、代扣 款和往来款组合	2,885,208.29	100.00	2,885,208.29		逾期超过一 年，难以收回
合计	3,174,571.87	100.00	3,174,571.87		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	485,279.09		3,174,571.87	3,659,850.96
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,212,211.32			5,212,211.32
本期转回			89,973.11	89,973.11
本期转销				
本期核销				
本期处置子公司转出	1,372,557.11		85,601.50	1,458,158.61
期末余额	4,324,933.30		2,998,997.26	7,323,930.56

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古生力民爆股份有限公司	股权转让款	77,786,600.01	1 年以内	86.91	3,889,330.00
山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司	保证金	4,000,000.00	3 至 4 年	4.47	200,000.00
宁武县自然资源事务中心	保证金	3,170,000.00	1 年以内	3.54	158,500.00
殷子钦	备用金	652,498.40	5 年以上	0.73	652,498.40
北京华粮中科生态修复科技有限公司	往来款	300,000.00	2 至 3 年	0.34	15,000.00
合计		85,909,098.41		95.99	4,915,328.40

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,656,913.95	3,158,197.66	16,498,716.29	41,177,134.49	3,430,947.95	37,746,186.54
自制半成品	134,651.22	134,651.22		134,651.22	134,651.22	
库存商品	5,562,248.95	107,361.65	5,454,887.30	17,425,014.70	48,248.09	17,376,766.61
发出商品	1,368,204.22		1,368,204.22			
合同履约成本	12,912,061.87		12,912,061.87			
合计	39,634,080.21	3,400,210.53	36,233,869.68	58,736,800.41	3,613,847.26	55,122,953.15

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加			本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	处置子公司		
原材料	3,430,947.95				272,750.29		3,158,197.66
自制半成品	134,651.22						134,651.22
库存商品	48,248.09	107,361.64		48,248.08			107,361.65
合计	3,613,847.26	107,361.64		48,248.08	272,750.29		3,400,210.53

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原材料	以预计售价减去进一步加工成本和销售费用以及相关税费	
自制半成品	以预计售价减去进一步加工成本和销售费用以及相关税费	
库存商品	以预计售价减去销售费用以及相关税费	本期实现销售

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣及待认证增值税	138,747,700.31	95,378,685.98
预缴税费	4,026,876.33	4,317,646.89
已背书未终止确认的银行承兑汇票	5,663,762.94	1,900,000.00
待摊费用	872,690.56	882,666.41
小计	149,311,030.14	102,478,999.28
已背书未终止确认的银行承兑汇票坏账准备	168,213.76	73,720.00
合计	149,142,816.38	102,405,279.28

10、长期应收款

长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	15,000,000.00		15,000,000.00			
小计	15,000,000.00		15,000,000.00			
减：1年内到期的长期应收款						
合计	15,000,000.00		15,000,000.00			

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价 值)	减值准备期 末余额
			追加/新 增投资	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		
联营企业											
伊里奇突勒希	19,946,700.62				2,296,028.05			1,567,500.00			20,675,228.67
落基山光伏	21,281,052.78				-1,102,329.33						20,178,723.45
祎禾轨道	46,799,206.11				1,581.10						46,800,787.21
祎禾铁路	16,644,688.21				-2,879.37						16,641,808.84
紫玉伟业	18,464,031.46				239,123.71						18,703,155.17
同德新材料	2,290,962.69				-168,547.28						2,122,415.41
合计	125,426,641.87				1,262,976.88			1,567,500.00			125,122,118.75

12、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
哈尔滨市盛源文化传播股份有限公司	2,048,204.47	2,049,259.15
呼和浩特市汇通爆破有限责任公司		121,247.42
合计	2,048,204.47	2,170,506.57

由于上述投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
哈尔滨市盛源文化传播股份有限公司	-1,054.68	457,828.71			

13、其他非流动金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	14,076,197.61	14,774,337.43

14、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	30,572,538.89
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	30,572,538.89
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	12,182,399.61
2.本期增加金额	
计提或摊销	1,488,933.96
3.本期减少金额	
4.期末余额	13,671,333.57
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	

3.本期减少金额

4.期末余额

四、账面价值

1.期末账面价值

16,901,205.32

2.期初账面价值

18,390,139.28

(2) 投资性房地产抵押情况

项目	账面原值	累计折旧	账面净值	抵押性质
本公司房屋、建筑物	7,791,832.25	6,661,773.27	1,130,058.98	借款抵押

本公司以部分投资性房地产为同德科创工商银行原平支行 3,000 万元借款提供抵押担保，截至 2023 年末该笔借款抵押手续已经办妥，但贷款尚未实际发放。

(3) 暂时闲置的投资性房地产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	备注
本公司房屋、建筑物	2,054,977.30	632,536.61	1,422,440.69	

15、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	434,714,516.47	335,693,434.98

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	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	427,385,762.71	150,669,904.27	58,248,108.04	25,822,461.90	662,126,236.92
2.本期增加金额	88,005,343.76	104,005,139.88	7,421,298.57	1,411,309.42	200,843,091.63
(1) 购置	304,887.13	3,703,088.83	6,321,298.57	290,866.50	10,620,141.03
(2) 在建工程转入	45,881,785.68	100,302,051.05		1,120,442.92	147,304,279.65
(3) 抵债	41,818,670.95		1,100,000.00		42,918,670.95
3.本期减少金额	85,411,060.93	58,122,011.44	13,336,221.65	3,556,308.07	160,425,602.09
(1) 处置或报废	3,587,120.86	5,811,435.53	10,920,577.72	342,172.72	20,661,306.83
(2) 处置子公司	81,823,940.07	52,310,575.91	2,415,643.93	3,214,135.35	139,764,295.26
4.期末余额	429,980,045.54	196,553,032.71	52,333,184.96	23,677,463.25	702,543,726.46
二、累计折旧					

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.期初余额	186,239,562.81	77,049,484.02	43,100,283.48	19,406,382.05	325,795,712.36
2.本期增加金额	19,748,837.81	11,395,945.97	3,592,704.70	1,646,330.75	36,383,819.23
计提	19,748,837.81	11,395,945.97	3,592,704.70	1,646,330.75	36,383,819.23
3.本期减少金额	47,163,286.47	31,780,131.86	12,199,617.47	3,207,285.80	94,350,321.60
（1）处置或报废	2,095,708.54	4,354,189.65	10,138,997.19	329,517.73	16,918,413.11
（2）处置子公司	45,067,577.93	27,425,942.21	2,060,620.28	2,877,768.07	77,431,908.49
4.期末余额	158,825,114.15	56,665,298.13	34,493,370.71	17,845,427.00	267,829,209.99
三、减值准备					
1.期初余额		634,229.32	2,860.26		637,089.58
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		634,229.32	2,860.26		637,089.58
（1）处置或报废		327,693.80			327,693.80
（2）处置子公司		306,535.52	2,860.26		309,395.78
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	271,154,931.39	139,887,734.58	17,839,814.25	5,832,036.25	434,714,516.47
2.期初账面价值	241,146,199.90	72,986,190.93	15,144,964.30	6,416,079.85	335,693,434.98

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	62,660,580.32	45,420,124.24		17,240,456.08	
机器设备	434,720.00	421,678.40		13,041.60	
合计	63,095,300.32	45,841,802.64		17,253,497.68	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
同德化工房屋建筑物	10,264,019.34	正在办理
同德爆破房屋建筑物	2,436,094.21	正在办理
同德民爆房屋建筑物	12,548,732.01	正在办理
阳城国泰房屋建筑物	15,115,614.94	正在办理
合计	40,364,460.50	

(4) 固定资产抵押情况

项目	账面原值	累计折旧	账面净值	质押情况
----	------	------	------	------

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

同德化工房屋建筑物	61,315,905.87	46,272,180.77	15,043,725.10	建设银行河曲支行 5,000 万元
同德化工房屋建筑物	99,905,934.58	28,624,548.37	71,281,386.21	同德科创建设银行原平支行 3 亿元
同德化工房屋建筑物	16,698,934.87	4,125,722.15	12,573,212.72	同德科创交通银行忻州分行
大宁同德房屋建筑物	45,835,916.40	31,501,893.25	14,334,023.15	5,000 万元
合计	223,756,691.72	110,524,344.54	113,232,347.18	

16、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,040,191,795.30	1,276,401,237.51
工程物资		686,664.15
合计	2,040,191,795.30	1,277,087,901.66

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
PBAT 新材料产业链一体化项目	2,039,336,876.63		2,039,336,876.63	1,139,480,743.36		1,139,480,743.36
瓦斯综合利用零排放示范项目				129,340,703.16		129,340,703.16
其他项目	854,918.67		854,918.67	7,579,790.99		7,579,790.99
合计	2,040,191,795.30		2,040,191,795.30	1,276,401,237.51		1,276,401,237.51

② 重要在建工程项目增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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(%)	期末余额
PBAT 新材料产业链一体化项目	1,139,480,743.36	899,856,133.27			12,297,186.68	12,269,408.90	6.55	2,039,336,876.63
瓦斯综合利用零排放示范项目	129,340,703.16	6,596,706.50	135,937,409.66					
合计	1,268,821,446.52	906,452,839.77	135,937,409.66		12,297,186.68	12,269,408.90		2,039,336,876.63

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程进度	资金来源
PBAT 新材料产业链一体化项目	274,142.00	在建	自筹资金+银行贷款
瓦斯综合利用零排放示范项目	15,540.00	整体完工转固	自筹资金
合计	289,682.00		

③ 在建工程所有权受限情况

同德科创部分在建工程的设备和土建因抵押贷款和售后回租导致受限，具体情况列示如下：

项目	金额
山西原平农商行 3 亿元抵款	453,591,392.57
建设银行原平支行 3 亿元贷款	129,642,000.00
华融金融 1.5 亿元售后回租	169,072,070.80
合计	752,305,463.37

(2) 工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
专用材料		686,664.15

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	7,069,928.95
2.本期增加金额	288,614.12
租入	288,614.12
3.本期减少金额	1,245,829.39
租赁终止	1,245,829.39
4.期末余额	6,112,713.68
二、累计折旧	
1.期初余额	2,400,799.88
2.本期增加金额	2,178,470.79
计提	2,178,470.79
3.本期减少金额	1,245,829.39
租赁终止	1,245,829.39

4.期末余额	3,333,441.28
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
租入	
3.本期减少金额	
租赁终止	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	2,779,272.40
2.期初账面价值	4,669,129.07

(1) 本公司确认的使用权资产主要系租赁的办公场所以及民爆行业租赁的库房和场地

(2) 本公司确认与短期租赁相关的租赁费用见附注五、64。

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权和非专利技术	软件许可权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	177,275,455.93	3,222,596.87	3,251,292.23	183,749,345.03
2.本期增加金额	129,981,330.50	83,308.00		130,064,638.50
外购	129,981,330.50	83,308.00		130,064,638.50
3.本期减少金额	91,549,009.91		874,225.82	92,423,235.73
(1) 报废			714,200.17	714,200.17
(2) 处置子公司	91,549,009.91		160,025.65	91,709,035.56
4.期末余额	215,707,776.52	3,305,904.87	2,377,066.41	221,390,747.80
二、累计摊销				
1.期初余额	36,323,663.88	3,222,596.87	2,782,438.14	42,328,698.89
2.本期增加金额	6,082,139.65	6,942.32	315,067.75	6,404,149.72
计提	6,082,139.65	6,942.32	315,067.75	6,404,149.72
3.本期减少金额	22,147,665.39		874,225.82	23,021,891.21
(1) 报废	885,433.32		788,755.73	1,674,189.05
(2) 处置子公司	21,262,232.07		85,470.09	21,347,702.16
4.期末余额	20,258,138.14	3,229,539.19	2,223,280.07	25,710,957.40

三、减值准备

1.期初余额

2.本期增加金额

3.本期减少金额

4.期末余额

四、账面价值

1.期末账面价值 195,449,638.38 76,365.68 153,786.34 195,679,790.40

2.期初账面价值 140,951,792.05 468,854.09 141,420,646.14

(2) 无形资产抵押情况

项目	账面原值	累计摊销	账面净值	抵押性质
建设银行河曲支行 5,000万元借款	11,258,473.52	3,711,872.34	7,546,601.18	借款抵押
工商银行原平支行 3,000万元借款	110,700.00	44,464.50	66,235.50	借款抵押
交通银行忻州分行 5,000万元借款	12,522,508.00	2,885,937.17	9,636,570.83	借款抵押
建设银行原平支行3 亿元借款	111,491,452.85	11,288,158.66	100,203,294.19	借款抵押
合计	135,383,134.37	17,930,432.67	117,452,701.70	

19、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出		26,620,999.61	26,620,999.61	

开发支出具体项目情况详见附注六、研发支出。

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	处置子公司	
企业合并（同蒙化 工）	6,847,865.38				6,847,865.38	
业务合并（广灵同 德）	201,915,990.89				201,915,990.89	
企业合并（阳城国 泰）	15,993,679.36					15,993,679.36
合计	224,757,535.63				208,763,856.27	15,993,679.36

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	处置子公司	
企业合并（同蒙化工）	6,847,865.38				6,847,865.38	
业务合并（广灵同德）	201,915,990.89				201,915,990.89	
合计	208,763,856.27				208,763,856.27	

①截至 2023 年末，本公司对同蒙化工和广灵同德非同一控制下企业合并和业务合并产生的商誉 6,847,865.38 元和 201,915,990.89 元已经全额计提减值准备。本期，由于同蒙化工和广灵同德被出售，前述商誉和减值准备予以转销。

②2021 年 10 月，余热宝增资阳城国泰，持股比例从 38.78% 上升至 67.00%，形成非同一控制下企业合并，并产生商誉 15,993,679.36 元。

商誉所在的资产组组合系一条 15 兆瓦低浓度瓦斯发电生产线。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度所采用的现金流量与第 5 年现金流量持平并持续至第 18 年，在之后的 7 年现金流量与第 19 年现金流量持平，整个经营期限预计为 25 年。管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 10.81%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试结果，本期期末商誉未发生减值。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
项目部生活区	5,116,862.28		432,446.99		4,684,415.29
地面站工程	5,364,829.39		599,624.29		4,765,205.10
装修工程	1,333,070.41	108,570.53	671,581.42		770,059.52
合计	11,814,762.08	108,570.53	1,703,652.70		10,219,679.91

22、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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/负债
递延所得税资产：				
递延收益-拆迁款	39,000,000.00	9,750,000.00	42,900,000.00	10,725,000.00
资产减值准备	22,200,831.83	5,121,295.10	23,354,998.00	5,337,285.31

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内部交易未实现利润	3,740,243.01	772,080.50	2,479,909.36	619,977.35
与资产相关的政府补助	1,215,023.49	303,755.87	1,620,490.11	405,122.53
其他权益工具公允价值变动损失			628,752.58	157,188.15
租赁调整	71,679.65	17,565.72	56,873.97	13,940.18
固定资产公允价值变动损失	1,401,097.76	350,274.44		
交易性金融资产公允价值变动损失	5,280,402.28	1,320,100.57		
小计	72,909,278.02	17,635,072.20	71,041,024.02	17,258,513.52
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动收益	6,799.66	1,019.95	6,292,560.85	1,569,564.86
其他权益工具公允价值变动收益	457,828.71	114,457.18	458,883.39	114,720.85
非同一控制下企业合并被收购资产增值	1,076,070.15	269,017.54	1,081,913.63	270,478.41
小计	1,540,698.52	384,494.67	7,833,357.87	1,954,764.12

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	837,762.85	2,095,706.98
可抵扣亏损	60,475,004.60	56,859,626.33
合计	61,312,767.45	58,955,333.31

(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

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		5,387,864.60	
2024 年	8,282,556.73	8,282,556.73	
2025 年	15,918,930.16	16,414,322.30	
2026 年	11,871,291.50	15,167,746.29	
2027 年	11,275,875.01	11,607,136.41	
2028 年	12,825,502.58		
合计	60,174,155.98	56,859,626.33	

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、其他非流动资产

项 目	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	83,539,419.80		83,539,419.80	104,788,753.98		104,788,753.98
预付土地出让金				46,982,262.50		46,982,262.50
预付投资款	17,700,000.00	800,000.00	16,900,000.00	18,700,000.00	800,000.00	17,900,000.00
合 计	101,239,419.80	800,000.00	100,439,419.80	170,471,016.48	800,000.00	169,671,016.48

24、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账 面 余 额	期 末		
		账 面 价 值	受 限 类 型	受 限 情 况
货币资金	133,997,930.09	133,997,930.09	使用权受限	票据、国内信用证和借款保证金
投资性房地产	7,791,832.25	1,130,058.98	使用权受限	借款抵押
固定资产	223,756,691.72	113,232,347.18	使用权受限	借款抵押
在建工程	752,305,463.37	752,305,463.37	使用权受限	借款抵押
无形资产	135,383,134.37	117,452,701.70	使用权受限	售后回租 借款抵押
合 计	1,253,235,051.80	1,118,118,501.32		

续上表)

项 目	账 面 余 额	上 年 年 末		
		账 面 价 值	受 限 类 型	受 限 情 况
货币资金	99,689,265.74	99,689,265.74	使用权受限	票据、国内信用证保证金
交易性金融资产	5,035,753.42	5,035,753.42	使用权受限	票据保证金
投资性房地产	7,791,832.25	1,494,441.86	使用权受限	借款抵押
固定资产	71,048,255.07	19,515,761.14	使用权受限	借款抵押
无形资产	14,146,799.95	9,787,953.79	使用权受限	借款抵押
合 计	197,711,906.43	135,523,175.95		

25、短期借款

项 目	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
信用借款	170,182,722.22	195,229,151.38
保证借款	98,960,395.09	170,217,069.45
抵押借款	50,055,763.89	70,078,680.56

质押借款	30,000,000.00	
集团内部开立并贴现票据借款	58,177,521.81	30,537,135.68
国内信用证借款	36,823,791.49	9,265,455.23
贴现未到期且不符合终止确认的商业承兑汇票	2,161,999.62	
合计	446,362,194.12	475,327,492.30

（1）信用借款

①2023 年 3 月，本公司与中国银行河曲支行签订信用借款协议。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 50,062,638.89 元。

②2023 年 4 月及 6 月，本公司与交通银行忻州分行签订信用借款协议。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 50,062,638.89 元。

③2023 年 6 月及 12 月，本公司与招商银行太原平阳路支行签订信用借款协议。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 30,000,000.00 元。

④2023 年 9 月及 11 月，本公司与渤海银行太原分行签订信用借款协议。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 40,057,444.44 元。

（2）保证借款

①2023 年 3 月及 4 月，本公司与浦发银行忻州分行签订保证借款协议，同德爆破提供最高额连带责任担保。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 35,043,618.06 元。

②2023 年 12 月，本公司与兴业银行太原桃园支行签订保证借款协议，同德爆破提供最高额连带责任担保。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 20,027,500.00 元。

③2023 年 7 月，同力爆破与浦发银行忻州分行签订保证借款协议，同德爆破提供最高额连带责任担保。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 10,012,222.22 元。

④2023 年 5 月，同德通与深圳农商行签订保证借款协议，深圳市高新投融资担保有限公司提供连带责任担保，本公司提供反担保。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 3,835,155.55 元。

⑤2023 年 11 月，同德通与深圳市中小担小额贷款有限公司签订保证借款协议，本公司提供连带责任担保。截至 2023 年末，来源于该小额贷款公司的贷款余额为 5,009,632.68 元。

⑥2023 年 9 月，同德通与珠海华润深圳分行签订保证借款协议，本公司提供最高额连带责任担保。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 10,012,833.34 元。

⑦2023 年 3 月及 4 月，同德通与江苏银行深圳分行签订保证借款协议，本公司提供最高额连带责任担保。截止 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 10,013,322.13 元。

⑧2023 年 5 月，同德通与中信银行深圳分行签订保证借款协议，本公司及其董事长张烘

先生提供最高额连带责任保证。截止 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 5,006,111.11 元。

（3）抵押借款

2023 年 9 月，本公司与建设银行河曲支行签订抵押借款协议，约定以本公司晋（2019）河曲县不动产证明第 0000005 号-0000007 号、晋（2019）河曲县不动产证明第 0000009 号-0000013 号、晋（2020）河曲县不动产权第 0000551 号及河国用（2009）第（y）09-20 号共 10 块土地的土地使用权及土地上的房屋、建筑物提供抵押。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 50,055,763.89 元。

（4）质押借款

2023 年 12 月，本公司与招商银行太原平阳路支行签订质押借款协议，约定以本公司 3,000 万元银行存款予以质押。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 30,000,000.00 元。

（5）集团内部开立并贴现票据借款

本集团合并范围内开具并贴现的承兑汇票，在开立票据公司的单体报表列报应付票据，在合并报表将此等应付票据调整至短期借款列报。截至本期末，该等集团内部开立并贴现未到期的承兑汇票余额为 58,177,521.81 元。

（6）国内信用证借款

①2023 年度，同德通在宁波银行深圳前海支行开具国内信用证用于融资，受益人均为中梧链控。截至本期末，上述国内信用证贷款余额为 19,823,791.49 元。

②2023 年度，同德通在徽商银行深圳分行开具国内信用证用于融资，受益人均为中梧链控。截至本期末，上述国内信用证贷款余额为 17,000,000.00 元。

26、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	33,373,977.38	101,040,578.62

27、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	170,736,980.20	56,631,246.34
货款	30,040,436.81	38,289,053.35
设备款	13,557,811.53	13,821,164.62
运费	8,225,102.28	13,839,017.97
其他	170,623.93	
合计	222,730,954.75	122,580,482.28

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
国泰弘润（北京）新能源技术有限公司	4,358,328.59	未到期
上海迪阳化学技术有限公司	2,740,000.00	未到期
中饰正力装饰工程有限公司山西分公司	1,600,000.00	未到期
上海四方锅炉集团工程成套股份有限公司	1,170,000.00	未到期
合 计	9,868,328.59	

28、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
租金	744,585.42	679,940.24

29、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	22,909,715.96	21,970,378.03
服务费	3,522,716.15	7,189,442.02
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	26,432,432.11	29,159,820.05

30、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	25,184,220.27	127,668,945.45	128,756,803.58	24,096,362.14
离职后福利-设定 提存计划	533,902.96	16,239,393.13	16,663,314.47	109,981.62
辞退福利				
合 计	25,718,123.23	143,908,338.58	145,420,118.05	24,206,343.76

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,638,435.29	103,577,778.77	104,285,038.52	10,931,175.54
其中：1、自有员工	11,631,182.29	100,853,098.77	101,560,358.52	10,923,922.54
2、派遣员工	7,253.00	2,724,680.00	2,724,680.00	7,253.00
职工福利费	325,679.19	7,114,583.67	7,418,426.67	21,836.19
社会保险费	12,256.04	7,845,069.47	7,816,391.18	40,934.33
其中：1. 医疗保险费	10,472.32	6,715,966.06	6,686,091.90	40,346.48

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 工伤保险费	1,783.72	1,112,193.46	1,113,389.33	587.85
3. 生育保险费		8,829.95	8,829.95	
4. 团体意外险		8,080.00	8,080.00	
住房公积金	8,123.00	4,066,562.00	3,657,516.00	417,169.00
工会经费和职工教育经费	13,199,726.75	4,865,459.81	5,441,527.48	12,623,659.08
非货币性福利		199,491.73	137,903.73	61,588.00
合计	25,184,220.27	127,668,945.45	128,756,803.58	24,096,362.14

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	533,902.96	16,239,393.13	16,663,314.47	109,981.62
其中：基本养老保险费	532,896.46	15,218,189.44	15,645,545.34	105,540.56
失业保险费	1,006.50	598,396.49	594,961.93	4,441.06
企业年金缴费		422,807.20	422,807.20	
合计	533,902.96	16,239,393.13	16,663,314.47	109,981.62

31、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	102,969,580.42	18,280,746.76
增值税	3,623,176.92	10,919,642.18
个人所得税	247,008.88	273,050.25
印花税	1,159,929.06	431,374.67
房产税	1,153,507.05	16,967.28
其他	718,861.69	1,184,232.08
合计	109,872,064.02	31,106,013.22

32、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	57,497,251.01	15,310,244.71

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
拆借款	41,000,000.00	
押金	6,052,366.84	7,700,000.00

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

往来款	3,516,267.59	4,622,740.56
其他	6,928,616.58	2,987,504.15
合计	57,497,251.01	15,310,244.71

33、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	166,817,502.81	120,604,022.23
一年内到期的租赁负债	1,432,939.27	1,646,838.61
一年内到期的长期应付款	74,387,595.11	
合计	242,638,037.19	122,250,860.84

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	62,349,861.12	70,367,216.67
保证借款	90,150,791.67	50,236,805.56
抵押借款	14,316,850.02	
合计	166,817,502.81	120,604,022.23

(2) 一年内到期的租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	1,432,939.27	1,646,838.61

(3) 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付售后回租款	74,387,595.11	

34、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转增值税销项税额	3,265,974.32	4,043,292.67
待处置资产预收款	1,166,283.97	1,166,283.97
合计	4,432,258.29	5,209,576.64

35、长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	216,349,861.12	4.70%-6.60%	228,367,216.67	4.70%-6.60%
保证借款	90,150,791.67	4.75%-5.85%	140,236,805.56	4.75%-5.85%

抵押、保证借款	311,150,250.02	4.20%-6.96%
小计	617,650,902.81	368,604,022.23
减：一年内到期的长期借款	166,817,502.81	120,604,022.23
合计	450,833,400.00	248,000,000.00

（1）信用借款

①2023 年度，本公司与河曲农商行签订信用借款协议。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 58,116,966.67 元。

②2021 年度，本公司与中信银行太原和平北路支行签订信用借款协议。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 60,086,166.67 元。

③2022 年度，本公司与山西银行太原并州路支行签订信用借款协议。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 98,146,727.78 元。

（2）保证借款

①2021 年度，本公司与浦发银行忻州分行签订保证借款协议，由同德爆破提供最高额连带责任担保，担保的主债权限额为 80,000,000.00 元。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 30,043,541.67 元。

②2022 年度，本公司与晋商银行忻州支行签订保证借款协议，由同德爆破提供最高额连带责任担保，担保的主债权限额为 120,000,000.00 元。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 60,107,250.00 元。

（3）抵押、保证借款

① 2023 年度，同德科创与山西原平农商业签订抵押、保证借款协议，借款总额为 300,000,000.00 元。根据本公司与该行借款协议约定，同德科创以其 4.5 亿元的在建工程设备及工程款抵押予原平农商行，同时，本公司提供 3 亿元的连带责任担保。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 300,638,000.02 元。

② 2023 年度，同德科创与建设银行原平支行签订抵押、保证借款协议，借款总额为 300,000,000.00 元。根据本公司与该行借款协议，约定以本公司晋（2021）忻州市不动产权第 0006652 号-0006654 号及该等土地上的房屋建筑物、同德科创晋（2023）原平市不动产权第 0001971 号土地使用权、同德科创原平经济技术开发区房地产类在建工程 12,964.20 万元抵押予该银行，同时，本公司、张云升及其配偶任月娥、张洪及其配偶王晓霞和张富铨及其配偶毛菲菲提供连带责任担保，担保限额为 3 亿元。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 9,011,550.00 元。

③ 2023 年度，同德科创与交通银行忻州分行营业部签订抵押、保证借款协议，借款总额为 50,000,000.00 元。根据本公司与该行借款协议，约定以本公司晋（2020）宁武县不动产权第 0000240 号、大宁同德晋（2022）大宁县不动产权第 0000116-0000118 号土地使用权及土地上的房屋建筑物抵押予该银行，同时，本公司、张云升及其配偶任月娥、

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

张烘及其配偶王晓霞和张富铨及其配偶毛菲菲提供 50,000,000.00 元的连带责任担保。截至 2023 年末，来源于该银行的贷款余额为 1,500,700.00 元。

36、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	2,102,188.38	3,447,304.82
减：一年内到期的租赁负债	1,432,939.27	1,646,838.61
合计	669,249.11	1,800,466.21

2023 年度计提的租赁负债利息费用为 128,276.14 元，全部计入财务费用-利息支出。

37、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
河曲县财政局	1,280,000.00	1,280,000.00
应付融资租赁款	111,777,479.25	
减：一年内到期长期应付款	74,387,595.11	
合计	38,669,884.14	1,280,000.00

38、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	处置子公司	期末余额	形成原因
政府补助	1,620,490.11		290,016.62	115,450.00	1,215,023.49	注 1
搬迁补偿	42,900,000.00		3,900,000.00		39,000,000.00	注 2
合计	44,520,490.11		4,190,016.62	115,450.00	40,215,023.49	

注 1：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

注 2：搬迁补偿 2013 年，本公司第五届董事会第九次会议审议通过了《关于签订<搬迁炸药总仓库补偿协议>》，2013 年 11 月 26 日，本公司与山西鲁能河曲能源有限公司签订了《山西鲁能河曲电厂搬迁同德股份炸药总仓库补偿协议》，本公司收到搬迁补偿款 78,000,000.00 元，按照新建炸药仓库摊销期限 20 年进行摊销，本期摊销 3,900,000.00 元，累计摊销 39,000,000.00 元，摊余金额为 39,000,000.00 元。

39、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
其他合伙人权益款	23,586,947.34	23,769,406.66

其他合伙人权益款系本公司控股的合伙企业启迪合伙和沂南合伙，其他合伙人持有的份额。

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		可转换债券转股	送股	公积金转股	库存股注销		
股份总数	40,177.42						40,177.42

41、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	65,558,570.67			65,558,570.67
其他资本公积	600,000.00	26,700,926.81		27,300,926.81
合计	66,158,570.67	26,700,926.81		92,859,497.48

其他资本公积的本期增加系本公司于 2023 年 11 月购买原子公司广灵同德持股 20% 的少数股东股权支付对价与购买日广灵同德净资产 20% 部分的差额。

42、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额 (1)	本期发生额			期末余额 (5) = (1) + (2) - (3) - (4)
		税后归属于母公 司(2)	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益(3)	处置子公 司转出 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	420,663.41	44,187.22		121,479.10	343,371.53
二、将重分类进损益的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	9,135.44	2,854.23			11,989.67
其他综合收益合计	429,798.85	47,041.45		121,479.10	355,361.20

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得 税前发生 额(1)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益(2)	减：所 得税费 用(3)	本期发生额		税后归属于母公 司(6) = (1) - (2) - (3) - (4) - (5)
				减：税后归 属于少数股 东(4)	减：处置子 公司减少 (5)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	58,916.29		14,729.07		121,479.10	-77,291.88

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、将重分类进
 损益的其他综合
 收益

外币财务报表折 算差额	2,854.23			2,854.23
其他综合收益合 计	61,770.52	14,729.07	121,479.10	-74,437.65

43、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期使用	处置子公司 减少	期末余额
安全生产费	32,668,309.17	23,893,832.51	7,567,312.01	5,031,200.15	43,963,629.52

44、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	129,878,237.54	59,209,976.65		189,088,214.19

45、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配 比例
调整前上期末未分配利润	1,035,505,244.38	861,929,268.91	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	1,035,505,244.38	861,929,268.91	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	438,045,395.66	183,977,760.35	
减：提取法定盈余公积	59,209,976.65	10,401,784.88	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	1,414,340,663.39	1,035,505,244.38	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母 公司的金额	3,784,311.66	9,462,220.00	

46、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	961,193,312.00	573,530,361.15	1,087,321,176.48	651,853,151.66

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他业务	2,887,994.24	1,814,755.26	2,774,288.34	3,541,205.97
合计	964,081,306.24	575,345,116.41	1,090,095,464.82	655,394,357.63

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
民爆行业	942,421,553.62	572,135,395.22	1,070,771,045.59	649,022,802.95
供应链行业	17,901,757.85		14,268,426.03	
电力行业	870,000.53	1,394,965.93		
白炭黑行业			2,281,704.86	2,830,348.71
小计	961,193,312.00	573,530,361.15	1,087,321,176.48	651,853,151.66
其他业务:				
其他行业	2,887,994.24	1,814,755.26	2,774,288.34	3,541,205.97
合计	964,081,306.24	575,345,116.41	1,090,095,464.82	655,394,357.63

(3) 主营业务收入、主营业务成本按产品或服务划分

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业炸药	282,147,181.75	159,205,151.68	334,946,586.50	212,725,853.64
其他民爆器材	67,458,760.14	52,684,291.13	59,362,440.19	45,320,421.63
运输服务	5,631,560.14	4,637,305.99	6,184,408.40	5,472,316.72
工程爆破	587,184,051.59	355,608,646.42	670,277,610.50	385,504,210.96
供应链服务	17,901,757.85		14,268,426.03	
电力业务	870,000.53	1,394,965.93		
白炭黑			2,281,704.86	2,830,348.71
合计	961,193,312.00	573,530,361.15	1,087,321,176.48	651,853,151.66

(4) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
山西省内	587,459,007.91	325,548,611.97	745,993,047.47	427,593,850.15
山西省外	354,962,545.71	246,586,783.25	324,777,998.12	221,428,952.80
民爆行业小计	942,421,553.62	572,135,395.22	1,070,771,045.59	649,022,802.95
国内	17,871,422.81		14,228,354.85	

国外	30,335.04		40,071.18	
供应链行业小计	17,901,757.85		14,268,426.03	
山西省内	870,000.53	1,394,965.93		
山西省外				
电力行业小计	870,000.53	1,394,965.93		
国内			1,836,554.06	2,204,475.08
国外			445,150.80	625,873.63
白炭黑行业小计			2,281,704.86	2,830,348.71
合计	961,193,312.00	573,530,361.15	1,087,321,176.48	651,853,151.66

(5) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额		
	民爆行业	电力行业	供应链行业
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	942,114,214.17	870,000.53	17,868,009.87
在某一时段确认	307,339.45		33,747.98
小 计	942,421,553.62	870,000.53	17,901,757.85

项 目	本期发生额		
	租赁	培训服务	仓储服务及其他
其他业务收入			
其中：在某一时点确认		720,943.46	48,761.01
在某一时段确认			722,039.12
租赁收入	1,396,250.65		
小 计	1,396,250.65	720,943.46	770,800.13

(6) 试运行销售收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
15 兆瓦瓦斯电厂 试运行销售	675,537.38			

阳城国泰伏岩山 15 兆瓦瓦斯电厂项目于 2023 年 9 月开始试运行，2023 年 11 月 28 日通过试运行验收。试运行期间确认电力收入 675,537.38 元，未归集电力成本。

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,857,609.70	2,820,003.82
城市维护建设税	2,243,984.34	2,346,386.83
教育费附加	2,117,119.70	2,235,848.39
印花税	2,086,383.46	1,380,732.11
土地使用税	1,453,075.46	1,209,279.80
车船使用税	67,698.07	70,659.53
环境保护税	9,459.84	13,721.38
其他税费	123,136.93	136,213.38
合 计	10,958,467.50	10,212,845.24

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

48、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,083,734.30	5,959,658.44
折旧及摊销费用	2,216,700.04	2,070,713.83
安全费	1,019,415.73	1,857,715.45
广告宣传费	1,875,222.00	1,485,132.60
服务费	110,096.30	1,425,660.61
差旅费	660,891.76	781,393.83
业务招待费	547,356.18	644,262.62
维修费	620,944.99	624,227.34
仓储服务费		533,980.59
装卸费		128,191.80
出口代理费用		145,069.00
其他费用	912,565.44	1,631,936.27
合 计	14,046,926.74	17,287,942.38

49、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	67,914,536.32	65,744,381.48
折旧及摊销费用	21,853,875.33	23,057,411.83
业务招待费	8,598,722.98	9,816,448.20

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公费	2,269,545.38	4,588,652.75
中介服务费	3,132,550.90	4,158,839.97
汽车费用	3,458,227.35	3,089,501.02
差旅费	2,290,947.24	1,591,790.92
维修费	373,578.53	1,054,378.66
残疾人保障金	603,344.85	573,269.15
其他费用	5,361,152.25	5,851,829.13
合计	115,856,481.13	119,526,503.11

50、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	18,810,322.05	25,569,651.80
折旧费	677,727.36	351,334.74
人工费	6,582,730.88	2,270,830.72
其他费用	550,219.32	414,897.10
合计	26,620,999.61	28,606,714.36

51、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	49,284,713.72	29,249,201.92
减：利息资本化	12,269,408.90	27,777.78
利息收入	3,444,366.32	2,110,768.89
承兑汇票贴息	778,485.39	1,382,050.98
汇兑损益	-8,258.49	1,854.44
手续费及其他	118,451.01	181,063.72
合计	34,459,616.41	28,675,624.39

52、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,346,261.07	2,207,267.30
代扣代缴个税手续费返还	16,187.54	16,304.35
合计	1,362,448.61	2,223,571.65

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

53、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,262,976.88	109,895.98
处置长期股权投资产生的投资收益	386,432,927.60	2,288,050.08
交易性金融资产持有期间的投资收益		83,366.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-151,216.49	
理财收益	10,441.64	
结构性存款收益	96,921.18	
债务重组损益	-420,270.61	
合 计	387,231,780.20	2,481,312.51

本年度，本公司处置子公司广灵同德和同蒙化工，产生投资收益 386,232,927.60 元，具体情况详见七、2、（1）。

54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-12,928,842.36	-1,553,559.29
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-12,928,842.36	-1,553,559.29
其他非流动金融资产公允价值变动	-698,139.82	
理财产品	6,799.66	
合 计	-13,620,182.52	-1,553,559.29

交易性金融资产公允价值具体见附注十四、2（1）。

55、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	138,364.88	-103,989.88
应收账款坏账损失	3,464,708.35	-3,776,021.54
其他应收款坏账损失	-5,122,238.21	222,882.06
其他流动资产坏账损失	-195,473.76	-57,220.00
合 计	-1,714,638.74	-3,714,349.36

56、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
预付账款坏账损失		-1,229,897.00

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货跌价损失	-107,361.64	-2,091,635.21
其他非流动资产坏账损失		-800,000.00
合计	-107,361.64	-4,121,532.21

57、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-905,175.22	236,506.93
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）		19,472.50
合计	-905,175.22	255,979.43

58、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
拆迁补偿	3,900,000.00	3,900,000.00	3,900,000.00
取得子公司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		356,992.22	
固定资产报废利得	7,506.33	3,875.15	7,506.33
无法支付的应付款项	170,689.75		170,689.75
其他利得	134,240.36	3,523.70	134,240.36
合计	4,212,436.44	4,264,391.07	4,212,436.44

59、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	348,224.19	8,476,727.25	348,224.19
罚款及滞纳金	104,563.12	516,361.91	104,563.12
公益性捐赠支出	255,450.00	122,529.80	255,450.00
其他损失	7,755.00	0.23	7,755.00
合计	715,992.31	9,115,619.19	715,992.31

60、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	126,360,424.87	42,268,253.49
递延所得税费用	-3,027,014.73	-5,345,201.46
合计	123,333,410.14	36,923,052.03

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	562,537,013.26	221,111,672.32
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	140,634,253.32	55,277,918.07
某些子公司适用不同税率的影响	-15,617,472.77	-15,100,695.23
对以前期间当期所得税的调整	0.04	203,267.30
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-256,287.87	-27,473.99
无须纳税的收入（以“-”填列）	-47,012.50	-14,642.18
不可抵扣的成本、费用和损失	2,149,075.00	4,536,347.77
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-390,774.69	-4,666,403.23
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,004,150.83	-834,941.08
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,206,375.66	2,901,784.11
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,340,595.22	-5,352,109.51
所得税费用	123,333,410.14	36,923,052.03

61、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,154,387.40	1,322,616.42
政府补助	1,056,244.45	3,337,469.03
收回票据保证金	23,641,528.11	2,700,000.00
收回备用金、保证金、往来款及其他	4,550,781.52	3,496,613.66
合计	30,402,941.48	10,856,699.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	30,221,577.29	39,939,187.52
应付票据保证金	80,619,385.01	50,550,141.39
支付备用金、保证金、往来款及其他	6,996,813.00	4,092,679.93
合计	117,837,775.30	94,582,008.84

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
出售子公司	459,094,435.05	
收到拟出售股权保证金	120,000,000.00	
收回征地退款	45,581,992.00	
收回理财产品	11,219,906.74	83,740,000.00
收到投标保证金	3,850,000.00	22,550,000.00
收到购置固定资产退款	3,000,000.00	
处置固定资产	2,301,749.88	224,542.00
联营企业分红	1,567,500.00	
收回拟投资款	1,000,000.00	
出售联营企业	200,000.00	
结构性存款到期收益	158,695.94	83,366.45
出售排污权	80,820.00	
待处理投资预收款		1,166,283.97
收回子公司注销款项		122,485.00
增资导致的非同一控制下企业合并标的公司购买日持有的现金		70,540.17
合 计	648,055,099.61	107,957,217.59

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到投标保证金	3,850,000.00	22,550,000.00
待处理投资预收款		1,166,283.97
收回子公司注销款项		122,485.00
增资导致的非同一控制下企业合并标的公司购买日持有的现金		70,540.17
收到拟出售股权保证金	120,000,000.00	
收回征地退款	45,581,992.00	
收回拟投资款	1,000,000.00	
收到购置固定资产退款	3,000,000.00	
合 计	173,431,992.00	23,909,309.14

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产支付的现金	946,650,125.99	906,290,207.27
理财产品投资支付的现金	10,570,000.00	82,480,000.00
退还投标保证金	5,500,000.00	17,800,000.00
支付联营企业投资款		4,500,000.00
支付拟投资公司合作款		8,000,000.00
退回拟出售股权保证金	120,000,000.00	
合计	1,082,720,125.99	1,019,070,207.27

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退还投标保证金	5,500,000.00	17,800,000.00
支付拟投资公司合作款		8,000,000.00
退回拟出售股权保证金	120,000,000.00	
合计	125,500,000.00	25,800,000.00

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方拆借款	13,350,000.00	6,700,000.00
非关联方拆借款	40,000,000.00	
收到融资租赁款	150,000,000.00	
合计	203,350,000.00	6,700,000.00

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据及国内信用证融资款项（注）	106,802,370.33	61,788,859.61
偿还关联方及非关联方拆借款项	14,350,000.00	4,771,305.55
非豁免租赁租金	1,823,848.00	3,545,992.00
偿还政府借款		2,670,000.00
支付借款保证金	30,000,000.00	
支付售后回租租金、手续费和保证金	57,927,840.69	

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

支付购买少数股东股权款 项	23,000,000.00	
合 计	233,904,059.02	72,776,157.16

注：票据及国内信用证融资款项系集团内部开立并贴现的票据和国内信用证的保证金及到期解付款项。

(9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	475,327,492.30	539,554,064.50	627,563,696.88	18,946,613.39		40,097,720.81	446,362,194.12
其他应付款-拆借款项	2,000,000.00	53,350,000.00	14,764,297.31	414,297.31			41,000,000.00
长期借款（含 1 年内到期部分）	368,604,022.23	368,500,000.00	144,543,326.36	25,090,206.94			617,650,902.81
长期应付款(含 1 年内到期部分)	1,280,000.00	150,000,000.00	42,927,840.69	4,705,319.94			113,057,479.25
租赁负债（含 1 年内到期部分）	3,447,304.82		1,823,848.00	128,276.14		350,455.42	2,102,188.38
长期应收款			15,000,000.00				15,000,000.00
借款保证金			30,000,000.00				30,000,000.00
子公司少数股东增资/向合并范围外股东分配股利/购买少数股东股权		1,250,789.98	24,250,789.98				
合 计	850,658,819.35	1,112,654,854.48	900,873,799.22	49,284,713.72		40,448,176.23	1,265,172,764.56

长期借款、租赁负债、长期应付款包含一年内到期部分。

（10）净额列报

本集团以同德通和中梧链控为载体从事供应链业务，该等业务公司接受客户委托，向客户指定的供应商采购商品并支付货款，货物直接从供应商发运至客户或暂时存储于公司租赁的库房（作为客户履约能力担保），公司不能够自由处分该等商品。在该业务模式下，公司在向客户转让商品前不能够控制商品，系代理人，按照应收的手续费（购销差额）确认收入，现金流量亦按照上下游流入和流出的差额计量。本年度，前述供应链业务净额法下影响金额为 342,699,311.05 元。

62、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	439,203,603.12	184,188,620.29
加：资产减值准备	59,113.56	3,090,077.09
信用减值损失	1,714,638.74	2,368,937.62
固定资产折旧、投资性房地产折旧	37,872,753.19	37,888,650.61
使用权资产折旧	2,178,470.79	2,378,465.13
无形资产摊销	6,404,149.72	4,295,833.93
长期待摊费用摊销	1,703,652.70	2,013,649.77
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）	905,175.22	-255,979.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	340,717.86	8,472,852.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	13,620,182.52	1,553,559.29
财务费用（收益以“-”号填列）	36,053,011.97	28,336,430.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-387,231,780.20	-2,481,312.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,458,469.82	-5,977,664.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,568,544.91	632,463.51
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,889,083.47	-4,120,302.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-78,925,803.07	-71,425,354.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	135,464,364.29	130,568,554.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	225,224,319.15	321,527,480.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

新增使用权资产	288,614.12	4,040,201.02
---------	------------	--------------

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	219,905,755.16	217,553,287.66
减：现金的期初余额	217,553,287.66	418,365,168.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,352,467.50	-200,811,880.98

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	460,000,000.00
其中：广灵同德	
同蒙化工	460,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	905,564.95
其中：广灵同德	10,731.39
同蒙化工	894,833.56
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：广灵同德	
同蒙化工	
处置子公司收到的现金净额	459,094,435.05

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	219,905,755.16	217,553,287.66
其中：库存现金	82,646.84	132,423.13
可随时用于支付的银行存款	219,823,108.32	217,420,864.53
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	219,905,755.16	217,553,287.66

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	133,997,930.09	99,689,265.74	不能随时支取

63、外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	93,909.35	7.0827	665,131.76
欧元	2,012.19	7.8592	15,814.20
其他应付款			
其中：港币	648,962.86	0.90622	588,103.12

64、租赁

（1）作为承租人

本公司作为承租人，主要租赁办公场所以及储存民用爆破品的库房和场地等。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产租赁当期计入费用和与租赁相关的总现金流出情况列示如下：

项目	本期发生额
短期租赁	1,855,386.07
其中：计入成本费用的短期租赁	702,052.74
计入在建工程的短期租赁	1,153,333.33
与租赁相关的总现金流出	61,745,216.06
其中：短期租赁	1,993,527.37

（2）作为出租人

经营租赁

本公司作为出租人，主要采用经营租赁方式租出房屋、建筑物，承租人用作办公场所、开办超市等，形成租赁收入如下：

①租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	1,396,250.65

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第1年	1,191,739.78	760,636.89

第2年	857,434.44	156,983.49
第3年		52,327.83
第4年		
第5年		
5年后		
合计	2,049,174.22	969,948.21

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料费	18,810,322.05		25,569,651.80	
折旧费	677,727.36		351,334.74	
人工费	6,582,730.88		2,270,830.72	
其他	550,219.32		414,897.10	
合计	26,620,999.61		28,606,714.36	

2、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
乳化炸药敏化工艺的研发		693,783.03			693,783.03	
乳化铵油炸药自动包装系统的研发		918,438.77			918,438.77	
粉状乳化炸药自动排水系统的研发		821,881.27			821,881.27	
一种粘性粒状铵油炸药倾斜输送混拌技术的研发		845,790.17			845,790.17	
乳化不合格品处理工艺技术的研发		730,485.61			730,485.61	
炸药新型水处理工艺技术的研发		773,997.27			773,997.27	
炸药蒸汽冷凝水回用工艺技术的研发		808,173.20			808,173.20	
炸药安全生产信息化平台软件的研发		89,854.94			89,854.94	
乳化炸药深孔预埋技术的研发		751,377.92			751,377.92	
乳化炸药称量装置技术的研发		674,331.45			674,331.45	

可调节的粉乳炸药喷码技术的研发	805,629.73	805,629.73
粉乳炸药测试碰撞缓冲技术的研发	704,844.32	704,844.32
乳化铵油炸药发泡剂喷洒技术的研发	974,693.71	974,693.71
露天空旷环境浅孔爆破飞石防护技术方法研究	3,191,389.42	3,191,389.42
裂隙高度发育岩层降低爆后超限大块技术方法研究	2,425,545.93	2,425,545.93
优化数码电子雷管大规模使用经济性能方法研究	3,050,046.95	3,050,046.95
极薄上覆岩层采空区爆破快速治理技术方法研究	2,040,825.39	2,040,825.39
强化混装车炸药粒径适配性方法研究	2,438,739.13	2,438,739.13
粉状乳化炸药高效喷雾制粉系统的研发	958,082.24	958,082.24
粉状乳化炸药冷却系统的研发	938,304.70	938,304.70
乳化炸药安全加料工艺技术的研发	931,064.77	931,064.77
乳化炸药成品自动输送系统的研发	1,053,719.69	1,053,719.69
合 计	26,620,999.61	26,620,999.61

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
同蒙化工	1,000.00	内蒙清水河	内蒙清水河	民用爆破品生产和销售	100.00		非统一控制下合并
广灵同德	5,000.00	山西广灵	山西广灵	民用爆破品生产和销售	100.00		出资设立
大宁同德	6,900.00	山西大宁	山西大宁	民用爆破品生产和销售	100.00		出资设立
同德爆破	10,000.00	山西忻州	山西忻州	工程爆破	100.00		出资设立
同声民爆	500.00	山西河曲	山西河曲	贸易业	100.00		出资设立
同德民爆	3,000.00	山西忻州	山西忻州	贸易业	100.00		出资设立
同力爆破	1,000.00	山西忻州	山西忻州	工程爆破		100.00	出资设立
同力运输	300.00	山西忻州	山西忻州	运输业		100.00	出资设立

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

同德科创	20,000.00	山西忻州	山西忻州	生物降解塑料及其制品的研发、生产和销售	100.00		出资设立
启迪合伙	4,226.00	天津市	天津市	股权投资	81.64		出资设立
同德环境	1,000.00	山西太原	山西太原	生态保护和环境治理业	100.00		出资设立
同德资产	2,000.00	山西忻州	山西忻州	股权投资	100.00		出资设立
同德通	1,000.00	广东深圳	广东深圳	供应链业务		51.00	出资设立
中梧链控	1,000.00	广东深圳	广东深圳	供应链业务		71.00	非同一控制下合并
点塑网络	100.00	广东深圳	广东深圳	供应链业务		45.00	出资设立
同德微纳米	2,000.00	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		51.00	出资设立
沂南合伙	13,330.00	山东临沂	山东临沂	股权投资		72.02	出资设立
同德香港		香港	香港	供应链业务	100.00		出资设立
余热宝	9,000.00	山西太原	山西太原	电力、热力生产和供应	100.00		出资设立
阳城国泰	4,545.45	山西晋城	山西晋城	瓦斯发电		67.00	非同一控制下合并

原子公司同蒙化工和广灵同德直接持股比例系出售前本公司的持股比例。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
阳城国泰	33.00	-1,075,300.98		33,596,161.39

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
阳城国泰	3,241,053.31	139,707,800.26	142,948,853.57	41,953,739.13		41,953,739.13

续(1):

子公司名称	上年年末余额					
	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
阳城国泰	3,947,186.30	131,737,587.13	135,684,773.43	31,452,753.13	2,366.27	31,455,119.40

续(2):

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

阳城国泰	870,000.53	-3,258,487.82	-3,258,487.82	3,919,763.74	-3,546,617.60	-3,546,617.60	6,576,854.45
------	------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------

2、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比 例%	股权 处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控 制权时 点的判 断依据	处置价款与处置 投资所对应的合 并财务报表层面 享有该子公司净 资产份额的差额	合并财务报 表中与该子 公司相关的 商誉
广灵同德	413,000,000.00	100%	转让	2023-12-31	失去控 制权	168,831,880.02	
同蒙化工	240,000,000.00	100%	转让	2023-12-31	失去控 制权	217,401,047.58	

续：

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按公允价 值重新计 量产生的 利得/损 失	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值的确定方 法及主要假 设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益或 留存收益的 金额
广灵同德						
同蒙化工						

（1）处置子公司广灵同德 100%股权

根据山西省太原市迎泽区人民法院（2022）晋 0106 执恢 579 号协助执行通知书，2023 年 1 月 17 日，广灵同德原持股 20% 股东山西广灵精华化工集团有限公司将其持有的全部股份转让至深圳前海南方国能资产管理有限公司（以下简称“深圳前海”），2023 年 11 月 13 日，同德化工与深圳前海签订《股权转让协议》，约定深圳前海将其持有的广灵同德 20% 股份以 2,300 万元转让给同德化工，并于 2023 年 11 月 30 日完成工商变更登记，此次股权转让完成后，同德化工持有广灵同德 100% 股权。

2023 年 12 月 21 日，同德化工与内蒙古生力民爆股份有限公司（以下简称“生力民爆”）签订股权转让合同，约定于 2023 年 12 月 31 日前将广灵同德 100% 股权转让给生力民爆，股权转让价格为 4.13 亿元。2023 年 12 月 29 日，广灵同德股东、法定代表人和董监高变更为受让方生力民爆委派人员，并于当日完成工商变更登记，2023 年 12 月 31 日完成资产和财务等交接工作。

此次股权转让产生投资收益 168,831,880.02 元。

（2）处置子公司同蒙化工 100%股权

2023 年 12 月 21 日，同德化工与生力民爆签订股权转让合同，约定于 2023 年 12 月 31 日前将同蒙化工 100% 股权转让给生力民爆，股权转让价格为 2.40 亿元。

2023 年 12 月 31 日，同德化工向生力民爆完成同蒙化工资产和财务等交接工作，2024 年 1 月 16 日，同蒙化工法定代表人、董监高变更为生力民爆委派人员，并于当日完成工商变更登记，但因同蒙化工 100%股权质押给广东宏大控股集团股份有限公司（以下简称“广东宏大”）且未完成质押手续解除，故股权工商变更登记尚未完成，但该事项不影响同德化工于 2023 年 12 月 31 日丧失同蒙化工控制权的事实和判断，截至本报告出具日，同德化工与广东宏大对同蒙古化工股权纠纷正处于诉讼受理但尚未开庭阶段，具体情况详见附注十三 1。

此次股权转让产生投资收益 217,401,047.58 元。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
伊里奇突勒希	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	民爆行业	33.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	伊里奇突勒希	
	2023.12.31	2022.12.31
流动资产	18,054,824.32	13,253,844.50
非流动资产	17,868,021.59	17,734,260.42
资产合计	35,922,845.92	30,988,104.92
流动负债	1,120,772.26	712,833.16
非流动负债		
负债合计	1,120,772.26	712,833.16
净资产	34,802,073.66	30,275,271.76
按持股比例计算的净资产份额	11,484,684.31	9,990,839.68
调整事项	9,190,544.36	9,955,860.94
其中：其他	9,190,544.36	9,955,860.94
对联营企业权益投资的账面价值	20,675,228.67	19,946,700.62

续：

项目	伊里奇突勒希	
	2023.12.31	2022.12.31
营业收入	23,917,547.03	16,419,471.12
净利润	6,957,660.77	4,667,350.01

综合收益总额	6,957,660.77	4,667,350.01
企业本期收到的来自联营企业的股利	1,567,500.00	

(3) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	2023.12.31/本期发生额	2022.12.31/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	104,446,890.08	105,479,941.25
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,033,051.17	-1,430,329.52
其他综合收益		
综合收益总额	-1,033,051.17	-1,430,329.52

①德隆智联，同德通于 2022 年 8 月认缴德隆智联 40%股份，且向德隆智联董事会委派董事，参与该公司决策，对该公司具有重大影响，故德隆智联系同德通的联营企业。

②金飞杰，2021 年 7 月，同德通认缴金飞杰 10%股份，且向金飞杰董事会委派董事，参与该公司决策，对该公司具有重大影响，但截至 2023 年 4 月同德通并未实缴出资。2023 年 4 月，同德通将持有的金飞杰 10%股份转让给金飞杰董事兼总经理罗诗，并于当月收到股权转让款 20 万元，同时，同德通委派的董事沙德麟退出金飞杰董事会并于当月完成工商变更登记。

③精诚硅业，同德资产于 2023 年 8 月认缴精诚硅业 20%股份，且向精诚硅业董事会委派董事，参与该公司决策，对该公司具有重大影响，故精诚硅业系同德资产的联营企业。

④同德新能源，本公司于 2023 年 11 月认缴同德新能源 20%股份，且向同德新能源董事会委派董事，参与该公司决策，对该公司具有重大影响，故同德新能源系本公司的联营企业。

截至 2023 年末，本集团尚未向前述联营企业实缴出资，故其他不重要联营企业的汇总财务信息不含前述联营企业财务信息。

八、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	处置子公司	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关	备注
产业技术成果转化与研发项目	财政拨款	161,538.43		69,230.76		92,307.68	其他收益	与资产相关	注 1
科技型中小企业技术创新项目	财政拨款	56,538.41		24,230.76		32,307.64	其他收益	与资产相关	注 2

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

民爆行业专用 智能化门禁系 统项目	财政拨款	35,000.00	15,000.00	20,000.00		其他收益	与资产 相关	注 3
铵油乳化生 产线项目	财政拨款	109,250.00	13,800.00	95,450.00		其他收益	与资产 相关	注 4
年产 12,000 吨 胶状乳化炸药 和年产 11,000 吨粉状乳化炸 药生产线智能 化建设项目	财政拨款	1,258,163.27	167,755.10		1,090,408.17	其他收益	与资产 相关	注 5
合计		1,620,490.11	290,016.62	115,450.00	1,215,023.49			

注 1: 产业技术成果转化与研发项目

根据山西省忻州市财政局《关于下达 2007 年产业技术成果转化与研发项目资金的通知》（忻财建[2007]181 号），山西省忻州市财政局拨付本公司 1,200,000.00 元用于 1,500 吨/年绿色高透明牙膏二氧化硅的项目。从 2005 年 4 月起按 20 年进行摊销，本年摊销 69,230.76 元，累计摊销 1,107,692.32 元，摊余金额 92,307.68 元。

注 2: 科技型中小企业技术创新项目

根据本公司与科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心（以下简称“管理中心”）和山西省科技厅于 2005 年 1 月 18 日三方签订的科技型中小企业技术创新基金无偿资助协议，2004 年 12 月，本公司收到管理中心项目拨款 420,000.00 元。从 2005 年 4 月起按 20 年进行摊销，本年摊销 24,230.76 元，累计摊销 387,692.36 元，摊余金额为 32,307.64 元。

注 3: 民爆行业专用智能化门禁系统项目

根据工信安函[2013]53 号文，内蒙古呼和浩特市科学技术局拨付同蒙化工 150,000.00 元研发资金，专项用于民爆行业专用智能化门禁系统研发项目。从 2015 年 5 月起按 10 年进行摊销，本年摊销 15,000.00 元，累计摊销 130,000.00 元，摊余金额为 20,000.00 元。因同蒙化工本期被处置不再纳入本公司合并范围，摊余金额予以转出。

注 4: 铵油乳化生产线项目

2020 年 11 月，内蒙古呼和浩特市科技局拨付同蒙化工乳化铵油生产技术转让交易补助款项 138,000.00 元，从 2020 年 12 月起按 10 年进行摊销，本年摊销 13,800.00 元，累计摊销 42,550.00 元，摊余金额为 95,450.00 元。因同蒙化工本期被处置不再纳入本公司合并范围，摊余金额予以转出。

注 5: 年产 12,000 吨胶状乳化炸药和年产 11,000 吨粉状乳化炸药生产线智能化建设项目

根据山西省财政厅关于下达 2021 年新动能专项资金（第一批）的通知（晋财建一[2021]14 号），本公司于 2022 年 4 月收到山西省财政厅拨付的年产 12,000 吨胶状乳化炸药和年产 11,000 吨粉状乳化炸药生产线智能化建设项目资金 1,370,000.00 元，自 2022 年 5 月起在该项目的主要资产（乳化 DKJ-5 型装药机）剩余年限内摊销，本年摊销 167,755.10 元，累计摊销 279,591.83 元，摊余金额为 1,090,408.17 元。

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关	备注
产业技术成果转化与研发项目	财政拨款	69,230.77	69,230.76	其他收益	与资产相关	注 1
科技型中小企业技术创新项目	财政拨款	24,230.77	24,230.76	其他收益	与资产相关	注 1
民爆行业专用智能化门禁系统项目	财政拨款	15,000.00	15,000.00	其他收益	与资产相关	注 1
铵油乳化生产线项目	财政拨款	13,800.00	13,800.00	其他收益	与资产相关	注 1
年产 12,000 吨胶状乳化炸药和年产 11,000 吨粉状乳化炸药生产线智能化建设项目	财政拨款	111,836.73	167,755.10	其他收益	与资产相关	注 1
稳岗补贴	财政拨款	507,469.03	438,851.66	其他收益	与收益相关	注 2
扩岗补贴	财政拨款	9,000.00	4,500.00	其他收益	与收益相关	注 3
“专精特新”中小企业项目奖励资金	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关	注 4
宏河镇政府补助	财政拨款		6,039.00	其他收益	与收益相关	注 5
企业科技创新奖励金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关	注 6
高新技术企业奖励补贴资金	财政拨款		150,000.00	其他收益	与收益相关	注 7
连续两年在规奖励资金	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关	注 8
党建经费	财政拨款		5,000.00	其他收益	与收益相关	注 9
工会经费返还	财政拨款		1,853.79	其他收益	与收益相关	注 10
失业保险留工补助	财政拨款	119,200.00		其他收益	与收益相关	
创新能力提升-研发收入奖励	财政拨款	800,000.00		其他收益	与收益相关	
职业技能提升培训补贴	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关	
省级智能制造示范企业奖励	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关	
合计		2,207,267.30	1,346,261.07			

注 1: 详见本附注 (1)。

注 2: 稳岗补贴

根据国务院办公厅关于优化调整稳就业政策措施全力促发展惠民生的通知（国办发〔2023〕11 号），2023 年 12 月 25 日，同德化工收到河曲县社会保险中心发放的稳岗补贴 127,209.00 元；2023 年 11 月 1 日，同蒙化工收到清水河县就业服务中心发放的稳岗补贴 11,396.82 元；2023 年 10 月 19 日，广灵同德收到广灵县社会保险中心发放的稳岗补贴 45,116.00 元；2023 年 10 月 18 日，同德爆破收到忻州市社会保险中心发放的稳岗补贴 82,748.00 元；2023 年 12 月 13 日，同德民爆收到忻州市社会保险中心发放的稳岗补贴 26,201.00 元；2023 年 12 月 25 日，同德民爆收到宁武县社会保险中心发放的稳岗补贴 6,130.00 元；2023 年 12 月 26 日，同德民爆收到五寨县社会保险服务中心发放的稳岗补

贴 2,835.00 元；2023 年 12 月 26 日，同德民爆收到保德县社会保险中心发放的稳岗补贴 8,978.00 元；2023 年 12 月 23 日，同德民爆收到代县社会保险中心发放的稳岗补贴 3,140.00 元；2023 年 10 月 18 日，同力爆破收到忻州市社会保险中心发放的稳岗补贴 104,545.00 元；2023 年 12 月 25 日，同德环境收到太原市杏花岭区社会保险管理服务中心发放的稳岗补贴 1,021.00 元；2023 年 12 月 25 日，同德资产收到忻州市社会保险中心发放的稳岗补贴 255.00 元；2023 年 2 月 24 日，同德通收到深圳市南山区人力资源局发放的稳岗补贴 5,000.00 元；2023 年 3 月、6 月、12 月，阳城国泰收到阳城县社会保险中心发放的稳岗补贴 3,831.84 元、329.00 元、10,116.00 元，合计 14,276.84 元。

注 3: 扩岗补贴

根据山西省人力资源和社会保障厅、山西省教育厅、山西省财政厅关于转发《人力资源社会保障部 教育部 财政部关于延续实施一次性扩岗补助政策有关工作的通知》的通知（晋人社厅发〔2023〕41 号），2023 年 1 月 18 日，同德民爆收到代县失业保险中心发放的扩岗补贴 1,500 元；2023 年 4 月 17 日，同力爆破收到忻州市社会保险中心发放的扩岗补贴 3,000.00 元。

注 4: “专精特新”中小企业项目奖励资金

根据忻州市财政局关于下达 2023 年市级中小企业发展专项资金的通知（忻财建[2023]34 号），2023 年 5 月 30 日，同德化工收到河曲县财政局拨付的奖励资金 100,000.00 元；根据山西省小企业发展促进局关于下达 2022 年“专精特新”中小企业项目奖励资金的通知（晋企发[2023]3 号），对首次认定“专精特新”中小企业给予每户 200,000.00 元的奖励，2023 年 5 月 16 日，同德化工收到河曲县财政局拨付的奖励资金 200,000.00 元。

注 5: 宏河镇政府补助

2023 年 12 月 6 日，同蒙化工收到清水河县宏河镇人民政府拨付的补助 6,039.00 元

注 6: 企业科技创新奖励金

根据忻州市科学技术局关于 2023 年度落实市政府科技创新若干奖励政策的通知，2022 年新认定的高新技术企业首次奖励 50,000.00 元，2023 年 12 月 21 日，同德爆破收到忻州市科学技术局拨付的奖励金 50,000.00 元。

注 7: 高新技术企业奖励补贴资金

根据忻州市科学技术局关于 2023 年度落实市政府科技创新若干奖励政策的通知，2022 年新认定的高新技术企业首次奖励 100,000.00 元，2023 年 12 月 21 日，同德爆破收到忻州市科学技术局拨付的奖励补贴资金 100,000.00 元；根据忻州市科学技术局关于申请 2022 年度高新技术企业认定省级奖励资金的通知（忻科函[2023]7 号），对首次通过认定的高新技术企业，一次性奖励 50,000.00 元，2023 年 6 月 27 日，同德爆破收到山西省科学技术厅拨付的奖励补贴资金 50,000.00 元；

注 8: 连续两年在规奖励资金

2023 年 9 月 22 日，同德爆破收到忻州经济开发区管理委员会财政管理运营部拨付的奖

励资金 50,000.00 元；

根据忻州市财政局关于下达 2023 年省级中小企业发展专项资金的通知（忻财建[2023]10 号），对 2019 年首次入规并连续两年在规的企业奖励 50,000.00 元，2023 年 6 月 27 日，同德爆破收到忻州经济开发区管理委员会财政管理运营部拨付的奖励资金 50,000.00 元。

注 9：党建经费

2023 年 9 月 6 日，同力运输收到忻州市交通运输局拨付的党建经费补助 5,000 元。

注 10：工会经费返还

同德环境分别于 2023 年 8 月 25 日、2023 年 8 月 30 日收到太原市杏花岭区总工会返还的工会经费 580.29 元，1,273.50 元。

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产-已背书未终止确认的银行承兑汇票、长期应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债和长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险

管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和其他流动资产-已背书未终止确认的银行承兑汇票。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和其他流动资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除了对子公司提供担保之外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 74.54%（2022 年：74.30%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 95.99%（2022 年：67.83%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 65,150.00 万元（上年年末：37,652.30 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	2023.12.31		合计
	一年以内	一年以上	
金融负债：			

短期借款	44,636.22		44,636.22
应付票据	3,337.40		3,337.40
应付账款	22,273.10		22,273.10
其他应付款	5,749.73		5,749.73
一年内到期的非流动负债	24,856.73		24,856.73
长期借款		45,083.34	45,083.34
租赁负债		72.63	72.63
长期应付款		3,985.36	3,985.36
金融负债合计	100,853.18	49,141.33	149,994.51

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	2022.12.31		合计
	一年以内	一年以上	
金融负债：			
短期借款	47,532.75		47,532.75
应付票据	10,104.06		10,104.06
应付账款	12,258.05		12,258.05
其他应付款	1,531.02		1,531.02
一年内到期的非流动负债	12,228.60		12,228.60
长期借款		24,800.00	24,800.00
租赁负债		195.49	195.49
长期应付款		128.00	128.00
金融负债合计	83,654.48	25,123.49	108,777.97

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。

但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	44,636.22	47,532.75
一年内到期的非流 动负债	24,263.80	12,225.09
长期借款	45,083.34	24,800.00
租赁负债	66.92	180.05
合计	114,050.28	84,737.89
金融资产		
其中：货币资金	35,382.10	31,711.01
合计	35,382.10	31,711.01

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元和港币）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额具体见附注五、63。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，整体而言，汇率风险对本公司影响并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公

公司的资产负债率为 44.15%（上年年末：41.64%）。

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书、贴现	高信用等级承兑汇票	122,260,975.98	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
背书、贴现	低信用等级承兑汇票	5,663,762.94	未终止确认	风险未完全转移
保理	应收账款	9,294,830.99	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
合计		71,788,499.03		

高信用等级承兑汇票是指银行信用评级 A 级及 A 级以上的银行承兑汇票，低信用等级承兑汇票是指银行信用评级 A 级以下的银行承兑汇票和商业承兑汇票。

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书、贴现	122,260,975.98	-662,219.67
应收账款	不付追索权的保理	9,294,830.99	-151,216.49
合计		66,124,736.09	-165,250.93

A、本公司已背书给供应商用于结算货款及已向银行贴现的未到期高信用等级的银行承兑汇票账面价值合计为 122,260,975.98 元，其已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，与应收票据的账面价值相等。本公司认为继续涉入已终止确认的应收票据的公允价值并不重大。

B、期末，本公司办理了农行融通 E 信和建行建信融通业务，该业务系不附追索权的应收账款保理，保理金额为 9,294,830.99 元，同时终止确认应收账款账面余额为 9,294,830.99 元，账龄为一年以内，未计提坏账准备。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			16,846,799.66	16,846,799.66
1.理财产品			5,006,799.66	5,006,799.66
2.以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			11,840,000.00	11,840,000.00
（二）应收款项融资			1,024,688.42	1,024,688.42
（三）其他权益工具投资			2,048,204.47	2,048,204.47
（四）其他非流动金融资产			14,076,197.61	14,076,197.61

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(2) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目（本期金额）	期初余额	转入第 三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		期末余额	对于在报告期末 持有的资产，计 入损益的当期未 实现利得或损失 的变动
			计入损益	计入其他 综合收益	购入	出售		
交易性金融资产：	71,272,560.88		-12,913,152.27		10,000,000.00	51,512,608.95	16,846,799.66	-7,075,742.70
其中：理财产品	5,675,218.52		6,799.66		10,000,000.00	10,675,218.52	5,006,799.66	6,799.66
权益工具投资	65,597,342.36		-12,928,842.36			40,828,500.00	11,840,000.00	7,082,542.36
应收款项融资	24,497,600.76				218,503,893.03	241,976,805.37	1,024,688.42	
其他权益工具投资	2,170,506.57			58,916.29		181,218.39	2,048,204.47	
其他非流动金融资产	14,774,337.43		-698,139.82				14,076,197.61	-698,139.82
合计	112,715,005.64		-13,620,182.52	58,916.29	228,503,893.03	293,661,742.28	33,995,890.16	-7,773,882.52

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（本期金额）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	-13,620,182.52	
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	-7,773,882.52	

续

项目(上期金额)	期初余额	转入第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
			计入损益	计入其他综合收益	购入	出售		
交易性金融资产：	65,597,342.36	5,907,019.84	128,584.96		82,480,000.00	82,840,386.28	71,272,560.88	45,218.52
其中：理财产品		5,907,019.84	128,584.96		82,480,000.00	82,840,386.28	5,675,218.52	45,218.52
权益工具投资	65,597,342.36						65,597,342.36	
应收款项融资	23,107,860.20				213,672,063.00	212,282,322.44	24,497,600.76	
其他权益工具投资	2,227,168.96			-56,662.39			2,170,506.57	
其他非流动金融资产			-1,598,777.81		16,373,115.24		14,774,337.43	-1,598,777.81
合计	90,932,371.52	5,907,019.84	-1,470,192.85	-56,662.39	312,525,178.24	295,122,708.72	112,715,005.64	-1,553,559.29

其中，计入上期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目(上期金额)	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	-1,470,192.85	
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	-1,553,559.29	

十一、关联方及关联交易

1、本公司控股股东、实际控制人

股东名称	关联关系	对公司持股比例(%)
张云升	董事、控股股东、实际控制人	19.93

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，控股股东、实际控制人兼董事张云升先生持有本公司 8,005.75 万股（其中：通过国信证券-张云升-国信证券鼎信掘金 105 号单一资产管理计划账户持股 796 万股），持股比例为 19.93%；

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，张云升先生质押其持有的本公司股份 3,980 万股，占本公司股本总额 9.91%，占其持有本公司股份的 49.71%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

2021 年 7 月，本公司出售持有的联营企业临汾骏铠民爆器材有限责任公司（以下简称“临汾骏铠公司”）全部 35% 股份，并退出该公司董事会。根据交易所《股票上市规则》，过去 12 个月内曾经系上市公司的关联法人或者关联自然人，该等公司与上市公司的交易构成关联交易，故本公司与临汾骏铠公司 2022 年 1 至 7 月的交易构成关联交易。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张富铨	实际控制人关系密切的家庭成员
任月娥	实际控制人关系密切的家庭成员
王晓霞	实际控制人关系密切的家庭成员
毛菲菲	实际控制人关系密切的家庭成员
山西斯艾新能源材料有限公司	董事长控制的企业
忻州同力民爆器材经营有限公司	董事控制的企业
山西广灵精华化工集团有限公司	原重要子公司的少数股东
大同市同联民用爆破器材专营有限公司	原全资子公司对外投资的公司
呼和浩特市汇通爆破有限责任公司	原全资子公司对外投资的公司
金飞杰电子商务（深圳）有限公司	原重要子公司联营企业的控股公司
深圳市创实智联投资合伙企业（有限合伙）	重要子公司的少数股东
深圳市比创投资合伙企业（有限合伙）	重要子公司的少数股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大同市同联民用爆破器材专营有限公司	雷管/炸药/运输服务		732,008.69
忻州同力民爆器材经营有限公司	仓储服务	94,339.62	94,339.62
金飞杰	供应链服务		6,038,948.84
中梧链控	供应链服务		8,842,768.13

中梧链控在 2022 年 4 月 26 日之前系同德通联营企业，此处列示的关联交易系同德通与中梧链控在 2022 年 4 月 26 日之前的供应链业务交易，且以总额列示。

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大同市同联民用爆破器材专营有限公司	炸药、仓储服务	11,977,436.95	13,970,634.17
呼和浩特市汇通爆破有限责任公司	炸药	3,334,339.80	2,373,341.59
临汾骏铠公司	炸药		2,821,380.54
山西广灵精华化工集团有限公司	水费/取暖费		25,405.76
金飞杰	供应链业务	45,355,929.55	88,120,340.56
同德新材料	供应链业务	113,207.52	9,886,850.00
金飞杰电子商务（深圳）有限公司	供应链业务	11,514,159.72	6,188,125.80
中梧链控	供应链服务		38,181.71

A、同德通和中梧链控从事的供应链业务系代理人，按照应收的手续费（购销差额）确认收入，此处列示的关联交易系总额法下的交易金额；

B、中梧链控在 2022 年 4 月 26 日之前系同德通联营企业，此处列示的关联交易系同德通与中梧链控在 2022 年 4 月 26 日之前的供应链业务交易，且以总额列示。

（2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
忻州同力民爆器材经营有限公司	仓库/场地	630,247.28	607,311.49
山西广灵精华化工集团有限公司	停车场/加油站/油泵房/办公楼		50,000.00

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山西斯艾新能源材料有限公司	仓库/场地	74,859.33	

(3) 关联担保

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额（万元）	主债权期限/主债权发生期间	截至 2023 年末是否履行完毕
张烘	同德通	中信银行	保证	500.00	2023/5/23 至 2024/3/22	否
张云升、任月娥、张烘、王晓霞、张富铨、毛菲菲	同德科创	建设银行	保证	30,000.00	2023/12/1 至 2028/12/1	否
张云升、任月娥、张烘、王晓霞、张富铨、毛菲菲	同德科创	交通银行	保证	5,000.00	2023/12/28 至 2028/11/30	否
张云升、任月娥、张烘、王晓霞、张富铨、毛菲菲	同德科创	工商银行	保证	3,000.00	注	否

注：2023 年 11 月 20 日，同德科创与工商银行原平支行签订 3,000 万元的 5 年期借款合同，合同约定本公司实际控制人张云升及其关系密切的家庭成员任月娥、张烘、王晓霞、张富铨和毛菲菲提供连带责任担保，截至 2023 年末，该笔借款尚未实际发放，且前述关联担保起始日以借款起始日计算。

(4) 关联方资金拆借情况

同德通和中梧链控与深圳市创实智联投资合伙企业（有限合伙）、深圳市比创投资合伙企业（有限合伙）资金拆借及支付利息情况列示如下：

项目	本金	利息
期初	2,000,000.00	
增加	13,350,000.00	414,297.31
减少	12,350,000.00	414,297.31
期末	3,000,000.00	

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 17 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,083,536.96	2,722,097.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	忻州同力民爆器材经营有限公司	972,605.02	972,605.02	989,571.38	989,072.57
应收账款	大同市同联民用爆破器材专营有限公司			506,063.63	19,635.27
应收账款	呼和浩特市汇通爆破有限责任公司			819,168.00	34,689.97
应收账款	金飞杰	2,449.85	72.76	7,145,349.02	277,239.54
应收账款	金飞杰电子商务（深圳）有限公司	8,276,663.01	245,816.89		
应收账款	山西斯艾新能源材料有限公司	81,596.67	2,423.42		
其他应收款	山西广灵精华化工集团有限公司			3,499,007.77	174,950.39
其他应收款	同德新材料			10,000.00	500.00
应收股利	同蒙化工	8,420,336.29			

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	广灵同德	231,920.08	
其他应付款	伊里奇突勒希	19,695.58	19,695.58
其他应付款	深圳市创实智联投资合伙企业(有限合伙)	500,000.00	
其他应付款	深圳市比创投资合伙企业（有限合伙）	2,500,000.00	
一年内到期的租赁负债	忻州同力民爆器材经营有限公司	615,676.24	615,642.15
租赁负债	忻州同力民爆器材经营有限公司	575,536.12	1,006,940.17

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

贷款承诺

截至期末，本公司与 20 家金融机构签订了综合授信协议，实际授信额度为 171,800.00 万元，已使用额度为 106,650.00 万元，尚未使用额度为 65,150.00 万元，具体授信额度及使用情况如下：

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位：万元

授信银行	到期日	授信品种	各品种授信额度	已使用额度	未使用额度
中国银行	2024-3-23	流动资金	5,000.00	5,000.00	
交通银行	2024-4-25	流动资金	1,200.00	1,200.00	
交通银行	2024-4-25	流动资金	3,800.00	3,800.00	
交通银行	2028-11-30	流动资金	5,000.00	150.00	4,850.00
招商银行	2024-6-27	票据	3,000.00	3,000.00	
渤海银行	2024-9-25	流动资金	5,000.00	4,000.00	1,000.00
建设银行	2024-9-24	流动资金	5,000.00	5,000.00	
建设银行	2028-12-1	流动资金	30,000.00	900.00	29,100.00
工商银行	2028-11-21	流动资金	3,000.00		3,000.00
浦发银行	2024-2-29	流动资金	500.00	500.00	
浦发银行	2024-2-17	流动资金	3,000.00	3,000.00	
浦发银行	2024-12-9	流动资金	5,000.00	5,000.00	
浦发银行	2024-2-17	流动资金	1,000.00	1,000.00	
兴业银行	2024-12-24	流动资金	2,000.00	2,000.00	
晋商银行	2024-6-20	流动资金	12,000.00	12,000.00	
中信银行	2024-9-23	流动资金	34,000.00	8,000.00	26,000.00
中信银行	2024-3-22	流动资金	500.00	500.00	
山西银行	2025-8-12	流动资金	10,000.00	10,000.00	
河曲农商行	2025-11-26	流动资金	5,800.00	5,800.00	
原平农商行	2026-8-28	流动资金	30,000.00	30,000.00	
深圳农商行	2024-5-26	流动资金	500.00	500.00	
深圳市中小担小额贷款有限公司	2024-11-9	流动资金	500.00	500.00	
珠海华润	2024-9-4	流动资金	1,000.00	1,000.00	
江苏银行	2024-2-24	流动资金	1,000.00	1,000.00	
宁波银行	2025-9-22	国内信用证	1,000.00	1,000.00	
徽商银行	2024-2-17	银承、国内信用证	1,000.00	1,000.00	
宝生银行	2025-8-3	银承、国内信用证	2,000.00	800.00	1,200.00
合计			171,800.00	106,650.00	65,150.00

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额(万元)	主债权期限/ 主债权发生期间	截至 2023 年是否履行完毕
一、母公司对子公司担保						
同德化工	同德通	深圳农商行	保证	500.00	2023/5/26 至 2024/5/26	否
同德化工	同德通	深圳市中小 担小额贷款 有限公司	保证	500.00	2022/11/8 至 2023/11/8	是
同德化工	同德通	深圳市中小 担小额贷款 有限公司	保证	500.00	2023/11/9 至 2024/11/9	否
同德化工	同德通	珠海华润	保证	1,000.00	2023/9/4 至 2024/9/4	否
同德化工	同德通	江苏银行	保证	1,000.00	2023/2/25 至 2024/2/24	否
同德化工	同德通	中信银行	保证	500.00	2023/5/23 至 2024/3/22	否
同德化工	同德通	宁波银行	保证	1,000.00	2022/9/22 至 2025/9/22	否
同德化工	同德通	徽商银行	保证	1,000.00	2023/2/17 至 2024/2/17	否
同德化工	同德通	宝生银行	保证	1,000.00	2022/8/3 至 2025/8/3	否
同德化工	同德科创	原平农商行	保证	10,000.00	2023/8/30 至 2028/8/28	否
同德化工	同德科创	原平农商行	保证	20,000.00	2023/9/23 至 2028/8/28	否
同德化工	同德科创	建设银行	保证	30,000.00	2023/12/1 至 2028/12/1	否
同德化工	同德科创	交通银行	保证	5,000.00	2023/12/28 至 2028/11/30	否
同德化工	同德科创	工商银行	保证	3,000.00	注	否
二、子公司对母公司担保						
同德爆破	同德化工	浦发银行	保证	3,000.00	2022/5/9 至 2023/5/8	是
同德爆破	同德化工	浦发银行	保证	1,500.00	2022/9/29 至 2023/9/28	是

同德爆破	同德化工	浦发银行	保证	500.00	2023/3/1 至 2024/2/29	否
同德爆破	同德化工	浦发银行	保证	3,000.00	2023/4/26 至 2024/2/17	否
同德爆破	同德化工	浦发银行	保证	5,000.00	2021/12/13 至 2024/12/9	否
同德爆破	同德化工	华夏银行	保证	20,500.00	2022/6/30 至 2023/6/30	是
同德爆破	同德化工	兴业银行	保证	2,000.00	2023/12/21 至 2024/12/20	否
同德爆破	同德化工	晋商银行	保证	12,000.00	2022/6/21 至 2024/6/20	否

三、子公司相互担保

同德民爆	同德科创	原平农商行	保证	3,000.00	2022/12/27 至 2023/12/25	是
同德爆破	同力爆破	浦发银行	保证	1,000.00	2022/8/30 至 2023/8/29	是
同德爆破	同力爆破	浦发银行	保证	1,000.00	2023/7/28 至 2024/2/17	否

注：2023 年 11 月 20 日，同德科创与工商银行原平支行签订 3,000 万元的 5 年期借款合同，合同约定本公司实际控制人张云升及其关系密切的家庭成员任月娥、张烘、王晓霞、张富铨和毛菲菲提供连带责任担保，截至 2023 年末，该笔借款尚未实际发放，且前述关联担保起始日以借款起始日计算。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、同德化工与广东宏大之股权纠纷案件

2024 年 1 月 19 日，本公司收到内蒙古自治区呼和浩特市中级人民法院[(2024)内 01 民初字第 9 号]传票，传票基本信息如下：

原告：广东宏大控股集团股份有限公司（以下简称“广东宏大”）

被告：同德化工、张云升先生、同蒙化工

广东宏大诉讼请求：1、判决同德化工继续履行《股权转让框架协议》，将同蒙公司 100% 股权转让登记至广东宏大名下，张云升和同蒙化工应予以配合；2、判决同德化工和张云升共同向广东宏大支付逾期违约金（以 2 亿元为基数，按日万分之二的标准，自 2023 年 9 月 4 日起计至同蒙公司 100% 股权转让变更登记至广东宏大名下之日止，暂计至起诉之日为 4,320,000 元）；3、判令同德化工、张云升和同蒙化工共同承担本案全部诉讼费。

案件基本情况：2023 年 8 月 30 日，广东宏大与同德化工签署了《转让清水河县同蒙化工有限责任公司股权的框架协议》（简称《股权转让框架协议》）、《质权合同》；同时，张云升先生向广东宏大出具了《不可撤销担保函》。同日，按《股权转让框架协议》和《质权合同》约定，同德化工将同蒙化工 100% 股权质押给原告，并办理了股权质押登记，形成了《股权出质设立登记通知书》，广东宏大向同德化工支付了 1.2 亿元诚意金。

2023 年 9 月 4 日，同德化工向广东宏大发出《终止协议通知书》，明确表示放弃继续履行协议条款，并于 9 月 5 日退还了 1.2 亿元诚意金，广东宏大不予接受。

2023 年 9 月 9 日，同德化工向广东宏大发出《〈质押合同〉解除终止通知函》，要求配合办理同蒙化工股权质押解除登记，广东宏大不同意，未予配合。

2023 年 12 月 11 日，同德化工发布公告：与内蒙古生力民爆股份有限公司签订《股权转让框架协议》，约定以不低于 2.40 亿元价格转让同蒙化工 100% 股权。

案件一审开庭时间原暂定为 2024 年 3 月 13 日，原告广东宏大已申请一审开庭时间推迟至 2024 年 5 月 6 日。

截至本报告披露日，此案一审尚未开庭。

2、利润分配预案

2024 年 4 月 14 日，本公司第八届董事会第六次会议审议通过了《2023 年度利润分配的预案》：本公司拟以 2023 年 12 月 31 日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.86 元（含税），不送红股，不以资本公积转增股本。该利润分配尚需股东大会审议。

十四、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为三个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）民爆分部，生产及销售民用爆破品、工程爆破和运输服务等；
- （2）PBAT 分部，生物降解塑料及其制品的研发、生产和销售；
- （3）其他分部，除上述产品和服务之外，如供应链业务、电力业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

- （1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期末	民爆分部	PVAT分部	其他分部	抵销	合计
营业收入					
其中：主营业务收入	942,421,553.62		18,771,758.38		961,193,312.00
其中：对外交易收入	942,421,553.62		18,771,758.38		961,193,312.00
其中：其他业务收入	2,887,994.24				2,887,994.24
其中：对外交易收入	2,887,994.24				2,887,994.24

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业成本	573,950,150.48		1,394,965.93		575,345,116.41
其中：主营业务成本	572,135,395.22		1,394,965.93		573,530,361.15
营业费用	177,996,341.10	657,277.93	11,454,696.52	-875,708.34	190,984,023.89
营业利润 /（亏损）	585,195,573.21	-1,881,855.67	4,520,839.12	28,793,987.53	559,040,569.13
资产总额	3,114,374,255.80	2,432,656,665.51	567,154,445.00	2,212,497,587.84	3,901,687,778.47
负债总额	950,992,735.40	585,714,508.88	236,683,505.09	50,741,652.57	1,722,649,096.80
补充信息：					
资本性支出	69,632,078.91	1,028,920,112.18	147,652,326.26	4,093,379.25	1,242,111,138.10
折旧和摊销费用	43,802,093.08	2,482,528.32	1,883,757.08	9,352.08	48,159,026.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11,187,563.41	-291,857.70	-771,269.54	11,946,436.55	-1,822,000.38

(续)

上期或上期期末	民爆分部	PVAT分部	其他分部	抵销	合计
营业收入	1,075,827,038.79		14,268,426.03		1,090,095,464.82
其中：主营业务收入	1,073,052,750.45		14,268,426.03		1,087,321,176.48
其中：对外交易收入	1,073,052,750.45		14,268,426.03		1,087,321,176.48
其中：其他业务收入	2,774,288.34				2,774,288.34
其中：对外交易收入	2,774,288.34				2,774,288.34
营业成本	655,394,357.63				655,394,357.63
其中：主营业务成本	651,853,151.66				651,853,151.66
营业费用	181,314,122.05	558,118.95	12,104,321.15	-120,222.09	194,096,784.24
营业利润 /（亏损）	217,605,612.36	-800,817.18	-140,611.48	-9,298,716.74	225,962,900.44
资产总额	2,720,560,782.17	1,405,305,046.92	505,444,223.13	1,629,804,451.43	3,001,505,600.79
负债总额	1,011,871,412.88	1,206,481,034.62	162,048,200.40	1,130,692,388.67	1,249,708,259.23
补充信息：					
资本性支出	28,170,872.04	1,094,441,303.58	18,858,083.59		1,141,470,259.21
折旧和摊销费用	45,253,482.81	631,263.57	691,853.06		46,576,599.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,753,799.01	4,446.74	-1,505,468.13	-9,418,938.83	-7,835,881.57

(2) 其他分部信息

①产品和劳务对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
工业炸药	282,147,181.75	334,946,586.50
其他民爆器材	67,458,760.14	59,362,440.19
运输服务	5,631,560.14	6,184,408.40
工程爆破	587,184,051.59	670,277,610.50
白炭黑		2,281,704.86
供应链服务	17,901,757.85	14,268,426.03
电力业务	870,000.53	
其他业务	2,887,994.24	2,774,288.34
合计	964,081,306.24	1,090,095,464.82

②地区信息

本期或本期期末	中国内地	境外（含香港）	抵销	合计
对外交易收入	963,976,111.87	30,335.04		964,006,446.91
非流动资产	2,990,800,346.14			2,990,800,346.14

(续)

上期或上期期末	中国内地	境外（含香港）	抵销	合计
对外交易收入	1,089,610,242.84	485,221.98		1,090,095,464.82
非流动资产	2,100,167,350.92			2,100,167,350.92

③对主要客户的依赖程度

本报告期，本公司不存在单一客户占比超过30%的情形。

2、其他

(1) 金色世纪股权

2015年7月，本公司、金色世纪和李梓正签订了《增资扩股协议》，本公司对金色世纪增资7,200.00万元（其中：300万元计入实收资本，其余6,900万元计入资本公积），本公司持股比例为13.04%。2017年12月和2018年3月，本公司通过全国中小企业股份转让系统转让40万股，此次股权转让完成后，本公司对金色世纪的持股比例下降至11.02%。

根据增资扩股协议，金色世纪承诺2015年度、2016年度、2017年度经审计的归属于母公司股东的净利润不低于4,000万元、4,400万元和4,800万元，如实际利润低于上述承诺利润，控股股东李梓正以现金形式对金色世纪进行补偿。金色世纪承诺在本次增资扩股完成后至金色世纪向中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统或证券交易所提交

上市申请期间，金色世纪当年可供分配利润为正数时，若股东大会决定当年不进行利润分配，金色世纪将以现金形式对本公司进行补偿，补偿金额为400万元；若金色世纪股东大会决定当年向本公司分配的利润小于400万元时，差额部分由金色世纪以现金方式向本公司补足。

2016年4月11日，本公司、金色世纪和李梓正签署了《关于北京金色世纪商旅网络科技有限公司之增资扩股协议之补充协议》，将原《增资扩股协议》第4.1条修改为“李梓正承诺，金色世纪2015年度、2016年度和2017年度经审计的归属于母公司的净利润不低于4,000万元、4,400万元和4,800万元。如果实际利润低于上述承诺利润，李梓正将以现金形式对金色世纪进行补偿”，同时将《增资扩股协议》第4.2条修改为“李梓正承诺在本次增资扩股完成后至金色世纪向中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统或证券交易所提交上市申请期间，金色世纪当年可供分配利润为正数时，若金色世纪股东大会决定当年不进行利润分配，李梓正将以现金形式对本公司进行补偿，补偿金额为400万元；若金色世纪股东大会决定当年向本公司分配的利润小于400万元时，差额部分由李梓正以现金方式向本公司补足。”，同时，《增资扩股协议之补充协议》还增加了当李梓正无法履行《增资扩股协议之补充协议》第4.1条和第4.2条约定的业绩承诺和补偿时，本公司在2017年5月1日后有减持的权利，如果本公司减持时的转让金额未达到年投资回报率5%的标准，本公司有权要求李梓正进行补偿。在2017年5月1日前李梓正按照以上条款进行补偿。在2017年5月1日之后，李梓正未购买和回购本公司的股权，本公司有权要求李梓正按照下述补偿金额的计算方式进行补偿（年投资回报率5%的标准）：补偿本金 = 投资本金 * $((1 + 5\%)^{(n-1)} + 5\% * t / 365)$ - (以前年度已分配的股息 + 红利) - 转让金额，即，按照年收益率5%计算到期投资价值总额，扣减转让所得和以前年度已分配股息、红利，剩余部分由金色世纪进行补偿。

2018年3月27日，本公司与金色世纪、北京金色世纪创业投资有限公司签订了《股票质押协议书》，北京金色世纪创业投资有限公司将其持有的金色世纪560万股股票质押予本公司，并办理了股权质押登记。该协议明确本公司于2015年7月以7,200万元向金色世纪进行股权投资，最低的年化收益率为5%。2018年12月，本公司与李梓正、刘月霞签订了《房产抵押协议书》，李梓正、刘月霞将自有房屋（位于北京市朝阳区来广营西路5号之2号楼1至4层E（建筑面积1,006平方米，房产证号：京房权证市朝私字第264004号）抵押予本公司，并办理了不动产抵押登记手续。2019年1月，金色世纪终止挂牌，且一直未按照对赌协议约定履行其承担的义务。

2021年1月，本公司向北京市第三中级人民法院提起诉讼，诉讼请求如下：

A、解除双方所签订的五份协议。

B、判令李梓正支付本公司2017年5月1日前补偿金400万元；支付本公司2017年5月1日以后的补偿金1,676万元（以投资余额6,420万元为基数，暂计算至2020年5月1日前，最终计算至实际给付之日）。

C、判令李梓正按照每股24元回购本公司持有的金色世纪260万股份。

D、请求人民法院依法裁定实现担保物权，依法拍卖、变卖李梓正、刘月霞的抵押房产用于清偿本公司损失。

E、本案诉讼费、律师费、评估费、督促履约差旅费等费用由被告承担。

2021年7月，北京市第三中级人民法院出具(2021)京03民初26号《民事判决书》，判决如下：

A、李梓正于判决生效之日起七日内向本公司支付股权转让款6,240万元，回购本公司持有的金色世纪全部股权。

B、李梓正于判决生效之日起七日内向本公司支付2018年4月18日之前的补偿款732.33万元及后续补偿款（计算方式为“ $6200 \text{万元} * [(1+5\%)^{(n-1)} + 5\% * t / 365] - 6,240 \text{万元}$ ”，其中n为年数，自2017年5月2日起算整年，t为整年之外的天数）。

C、本公司就判决第一项、第二项确定的李梓正所负债务，对北京市朝阳区来广营西路5号之2号楼1至4层E的房产（不动产权证号码：京(2019)朝不动产权第0000660号，京(2019)朝不动产权第000661号）享有抵押权，有权对上述房产经折价或者拍卖、变卖所得价款优先受偿。

D、本公司就判决第一项、第二项确定的李梓正所负债务，对北京金色世纪创业投资有限公司持有的金色世纪560万股股票享有质押权，先就判决第三项的担保实现债权后，不足部分有权对上述股票经折价或者拍卖、变卖所得价款优先受偿；北京金色世纪创业投资有限公司承担担保责任后，有权向李梓正追偿。

E、驳回本公司的其他诉讼请求。

被告李梓正不服一审判决，向北京市高级人民法院上诉。

2022年4月，北京市高级人民法院出具(2021)京民终731号终审《民事判决书》，维持北京市第三中级人民法院的一审判决，驳回李梓正的上诉。

2023年7月，同德化工申请对担保的北京市朝阳区来广营西路5号之2号楼1至4层E的房产（不动产权证号码：京(2019)朝不动产权第0000660号，京(2019)朝不动产权第000661号）强制执行，并通过阿里拍卖平台进行拍卖，经两次公开拍卖均流拍。

2023年12月，北京市第三中级人民法院出具北京市第三中级人民法院执行裁定书（(2022)京03执713号之一）：裁定李梓正名下北京市朝阳区来广营西路5单元2号楼1-4层E户的房产[不动产权证号码：京(2019)朝不动产权第0000660号，京(2019)朝不动产权第000661号]归同德化工所有。同德化工申请将前述房产以变卖保留价33,176,304元以物抵债，扣除申请执行人垫付的执行费用100,405.70元和评估费用70,200.00元后，抵偿同德化工涉案债务33,005,698.30元。

2023年12月11日，同德化工完成前述房产过户，取得京(2023)朝不动产权第0120434号不动产权证书。此外，截至2023年末，本公司已收到金色世纪财产保全款项116.63万元，列报其他流动负债。

(2) 中梧链控与美森源公司之诉讼

同德通和中梧链控从事供应链业务，2020年12月，同德通和中梧链控接受深圳市中执实业有限公司（以下简称“中执实业”）委托向深圳市美森源塑胶电子有限公司（以下

简称“美森源公司”）采购聚乙烯，合同约定美森源公司的供货期限至 2021 年 6 月。此外，创富商贸广场房产开发（惠州）有限公司以粤房地证字 C6228570 号不动产权证（建筑面积 3,138.39 平方米）提供抵押担保，担保期限为 2020 年 12 月 22 日至 2021 年 12 月 21 日，担保限额为 2,000 万元。2021 年 5 月，中梧链控向同德通支付采购保证金 161.41 万元，同时，中梧链控向美森源公司支付 799.79 万元聚乙烯采购预付款，由于美森源公司上游供应商无法正常供货，导致美森源公司无法按合同约定期限正常履约，该公司随后退还中梧链控 515.39 万元，剩余 284.40 万元预付采购款一直未予偿还。

2022 年 1 月，中梧链控向深圳国际仲裁院提起仲裁，2022 年 10 月，该院出具（2022）深国仲裁 661 号裁决书，裁决如下：

- A、被申请人美森源公司返还中梧链控预付采购款 123.36 万元。
- B、被申请人美森源公司支付中梧链控操作费 0.23 万元。
- C、被申请人美森源公司支付代理服务费，代理服务费以预付采购款 123.36 万元为基数，按照月利率 1%标准，自 2021 年 5 月 14 日计算至实际支付之日，美森源公司前期已经支付的 0.37 万元予以等额扣除。
- D、被申请人美森源公司向中梧链控支付违约金，其中已返还款项部分的违约金为 2.58 万元，尚未返还款项部分的违约金以预付采购款 123.36 万元为基数，按 0.009%/天标准，自 2021 年 6 月 15 日计算至实际支付之日。
- E、被申请人美森源公司向中梧链控支付律师费 5 万元。
- F、被申请人美森源公司的关联方汕头市美森科技有限公司和林元钦对前述 1 至 5 项下债务承担连带清偿责任。
- G、本案仲裁费 5.23 万元由美森源公司及其关联方汕头市美森科技有限公司和林元钦承担。

由于美森源公司及其实际控制人不具备偿付能力，2022 年 2 月，中梧链控向广东省惠东县人民法院提起诉讼，要求担保方创富商贸广场房产开发（惠州）有限公司履行担保义务，请求法院判决该公司将粤房地证字 C6228570 号不动产折价或者拍卖、变卖，并以该财产处置后的价款优先偿还中梧链控对美森源公司的债权。2022 年 7 月，广东省惠东县人民法院出具（2022）粤 1323 民初 1445 号民事判决书，以中梧链控未提供证据证明债务履行期限届满，主合同债务人未履行债务为由，驳回中梧链控的全部诉讼请求。

中梧链控不服广东省惠东县人民法院出具的一审判决，向广东省惠州市中级人民法院提请上诉，2023 年 3 月 30 日，广东省惠州市中级人民法院做出二审（2022）粤 13 民终 8773 号终审判决，判决如下：

- A、撤销广东省惠东县人民法院作出的（2022）粤 1323 民初 1445 号民事判决书。
- B、中梧链控对位于惠东县平山华侨城开发区 HQ-3 区创富商贸广场第三层 A 区的抵押房地产折价或者拍卖、变卖所得价款在（2022）深国仲裁 661 号裁决书所确定的债务范围内以 2,000 万元为限享有优先受偿权。

截至 2023 年末，中梧链控垫付的聚乙烯采购预付款 122.99 万元已经全额计提减值准备。

2024 年 3 月 1 日，中梧链控向广东省惠东县人民法院申请强制执行。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				200,000.00	7,760.00	192,240.00
商业承兑汇票				1,066,105.04	41,364.88	1,024,740.16
合计				1,266,105.04	49,124.88	1,216,980.16

期末，本公司持有的银行承兑汇票为信用等级较低的银行开具并承兑的银行汇票或商业汇票。

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		3,300,000.00
商业承兑汇票		2,161,999.62
合计		5,461,999.62

对于信用等级较低的银行承兑汇票用于背书或贴现，信用风险和延期风险尚未完全转移给银行，故未终止确认，期末调整到其他流动资产列报。

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

续：

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	200,000.00	15.80	7,760.00	3.88	192,240.00
商业承兑汇票	1,066,105.04	84.20	41,364.88	3.88	1,024,740.16
合计	1,266,105.04	100.00	49,124.88	3.88	1,216,980.16

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	49,124.88
本期计提	
本期收回或转回	49,124.88
本期核销	
期末余额	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,517,619.95	23,436,331.92
1 至 2 年	1,915,241.60	466,694.40
2 至 3 年		35,000.00
3 至 4 年	35,000.00	142,584.03
4 至 5 年	92,584.03	11,600.00
5 年以上	2,612,498.56	3,902,808.14
小计	19,172,944.14	27,995,018.49
减：坏账准备	3,465,718.53	5,060,935.05
合计	15,707,225.61	22,934,083.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	680,146.81	3.55	680,146.81	100.00	
按组合计提坏账准备	18,492,797.33	96.45	2,785,571.72	15.06	15,707,225.61
其中:					
应收民爆及其他业务客户组合	16,452,622.84	85.81	2,763,129.80	16.79	13,689,493.04
应收合并范围内关联方客户组合	2,040,174.49	10.64	22,441.92	1.10	2,017,732.57
合计	19,172,944.14	100.00	3,465,718.53	18.08	15,707,225.61

续:

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	653,946.81	2.34	653,946.81	100.00	
按组合计提坏账准备	27,341,071.68	97.66	4,406,988.24	16.12	22,934,083.44
其中:					
应收民爆及其他业务客户组合	27,341,071.68	97.66	4,406,988.24	16.12	22,934,083.44
合计	27,995,018.49	100.00	5,060,935.05	18.08	22,934,083.44

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	100.00	预期无法收回
烟台安泰爆破工程有限公司	26,200.00	26,200.00	100.00	预期无法收回
合计	680,146.81	680,146.81	100.00	

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
大同市民用爆破器材 专营公司	653,946.81	653,946.81	100.00	预期无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收合并范围内关联方组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	2,040,174.49	22,441.92	1.10			

组合计提项目: 应收民爆及其他业务客户组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信 用损失 率(%)	应收账款	坏账准备	预期信 用损失 率(%)
1 年以内	12,477,445.46	370,580.13	2.97	23,436,331.92	909,329.67	3.88
1 至 2 年	1,915,241.60	344,551.96	17.99	466,694.40	106,873.02	22.90
2 至 3 年				35,000.00	18,665.50	53.33
3 至 4 年	35,000.00	26,719.00	76.34	142,584.03	111,999.76	78.55
4 至 5 年	92,584.03	88,926.96	96.05	11,600.00	11,258.96	97.06
5 年以上	1,932,351.75	1,932,351.75	100.00	3,248,861.33	3,248,861.33	100.00
合计	16,452,622.84	2,763,129.80	16.79	27,341,071.68	4,406,988.24	16.12

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	5,060,935.05
本期计提	
本期收回或转回	1,595,216.52
本期核销	
期末余额	3,465,718.53

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
太原钢铁(集团)有限公司复合 材料厂	4,767,696.00	24.97	141,600.57
内蒙古康宁爆破有限责任公司	2,408,507.04	12.62	71,532.66
承德天宝集团滦平铁马矿业有 限责任公司	1,915,241.60	10.03	344,551.96
忻州同德民爆器材经营有限公 司河曲分公司	1,231,149.68	6.45	36,565.15
陕西正茂工程爆破有限公司	1,113,540.40	5.83	33,072.15
合 计	11,436,134.72	59.90	627,322.49

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	8,420,336.29	
其他应收款	104,089,907.10	1,141,101,696.26
合 计	112,510,243.39	1,141,101,696.26

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
同蒙化工		
1年以内	8,420,336.29	
减：坏账准备		
合 计	8,420,336.29	

(2) 其他应收账款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	84,570,849.02	1,134,786,455.87
1 至 2 年	7,334,097.00	301,320.00
2 至 3 年	301,320.00	6,726,346.86
3 至 4 年	4,119,386.86	4,360,103.80
4 至 5 年	4,360,103.80	1,008,021.11
5 年以上	9,957,283.46	9,039,235.46
小 计	110,643,040.14	1,156,221,483.10
减：坏账准备	6,553,133.04	15,119,786.84
合 计	104,089,907.10	1,141,101,696.26

②按款项性质披露

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	167,847.00	79,642.35	88,204.65
代扣款	174,402.40	12,088.15	162,314.25
往来款	2,242,002.57	2,239,078.47	2,924.10
股权转让款	77,786,600.01	3,889,330.00	73,897,270.01
合并范围内关联方往来款	30,272,188.16	332,994.07	29,939,194.09
合 计	110,643,040.14	6,553,133.04	104,089,907.10

续：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	147,847.00	78,642.35	69,204.65
代扣款	453,504.16	26,043.23	427,460.93
往来款	2,328,897.68	2,328,897.68	
合并范围内关联方往来款	1,153,291,234.26	12,686,203.58	1,140,605,030.68
合 计	1,156,221,483.10	15,119,786.84	1,141,101,696.26

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的其他应收款：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合并范围内关联方往来款项	30,272,188.16	1.10	332,994.07	29,939,194.09	未逾期
备用金、保证金、代扣款、往来款	266,782.11	5	13,339.11	253,443.00	未逾期
股权转让款	77,786,600.01	5	3,889,330.00	73,897,270.01	
合 计	108,325,570.28		4,235,663.18	104,089,907.10	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的其他应收款：

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
关联方往来款项					
备用金、保证金、代扣款、往来款	2,317,469.86	100.00	2,317,469.86		逾期超过一年，难以收回
合计	2,317,469.86	100.00	2,317,469.86		

上年年末，坏账准备计提情况：

截至上年年末，处于第一阶段的其他应收款：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合并范围内关联方往来款	1,153,291,234.26	1.10	12,686,203.58	1,140,605,030.68	未逾期
备用金、保证金、代扣款、往来款	522,805.87	5.00	26,140.29	496,665.58	未逾期
合计	1,153,814,040.13	1.10	12,712,343.87	1,141,101,696.26	

截至上期期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至上期期末，处于第三阶段的其他应收款：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	289,363.58	100.00	289,363.58		逾期超过一年，难以收回
按组合计提坏账准备					
备用金、保证金、代扣款、往来款	2,118,079.39	100.00	2,118,079.39		逾期超过一年，难以收回
合计	2,407,442.97	100.00	2,407,442.97		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	12,712,343.87		2,407,442.97	15,119,786.84

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初余额在本期			
--转入第二阶段			
--转入第三阶段			
--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期计提			
本期转回	8,476,680.69	89,973.11	8,566,653.80
本期转销			
本期核销			
期末余额	4,235,663.18	2,317,469.86	6,553,133.04

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
内蒙古生力民爆 股份有限公司	股权转让 款	77,786,600.01	1年以内	70.30	3,889,330.00
大宁同德	往来款	16,660,624.26	1至5年	15.06	183,266.87
阳城国泰	往来款	13,311,563.90	1至2年	12.03	146,427.20
余热宝	往来款	300,000.00	2至3年	0.27	3,300.00
山西清泽阳光环 保科技有限公司	往来款	285,000.00	4至5年	0.26	285,000.00
合计		108,343,788.17		97.92	4,507,324.07

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	2,459,100,000.00	64,252,318.56	2,394,847,681.44	1,074,385,885.38	61,344,442.44	1,013,041,442.94
对联营 企业投 资	20,675,228.67		20,675,228.67	19,946,700.62		19,946,700.62
合计	2,479,775,228.67	64,252,318.56	2,415,522,910.11	1,094,332,586.00	61,344,442.44	1,032,988,143.56

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	计提减值准备			处置子公司减少
同蒙化工	23,325,885.38					23,325,885.38		
大宁同德	69,000,000.00	61,344,442.44			2,907,876.12	69,000,000.00	64,252,318.56	
同声民爆	5,000,000.00					5,000,000.00		
同德爆破	123,500,000.00					123,500,000.00		
广灵同德	241,960,000.00		23,000,000.00			264,960,000.00		
同德民爆	109,000,000.00					109,000,000.00		
启迪合伙	34,500,000.00					34,500,000.00		
同德环境	5,000,000.00					5,000,000.00		
同德资产	173,100,000.00					173,100,000.00		
余热宝	90,000,000.00					90,000,000.00		
同德科创	200,000,000.00		1,650,000,000.00			1,850,000,000.00		
合 计	1,074,385,885.38	61,344,442.44	1,673,000,000.00		2,907,876.12	288,285,885.38	2,459,100,000.00	64,252,318.56

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动						期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额		
			追加/新增投资	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
联营企业												
伊里奇突勒希	19,946,700.62				2,296,028.05				1,567,500.00		20,675,228.67	

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	237,881,384.65	153,818,401.09	293,852,752.57	194,771,295.68
其他业务	1,926,591.27	1,436,177.28	1,741,632.89	1,916,575.16
合 计	239,807,975.92	155,254,578.37	295,594,385.46	196,687,870.84

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	310,607,779.47	124,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	2,296,028.05	1,540,225.50
处置长期股权投资产生的投资收益	364,714,114.62	
合 计	677,617,922.14	125,540,225.50

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	385,187,034.52	其中处置子公司投资收益 386,232,927.60
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,346,261.07	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	107,362.82	
债务重组损益	-420,270.61	
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产产生的公允价值变动	-13,620,182.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,837,161.99	
个税手续费返还	16,187.54	
非经常性损益总额	376,453,554.81	
减：非经常性损益的所得税影响数	89,640,056.09	
非经常性损益净额	286,813,498.72	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	17,608.14	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	286,795,890.58	

2、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
归属于公司普通股股东的净利润	23.11	1.09	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	7.98	0.38	0.38

山西同德化工股份有限公司

2024年4月14日



姓名
Full name 韩瑞红
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1970-03-07
工作单位
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No 140104700307086

<p>证书编号: No. of Certificate 140100010022</p> <p>批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会</p> <p>发证日期: Date of Issuance 年 月 日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>2010年 月 日</p>	<p>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</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>2012年 12月 4日</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>2012年 月 日</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2011年 月 日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2012年 3月 1日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Reg</p> <p>姓名: 韩瑞红 证书编号: 140100010022</p> <p>本证书经检验合格 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2013年 月 日</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2014年 月 日</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	姓名	朱小娃
	Full name	Zhu Xiaohua
	性别	男
	Sex	Male
	出生日期	1980-02-26
	Date of birth	1980-02-26
工作单位	太原天华会计师事务所有限公司山西分所	
Working unit	Taiyuan Tianhua Accounting Firm Co., Ltd. Shanxi Branch	
身份证号码	20827198902262093	
Identity card No.	20827198902262093	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

证书编号: 140100110017
No. of Certificate: 140100110017

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

发证日期: 2005年07月05日
Date of Issuance: 2005/07/05

109008972751

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年6月7日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年6月12日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年6月29日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年6月29日

姓名: 朱小娃
证书编号: 140100110017

CPA任职资格合格印章
BICPA
130940001
130940002
2017

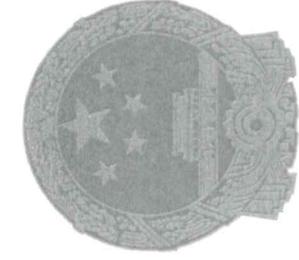
CPA任职资格合格印章
BICPA
130940001
130940002
2015

CPA任职资格合格印章
BICPA
130940001
130940002
2016

CPA任职资格合格印章
BICPA
130940001
130940002
2013

CPA任职资格合格印章
BICPA
130940001
130940002
2014

山西省注册会计师协会
2012年2月17日



证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

说明

会计师事务所 执业证书

- 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》。



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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。)



登记机关

2024 年 03 月 08 日

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制