

山西同德化工股份有限公司
二〇二〇年度
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	5-6
财务报表附注	7-102

审计报告

致同审字（2021）第 110A008792 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司的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）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、20 以及财务报表附注五、17。

1、事项描述

同德化工公司于 2007 年收购了清水河县同蒙化工有限责任公司，于 2012 年收购了广灵县同德精华化工有限公司，并分别确认了商誉 684.79 万元、20,191.60 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，同德化工公司累计商誉减值准备 20,876.39 万元。

管理层应当至少在每年年末对商誉进行减值测试。本年度管理层在委托第三方评估师进行评估的基础上，将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得。由于商誉减值测试过程较为复杂，同时涉及管理层对未来市场以及经济环境的重大估计和判断，特别在预测未来现金流量时使用的收入增长率、永续增长率、成本费用增长率以及折现率等关键假设和参数具有高度不确定性，且可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉的减值测试作为关键审计事项。

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、评估并测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 评价管理层所利用的外部评估师的胜任能力、专业素质以及客观性，对评估师的工作进行了复核，包括评估机构所使用的估值方法以及关键假设（包括折现率及销售增长率等）的合理性；

(3) 通过将收入增长率、永续增长率和折现率等关键指标与资产组的历史运营情况、行业走势、管理层预算、预测进行比较，分析评估报告中采用的折现率、经营和财务假设、考虑这些参数和假设的变动是否合理以及对减值测试的潜在影响；

(4) 将管理层上期商誉减值测试表中对本期的预测与本期的实际情况进行对比，评价管理层商誉减值测试过程是否存在偏向，并确定本期商誉减值测试表中关键假设和参数反映最新的市场情况及管理层预期；

(5) 对管理层的关键参数执行敏感性分析，包括收入增长率和折现率，评价关键参数变动对管理层减值测试结果的影响，评价关键参数的选择是否存在管理层偏好的迹象。

（二）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 以及财务报表附注五、41。

1、事项描述

同德化工公司主要销售炸药及其相关的爆破业务。公司收入确认政策为：国内销售以货物运达客户并取得客户签字的确认单、双方确认的炸药实际使用量或确认的土方数量作为控制权转移的时点，确认销售收入；出口销售以货物装船（越过船舷）后根据出口专用发票和报关单确认收入。

2020 年度同德化工公司主营业务收入为 95,890.28 万元，其中民爆器材类销售占 40.56%，爆破类业务占 53.24%，白炭黑及其他占 6.20%。由于同德化工公司业务类型多样，主营业务收入金额重大且为关键业绩指标之一，存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此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、评估了同德化工公司与收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）抽样获取同德化工公司与客户签订的合同，检查合同关键条款，结合对管理层的访谈，分析评估了与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和同德化工公司的经营模式，同时复核了相关会计政策是否得到一贯运用；

（3）执行实质性分析程序，检查收入构成、毛利率等波动的合理性；

（4）针对国内销售，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资料查询；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、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）针对出口销售，通过登录中国电子口岸端口系统查取相关出口信息并与公司账面记录进行比对；将增值税纳税申报表以及免抵退税申报表与账面记录进行核对；检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、出

库单、装箱单、出口专用发票、报关单、提单等，特别关注资产负债表日前后的样本计入的会计期间是否正确；

(6) 对于工程爆破收入，选取样本，检查销售合同、项目爆破方案、双方签字确认的土方量或者爆破量、火工品用量、出库单、工程结算书等，评估工程爆破收入确认政策的适当性，确认收入在恰当的期间确认；

(7) 在抽样的基础上，对本年度交易额、应收账款余额、合同负债余额实施函证程序，对未回函的交易通过检查收入确认支持性文件等实施替代测试程序，对本期新增大客户实施电话访谈程序。

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 2020 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇二一年四月九日

合并及公司资产负债表

2020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	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	605,052,617.91	195,914,617.28	477,152,045.73	222,466,024.69
交易性金融资产	五、2	75,885,841.65	65,597,342.36	70,944,363.77	65,838,384.73
应收票据	五、3	1,463,075.76	976,025.76	1,500,000.00	1,500,000.00
应收账款	五、4	157,915,942.20	28,755,117.08	110,002,103.17	32,891,527.88
应收款项融资	五、5	21,880,494.98	9,502,317.00	65,350,199.29	42,130,918.39
预付款项	五、6	47,611,051.14	2,140,728.92	7,858,414.99	6,287,412.94
其他应收款	五、7	9,349,381.74	49,472,614.49	21,808,960.48	15,778,119.35
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	46,374,798.92	20,714,267.64	65,535,868.45	26,835,969.93
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	12,939,688.52	646,133.82	12,290,209.23	479,259.52
流动资产合计		978,472,892.82	373,719,164.35	832,442,165.11	414,207,617.43
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10	123,119,344.22	831,173,883.20	43,103,103.49	650,642,688.84
其他权益工具投资	五、11	2,199,264.78	2,048,292.73	2,151,116.70	2,052,320.02
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12	20,185,520.00	20,185,520.00	17,894,429.88	17,894,429.88
固定资产	五、13	381,355,110.15	249,888,895.03	392,704,887.17	245,117,630.94
在建工程	五、14	477,639.25	336,679.96	20,579,737.64	20,538,237.64
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、15	136,362,963.97	46,648,896.82	137,816,195.10	48,300,763.58
开发支出	五、16				
商誉	五、17			22,309,890.89	
长期待摊费用	五、18	12,139,917.81		14,236,098.87	
递延所得税资产	五、19	11,442,364.76	9,170,956.44	12,240,650.05	9,645,724.03
其他非流动资产	五、20	68,744,853.65	3,225,226.50	1,717,915.29	1,376,296.80
非流动资产合计		756,026,978.59	1,162,678,350.68	664,754,025.08	995,568,091.73
资产总计		1,734,499,871.41	1,536,397,515.03	1,497,196,190.19	1,409,775,709.16

合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	80,106,333.33	80,106,333.33	110,146,208.33	110,146,208.33
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、22	55,002,527.35	24,578,546.20	52,209,875.50	29,235,646.91
预收账款	五、23	500,253.66	500,253.66	17,173,025.31	473,961.05
合同负债	五、24	11,650,245.03	77,938.27		
应付职工薪酬	五、25	16,775,747.59	6,281,996.65	15,274,374.89	5,526,940.94
应交税费	五、26	49,164,868.74	5,132,605.03	41,588,695.47	13,546,225.13
其他应付款	五、27	10,398,174.04	85,826,027.78	7,634,905.24	165,109,881.80
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、28	1,299,175.95	10,131.98		
流动负债合计		224,897,325.69	202,513,832.90	244,027,084.74	324,038,864.16
非流动负债：					
长期借款					
应付债券	五、29	114,945,929.35	114,945,929.35		
长期应付款	五、30	3,950,000.00	3,950,000.00	3,950,000.00	3,950,000.00
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、31	51,361,349.92	51,106,999.92	56,152,961.46	55,102,461.46
递延所得税负债	五、19	1,006,841.88	1,005,788.90	1,042,549.35	1,042,549.35
其他非流动负债	五、32	24,938,359.94		6,628,127.59	
非流动负债合计		196,202,481.09	171,008,718.17	67,773,638.40	60,095,010.81
负债合计		421,099,806.78	373,522,551.07	311,800,723.14	384,133,874.97
股本	五、33	391,543,888.00	391,543,888.00	391,512,600.00	391,512,600.00
其他权益工具	五、34	26,408,492.25	26,408,492.25		
资本公积	五、35	30,576,630.97	127,391,944.79	30,450,404.45	127,265,718.27
减：库存股	五、36	100,120,105.68	100,120,105.68	100,120,105.68	100,120,105.68
其他综合收益	五、37	486,743.51	389,229.42	452,315.44	392,652.62
专项储备	五、38	19,029,507.74	17,707.98	14,726,270.09	543,848.83
盈余公积	五、39	107,595,779.25	107,424,754.94	90,869,031.17	90,698,006.86
未分配利润	五、40	791,733,144.66	609,819,052.26	711,326,608.31	515,349,113.29
归属于母公司股东权益合计		1,267,254,080.70	1,162,874,963.96	1,139,217,123.78	1,025,641,834.19
少数股东权益		46,145,983.93		46,178,343.27	
股东权益合计		1,313,400,064.63	1,162,874,963.96	1,185,395,467.05	1,025,641,834.19
负债和股东权益总计		1,734,499,871.41	1,536,397,515.03	1,497,196,190.19	1,409,775,709.16

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

2020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、41	962,522,800.52	243,265,197.66	842,892,054.64	241,686,661.29
减：营业成本	五、41	563,908,864.49	158,665,351.38	480,650,543.80	151,728,969.67
税金及附加	五、42	11,303,126.17	4,719,208.73	10,212,769.50	4,742,087.95
销售费用	五、43	16,290,298.69	5,393,791.15	46,409,423.95	22,782,634.49
管理费用	五、44	105,695,834.19	27,871,808.02	106,288,495.89	32,783,535.51
研发费用	五、45	19,653,450.13	8,099,834.22	8,147,491.63	8,077,196.63
财务费用	五、46	5,560,933.48	7,457,005.98	449,657.13	2,409,221.20
其中：利息费用		8,188,532.46	8,528,300.11	3,422,325.33	3,911,616.66
利息收入		3,102,954.05	1,354,770.68	2,993,382.98	1,437,367.05
加：其他收益	五、47	2,244,004.38	411,419.44	1,492,159.54	325,431.54
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	-3,729,114.31	166,993,567.21	46,306,630.45	48,087,233.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		456,740.73	1,993,567.21	-306,808.02	1,554,701.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				-360.06	
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、49	-232,543.08	-241,042.37	-2,275,297.24	-2,281,276.28
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	650,852.19	-280,195.75	-2,953,154.05	649,196.63
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-23,245,323.93	-29,662,645.34	-30,284,617.00	-69,450.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	2,759,624.21	2,848,725.92	-260,337.92	-75,988.70
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		218,557,792.83	171,128,027.29	202,759,056.52	65,798,162.09
加：营业外收入	五、53	6,647,337.86	3,900,000.00	3,935,555.30	3,900,000.00
减：营业外支出	五、54	11,087,946.63	2,240,203.72	5,345,450.21	3,798,889.49
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		214,117,184.06	172,787,823.57	201,349,161.61	65,899,272.60
减：所得税费用	五、55	60,941,499.97	5,520,342.72	53,826,787.05	9,497,970.53
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		153,175,684.09	167,267,480.85	147,522,374.56	56,401,302.07
(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)		153,175,684.09	167,267,480.85	147,522,374.56	56,401,302.07
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)		153,204,078.23	167,267,480.85	152,230,992.36	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-28,394.14		-4,708,617.80	
五、其他综合收益的税后净额		34,428.07	-3,423.20	446,440.17	392,652.62
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		34,428.07	-3,423.20	446,440.17	392,652.62
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		35,708.32	-3,423.20	446,440.17	392,652.62
其他权益工具投资公允价值变动		35,708.32	-3,423.20	446,440.17	392,652.62
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,280.25			
外币财务报表折算差额		-1,280.25			
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		153,210,112.16	167,264,057.65	147,968,814.73	56,793,954.69
归属于母公司股东的综合收益总额		153,238,506.30		152,677,432.53	
归属于少数股东的综合收益总额		-28,394.14		-4,708,617.80	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.41		0.41	
(二) 稀释每股收益		0.40			

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

2020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		993,476,258.92	212,727,386.76	834,211,842.06	214,831,931.55
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、56(1)	5,367,459.49	24,813,858.54	6,061,096.30	26,668,265.83
经营活动现金流入小计		998,843,718.41	237,541,245.30	840,272,938.36	241,500,197.38
购买商品、接受劳务支付的现金		510,061,468.23	64,931,445.90	370,113,124.66	74,450,366.47
支付给职工以及为职工支付的现金		116,602,087.23	24,776,426.28	116,563,092.71	27,341,878.95
支付的各项税费		115,539,170.99	32,213,980.95	85,154,579.73	10,599,195.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、56(2)	51,810,054.09	10,555,547.24	101,714,050.72	33,786,861.94
经营活动现金流出小计		794,012,780.54	132,477,400.37	673,544,847.82	146,178,303.28
经营活动产生的现金流量净额		204,830,937.87	105,063,844.93	166,728,090.54	95,321,894.10
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		109,250,000.00		131,853,000.00	40,272,608.59
取得投资收益收到的现金		2,116,755.26	51,890,500.00	5,842,157.96	5,402,750.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,514,971.75	5,512,000.00	2,369,000.00	1,015,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		31,264,382.22			
收到其他与投资活动有关的现金	五、56(3)	27,490,732.00	22,789,208.00		
投资活动现金流入小计		175,636,841.23	80,191,708.00	140,064,157.96	46,690,358.59
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,417,871.34	13,988,970.78	49,563,273.95	28,284,509.14
投资支付的现金		237,778,292.62	57,798,288.62	109,000,000.00	25,000,000.00
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、56(4)	23,558,931.12	157,009,386.86	12,936,557.44	1,540,000.00
投资活动现金流出小计		296,755,095.08	228,796,646.26	171,499,831.39	54,824,509.14
投资活动产生的现金流量净额		-121,118,253.85	-148,604,938.26	-31,435,673.43	-8,134,150.55
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		80,000,000.00	80,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
发行债券收到的现金		137,080,000.00	137,080,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00		2,500,000.00
筹资活动现金流入小计		217,080,000.00	227,080,000.00	110,000,000.00	112,500,000.00
偿还债务支付的现金		110,000,000.00	110,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,005,093.24	60,005,093.24	42,171,848.00	42,171,848.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56(5)	2,154,428.00	39,404,818.00		
筹资活动现金流出小计		172,159,521.24	209,409,911.24	42,171,848.00	42,171,848.00
筹资活动产生的现金流量净额		44,920,478.76	17,670,088.76	67,828,152.00	70,328,152.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-224,152.11	-222,440.87	115,596.81	115,596.81
五、现金及现金等价物净增加额		128,409,010.67	-26,093,445.44	203,236,165.92	157,631,492.36
加：期初现金及现金等价物余额		476,502,974.04	221,920,654.93	273,266,808.12	64,289,162.57
六、期末现金及现金等价物余额		604,911,984.71	195,827,209.49	476,502,974.04	221,920,654.93

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

2020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									
	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	391,512,600.00		30,450,404.45	100,120,105.68	452,315.44	14,726,270.09	90,869,031.17	711,326,608.31	46,178,343.27	1,185,395,467.05
加：会计政策变更	—		—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—		—	—	—	—	—	—	—	—
同-控制下企业合并										
其他										-
二、本年初余额	391,512,600.00		30,450,404.45	100,120,105.68	452,315.44	14,726,270.09	90,869,031.17	711,326,608.31	46,178,343.27	1,185,395,467.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,288.00	26,408,492.25	126,226.52	-	34,428.07	4,303,237.65	16,726,748.08	80,406,536.35	-32,359.34	128,004,597.58
（一）综合收益总额					34,428.07			153,204,078.23	-28,394.14	153,210,112.16
（二）股东投入和减少资本	31,288.00	-	126,226.52	-	-	-	-	-	-	157,514.52
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	31,288.00		126,226.52							157,514.52
（三）利润分配										-
1. 提取盈余公积								-72,797,541.88	-	-56,070,793.80
2. 对股东的分配								-16,726,748.08		-
3. 其他								-56,070,793.80		-56,070,793.80
（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. 其他综合收益结转留存收益										-
5. 其他										-
（五）专项储备										-
1. 本期提取						4,303,237.65			-3,965.20	4,299,272.45
2. 本期使用						19,379,858.19			443,105.28	19,822,963.47
（六）其他						-15,076,620.54			-447,070.48	-15,523,691.02
四、本年年末余额	391,543,888.00	26,408,492.25	30,576,630.97	100,120,105.68	486,743.51	19,029,507.74	107,595,779.25	791,733,144.66	46,145,983.93	1,313,400,064.63

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

2020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									
	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	少数股东权益	
一、上年年末余额	391,512,600.00	-	31,888,636.03	97,541,060.79	-	19,268,722.59	84,511,405.32	595,575,915.94	50,852,304.38	1,076,068,523.47
加：会计政策变更	—	—	—	—	5,875.27	—	717,495.64	6,540,359.42	23,429.10	7,287,159.43
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	391,512,600.00	-	31,888,636.03	97,541,060.79	5,875.27	19,268,722.59	85,228,900.96	602,116,275.36	50,875,733.48	1,083,355,682.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-1,438,231.58	2,579,044.89	446,440.17	-4,542,452.50	5,640,130.21	109,210,332.95	-4,697,390.21	102,039,784.15
（一）综合收益总额					446,440.17			152,230,992.36	-4,708,617.80	147,968,814.73
（二）股东投入和减少资本	-	-	-1,438,231.58	2,579,044.89	-	-	-	-	-	-4,017,276.47
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										-
1. 提取盈余公积	-	-	-	2,579,044.89	-	-	5,640,130.21	-43,020,659.41	-	-4,017,276.47
2. 对股东的分配							5,640,130.21	-5,640,130.21		-37,380,529.20
3. 其他								-37,380,529.20		-
（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. 其他综合收益结转留存收益										-
5. 其他										-
（五）专项储备										-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-4,542,452.50	-	-	11,227.59	-4,531,224.91
2. 本期使用						11,422,042.41			455,794.48	11,877,836.89
（六）其他						-15,964,494.91			-444,566.89	-16,409,061.80
四、本年年末余额	391,512,600.00	-	30,450,404.45	100,120,105.68	452,315.44	14,726,270.09	90,869,031.17	711,326,608.31	46,178,343.27	1,185,395,467.05

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

2020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	391,512,600.00	-	127,265,718.27	100,120,105.68	392,652.62	543,848.83	90,698,006.86	515,349,113.29	1,025,641,834.19
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	391,512,600.00	-	127,265,718.27	100,120,105.68	392,652.62	543,848.83	90,698,006.86	515,349,113.29	1,025,641,834.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,288.00	26,408,492.25	126,226.52	-	-3,423.20	-526,140.85	16,726,748.08	94,469,938.97	137,233,129.77
（一）综合收益总额					-3,423.20			167,267,480.85	167,264,057.65
（二）股东投入和减少资本	31,288.00		126,226.52	-	-	-	-	-	157,514.52
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	31,288.00		126,226.52						157,514.52
（三）利润分配									-
1. 提取盈余公积							16,726,748.08	-72,797,541.88	-56,070,793.80
2. 对股东的分配							16,726,748.08	-16,726,748.08	-
3. 其他								-56,070,793.80	-56,070,793.80
（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. 其他综合收益结转留存收益									-
5. 其他									-
（五）专项储备									-
1. 本期提取						-526,140.85			-526,140.85
2. 本期使用						2,612,480.03			2,612,480.03
（六）其他						-3,138,620.88			-3,138,620.88
四、本年年末余额	391,543,888.00	26,408,492.25	127,391,944.79	100,120,105.68	389,229.42	17,707.98	107,424,754.94	609,819,052.26	1,162,874,963.96

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

2020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	391,512,600.00	-	128,703,949.85	97,541,060.79	-	222,945.36	84,340,381.01	495,511,009.88	1,002,749,825.31
加：会计政策变更	—		—	—	—	—	717,495.64	6,457,460.75	7,174,956.39
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	391,512,600.00	-	128,703,949.85	97,541,060.79	-	222,945.36	85,057,876.65	501,968,470.63	1,009,924,781.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-1,438,231.58	2,579,044.89	392,652.62	320,903.47	5,640,130.21	13,380,642.66	15,717,052.49
（一）综合收益总额					392,652.62			56,401,302.07	56,793,954.69
（二）股东投入和减少资本	-	-	-1,438,231.58	2,579,044.89	-	-	-	-	-4,017,276.47
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	-	-	-1,438,231.58	2,579,044.89	-	-	5,640,130.21	-43,020,659.41	-4,017,276.47
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配							5,640,130.21	-5,640,130.21	-37,380,529.20
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备	-	-	-	-	-	320,903.47	-	-	320,903.47
1. 本期提取						2,861,761.44			2,861,761.44
2. 本期使用						-2,540,857.97			-2,540,857.97
（六）其他									
四、本年年末余额	391,512,600.00	-	127,265,718.27	100,120,105.68	392,652.62	543,848.83	90,698,006.86	515,349,113.29	1,025,641,834.19

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 号验资报告验证。

2004 年 1 月 11 日，根据公司股东会决议，同意集体基金会退出对山西同德化工有限公司的全部出资 255.67 万元，由张云升等自然人及 14 个职工合股基金会对山西同德化工有限公司追加投资共 334.70 万元。本公司注册资本由 663.55 万元变更为 742.58 万元，分别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 名自然人持有。上述变更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 号验资报告验证。

2005 年 7 月 3 日，根据公司股东会决议，撤销十四个职工合股基金会，该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，本公司的注册资本不变。上述变更已在河曲县工商行政管理局办理变更登记审核手续。

2006 年 1 月 16 日，根据公司股东会决议，同意将公司类型变更为股份有限公司，并以经北京京都会计师事务所有限责任公司审定的截至 2005 年 12 月 31 日的净资产 4,435.37 万元，将净资产中 4,000.00 万元作为公司的股本，其余 435.37 万元计入资本公积。公司于 2006 年 1 月 18 日领取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 号验资报告验证。

2007 年 11 月 20 日，根据公司 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 500.00 万元，其中：山东德利煤电工程有限公司投入 150.00 万元，浙江天力工贸有限公司投入 260.00 万元，自然人张云升投入 90.00 万元，增资后公司注册资本增加为人民币 4,500.00 万元。公司于 2007 年 12 月 20 日领取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 号验资报告验资。

根据公司 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）文件之规定，本公司于 2010 年 2 月 9 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,500.00 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 23.98 元。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。

经深圳证券交易所《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）同意，本公司发行的人民币普通股股票于 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，根据公司 2010 年度股东大会决议，公司增加注册资本人民币 6000 万元，以资本公积金转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 10 股。变更后的注册资本为人民币 12,000 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，根据公司 2012 年度股东大会决议，公司增加注册资本人民币 6000 万元，以资本公积金转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 5 股。变更后的注册资本为人民币 18,000 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。

根据公司 2013 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，经中国证券监督管理委员会证监许可字[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》核准，2014 年 1 月公司向郑俊卿发行 5,077,030 股、向南俊发行 3,676,470 股、向张成发行 875,350 股、向王林虎发行 875,350 股、向张振斌发行 875,350 股、向王建军发行 875,350 股、向赵文军发行 875,350 股、向孙彦明发行 875,350 股、向李晓东发行 875,350 股、向赵秋菊发行 875,350 股，合计发行 15,756,300 股。变更后的注册资本为人民币 195,756,300.00 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，根据公司 2013 年度股东大会决议，公司增加注册资本人民币 195,756,300.00 元，以资本公积金转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 10 股。变更后的注册资本为人民币 391,512,600.00 元。

2018 年 8 月 1 日，根据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，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，回购股份的价格不超过人民币 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 日根据公司《关于调整回购公司股份有关事项的公告》，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“人民币 1-3 亿元”变更为“人民币 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。”

公司本次回购股份实施期限已届满，回购股份实施完成且回购实施情况与股东大会审议通过的回购股份方案不存在差异。截至 2019 年 1 月 7 日，公司已累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份 17,707,308 股，占公司总股本 4.52%，最高成交价为 5.91 元/股，最低成交价为 5.03 元/股，支付的总金额为人民币 100,120,105.68 元（含交易费用），公司回购股份的全部支出转作库存股成本核算。

公司于 2020 年 3 月发行可转换公司债券 144.28 万张，每张面值 100.00 元人民币，截止 2020 年 12 月 31 日，因转股减少 1,621 张，转股增加股本数量为 31,288 股，工商信息变更尚未完成。

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。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）的主要经营范围：助剂产品、工程爆破设计施工及爆破技术咨询服务（限分支机构使用）、进出口本企业所需的原辅材料、仪器、仪表及零配件（国家禁止进口的品种除外）并为本企业生产的产品使用技术咨询服务、售后服务；研发、生产、销售二氧化硅系列产品（饲料添加剂），粉状乳化、胶状乳化、多孔粒状铵油类、乳化铵油、其它铵油类炸药、现场混装车；工业雷管、工业索类火工品；硅材料研发、技术咨询、技术转让；仪器仪表、机电产品、软件销售；信息技术、新材料技术咨询、技术服务；会务会展服务；科技中介服务；对非上市企业的股权、上市公司非公开发行的股权等非公开交易的股权投资以及相关咨询服务；大气污染治理技术开发、技术咨询、技术服务；水污染治理；环保工程；环境检测；环保设备的销售、安装；化工原料及产品的销售；技术推广、技术开发、技术服务、技术转让；技术检测；组织文化艺术交流活动（不含演出）；销售计算机、软件及辅助设备、金属材料、建筑材料、机械设备；经营电信业务；从事互联网文化活动；房屋租赁。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第十五次会议于 2021 年 4 月 9 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司及其变动情况详见“附注六、合并范围的变动”及“附注七、在其他主体中的权益”。本期纳入合并范围的公司：

序号	合并范围内公司名称	公司简称	注册地	持股比例%	
				直接	间接
1	清水河县同蒙化工有限责任公司	同蒙化工	内蒙清水河	100.00	--
2	大宁县同德化工有限公司	大宁同德	山西大宁	100.00	--
3	广灵县同德精华化工有限公司	广灵同德	山西广灵	80.00	--
4	山西同德爆破工程有限责任公司	同德爆破	山西忻州	100.00	--
5	山西同声民用爆破器材经营有限公司	同声民爆	山西河曲	100.00	--
6	忻州同德民爆器材经营有限公司	同德民爆	山西忻州	100.00	--
7	忻州同力爆破工程有限公司	同力爆破	山西忻州	--	100.00
8	忻州市同力运输有限公司	同力运输	山西忻州	--	100.00
9	启迪同金(天津)智能科技合伙企业(有限合伙)	启迪合伙	天津	81.64	--
10	山西同德环境工程技术有限公司	同德环境	山西太原	100.00	--
11	山西同德资产管理有限责任公司	同德资产	山西忻州	100.00	--

12	山西同德安环专用材料有限公司	同德安环	山西忻州	100.00	--
13	同德控股（香港）有限公司	同德香港	香港	100.00	--
14	深圳市同德通供应链管理有限公司	同德通	广东深圳	--	51.00
15	北京同德微纳米科技有限公司	同德微纳米	北京市	--	51.00
16	重庆市比创供应链管理有限公司	重庆比创	重庆	--	100.00
17	重庆高联供应链管理有限公司	重庆高联	重庆	--	99.90
18	同德（沂南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	沂南合伙	山东临沂	--	72.02
19	余热宝科技有限公司	余热宝	山西太原	100.00	--
20	南京同德超硅材料研究院有限公司	同德超硅	江苏南京	90.00	--
21	山西同德物产有限责任公司	同德物产	山西河曲	100.00	--

注：

1、同德通的子公司重庆比创及重庆高联已于 2020 年 12 月 3 日转让给重庆茂康环保科技有限公司。

2、山西同德物产有限责任公司已于 2020 年 6 月 12 日注销。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁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，本集团还按照中国证监会《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》（2014 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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本集团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、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、25。

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、完整地反映了本集团 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 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

本集团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

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，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

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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，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与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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团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。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团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集团的合并范围，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集团所拥有的部分，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，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等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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。

8、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，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期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，计入当期损益。

（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，采用交易发生日的平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，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。

10、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

本集团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。本集团（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

本集团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。

以摊余成本计量的金融资产

本集团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：

- 本集团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

本集团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：

- 本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团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。本集团以客观事实为依据、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。

本集团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，本集团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。

仅在本集团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。

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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团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。

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。

如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团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、11。

（6）金融资产减值

本集团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权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- 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，是指本集团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。

本集团考虑有关过去事项、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。

本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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）。

本集团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、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，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: 应收企业客户
- 应收账款组合 2: 应收关联方

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本集团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，本集团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。

其他应收款

本集团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: 应收关联方往来款项组合
- 其他应收款组合 2: 应收备用金、保证金、代扣款、往来款组合
- 其他应收款组合 3: 应收其他往来款组合

对划分为组合的其他应收款，本集团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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，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

本集团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，本集团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。本集团考虑的信息包括：

- 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，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团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集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过一年。

已发生信用减值的金融资产

本集团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；
- 本集团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，本集团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，本集团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

如果本集团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集

团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，按照本集团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）。

本集团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。

本集团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

当本集团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，同时本集团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。

11、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。

本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、在产品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（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，并按照本集团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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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集团持股比例下降、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集团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。

本集团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

于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团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。

当本集团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；本集团拥有被投资单位 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、20。

14、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。本集团投资性房地产包括已出租的建筑物。

本集团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、20。

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。

本集团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，本集团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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团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，本集团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、20。

（4）每年年度终了，本集团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）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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

本集团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。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

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	摊销方法	备注
土地使用权	50	年限平均法	
专利权和非专利技术	10	年限平均法	
软件	5	年限平均法	

本集团于每年年度终了，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、20。

19、研究开发支出

本集团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。

本集团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。

20、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、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，本集团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。本集团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，本集团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，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

21、长期待摊费用

本集团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。

22、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

本集团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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（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、失业保险以及企业年金计划等。

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。本集团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，本集团将上述第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

本集团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：本集团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；本集团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

本集团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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本集团发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本集团发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

25、收入

（1）一般原则

本集团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，本集团在合同开始日，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，本集团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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

①本集团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本集团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本集团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本集团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。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本集团业务分为产品销售和工程爆破两部分，产品销售又分内销、出口两种。具体收入确认的具体方法如下：

产品销售：

内销产品：货物运达客户并取得客户在发货单签字后确认；出口：货物装船（越过船舷）

后，根据出口专用发票和报关单确认。

货物运输：运输服务完成后，以双方确认的运输结算量确认收入。

工程爆破：

①按土方量结算：客户委托本集团进行爆破服务，由本集团与客户同时派出代表进行土方测量，了解矿层以上的土层厚度及硬度，制定爆破方案。经双方现场确认，公司根据确定后的土方数结算，确认收入。②按炸药使用量结算：由本集团工程师根据拟爆破目标拟定爆破方案，列出炸药使用量，经客户审核并双方代表签字确认爆破方案，实施爆破程序。爆破时，客户代表负责审核炸药的使用量。公司根据经双方确认的炸药实际使用量结算，确认收入。

26、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集团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，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、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，本集团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该成本增加了本集团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，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、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，是指本集团取得的、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。本集团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，计入其他收益或者相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

28、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。

本集团根据资产、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；

（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，本集团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；

（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。

于资产负债表日，本集团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。

于资产负债表日，本集团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。

29、经营租赁与融资租赁

本集团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。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、安全生产费用

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企〔2012〕16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的有关规定，

炸药生产企业从 2012 年 1 月 1 日起按上年度炸药产品实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取安全生产费用。

- （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。

工程爆破企业按照工程造价的 2.5%提取安全生产费用。

危险品货运业务以上年度实际营业收入为计提依据，按照 1.5%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。

31、回购股份

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、重大会计判断和估计

本集团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

本集团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。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，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。

本集团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

本集团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，本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本集团经第七届董事会第八次会议通过决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本集团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。在满足一定条件时，本集团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。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。

本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、预收款项等。

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

首次执行新收入准则对本集团期初留存收益和净资产无影响，调整了财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
			2020 年 1 月 1 日
企业会计准则变更	董事会决议	①预收款项	-16,794,810.57
		②合同负债	15,159,934.57
		③其他流动负债	1,634,876.00

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额
	2020 年 12 月 31 日
预收款项	-12,949,420.98
合同负债	11,650,245.03
其他流动负债	1,299,175.95

受影响的利润表项目	影响金额
	2020 年年度
营业成本	31,357,608.70
销售费用	-31,357,608.70

②企业会计准则解释第 13 号

财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（以下简称“解释第 13 号”）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他共同成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。

解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本集团采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第 13 号未对本集团财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本集团不存在会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
预收款项	17,173,025.31	378,214.74	-16,794,810.57
合同负债	--	15,159,934.57	15,159,934.57
其他流动负债	--	1,634,876.00	1,634,876.00

母公司资产负债表

项 目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
预收款项	473,961.05	378,214.74	-95,746.31
合同负债	--	84,731.25	84,731.25
其他流动负债	--	11,015.06	11,015.06

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
企业所得税	应纳税所得额	25
利得税	应纳税所得额	16.5
房产税	房产余值	1.2
	房屋租金	12
城镇土地使用税	占用土地面积	每平方米 1~9 元

2、税收优惠及批文

2020 年 12 月 3 日，公司收到山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202014001158）。根据相关规定，公司继续享受高新技术企业按 15% 的税率征收企业所得税，有效期为 3 年（2020-2022 年）。本公司享有研发费用加计扣除政策的优惠，研究开发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75% 比例在税前加计扣除。

根据《财政部国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26 号），企业符合本通知规定的，属于现代物流业中提供供应链解决方案设计、订单管理与执行、虚拟生产、

信息管理、资金管理、咨询服务等供应链管理服务的，减按 15% 税率征收企业所得税。根据该规定，本公司的二级子公司同德通享受 15% 的税率征收企业所得税。

根据《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），法团首 200 万元（港币）的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5% 征税。本期子公司同德香港享受 8.25% 的税率。

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金	--	--	181,555.84	--	--	93,972.79
银行存款	--	--	604,871,062.07	--	--	476,858,072.94
人民币	--	--	600,306,389.17	--	--	467,356,354.89
美元	217,097.33	6.5249	1,416,538.36	222,586.41	6.9762	1,552,807.31
欧元	388,453.29	8.0250	3,117,337.65	1,017,070.02	7.8155	7,948,910.74
港币	36,591.52	0.84164	30,796.89	--	--	--
其他货币资金	--	--	--	--	--	200,000.00
合 计	--	--	605,052,617.91	--	--	477,152,045.73

注：期末银行存款中含应收利息 140,633.20 元。

期末，本集团不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
交易性金融资产	10,288,499.29	5,105,979.04
其中：银行理财产品	10,288,499.29	5,105,979.04
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	65,597,342.36	65,838,384.73
其中：权益工具投资	5,999,830.50	5,954,661.01
衍生金融资产	59,597,511.86	59,883,723.72
合 计	75,885,841.65	70,944,363.77

说明：

(1) 权益工具投资为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	2020.12.31	2019.12.31
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	59,597,511.86	59,883,723.72

说明:

由于北京金色世纪商旅网络科技股份有限公司（以下简称“金色世纪”）近年来业绩持续下滑，为了降低投资风险，公司管理层积极与金色世纪控股股东北京金色世纪创业投资有限公司以及实际控制人李梓正进行沟通，并与金色世纪实际控制人李梓正、北京金色世纪创业投资有限公司签订质押协议。协议约定：为保证公司权益，李梓正同意将其通过北京金色世纪创业投资有限公司持有的金色世纪 560 万股权向公司提供质押；李梓正、刘月霞夫妇以其共同拥有的坐落于北京市朝阳区来广营西路 5 号 2 号楼 1 至 4 层 E 户、建筑面积 885.67 平方米的房产提供抵押。公司将上述质押股权以及抵押房产权利确认为衍生金融资产，以公允价值计量，且其变动计入当期损益。

3、应收票据

票据种 类	2020.12.31			2019.12.31		
	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	700,000.00	18,130.00	681,870.00	--	--	--
商 业 承 兑 汇 票	801,976.96	20,771.20	781,205.76	1,500,000.00	--	1,500,000.00
合 计	1,501,976.96	38,901.20	1,463,075.76	1,500,000.00	--	1,500,000.00

(1) 期末本集团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	--	300,000.00

说明:

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，调整到其他流动资产列报。

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	2020.12.31				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					
银行承兑汇票	700,000.00	46.61	18,130.00	2.59	681,870.00

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商业承兑汇票	801,976.96	53.39	20,771.20	2.59	781,205.76
合 计	1,501,976.96	100.00	38,901.20	2.59	1,463,075.76

续：

类 别	2019.12.31		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按组合计提坏账准备					
商业承兑汇票	1,500,000.00	100.00	--	--	1,500,000.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2020.12.31			2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银 行 承 兑 汇 票	700,000.00	18,130.00	2.59	--	--	--

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2020.12.31			2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商 业 承 兑 汇 票	801,976.96	20,771.20	2.59	1,500,000.00	--	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	--
本期计提	38,901.20
本期收回或转回	--
本期核销	--
2020.12.31	38,901.20

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	156,660,069.83	109,439,451.62

1 至 2 年	2,776,083.98	3,950,843.82
2 至 3 年	2,187,733.91	2,803,368.19
3 至 4 年	2,112,555.62	1,194,908.12
4 至 5 年	1,150,548.90	--
5 年以上	3,342,398.57	3,511,748.56
小 计	168,229,390.81	120,900,320.31
减：坏账准备	10,313,448.61	10,898,217.14
合 计	157,915,942.20	110,002,103.17

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31				
	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	0.39	653,946.81	100.00	--
按组合计提坏账准备	167,575,444.00	99.61	9,659,501.80	5.76	157,915,942.20
其中：					
应收企业客户	167,575,444.00	99.61	9,659,501.80	5.76	157,915,942.20
合 计	168,229,390.81	100.00	10,313,448.61	6.13	157,915,942.20

续：

类 别	2019.12.31				
	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	0.54	653,946.81	100.00	--
按组合计提坏账准备	120,246,373.50	99.46	10,244,270.33	8.52	110,002,103.17
其中：					
应收企业客户	120,246,373.50	99.46	10,244,270.33	8.52	110,002,103.17
合 计	120,900,320.31	100.00	10,898,217.14	9.01	110,002,103.17

按单项计提坏账准备：

名 称	2020.12.31				2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信 用损失 率(%)	计提理由	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	客户已破 产，预计 无法收回	653,946.81	653,946.81	100.00	客户已破 产，预计 无法收回

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 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:

组合计提项目: 应收企业客户

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	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	156,660,069.83	4,051,648.27	2.59	109,439,451.62	5,030,679.86	4.60
1 至 2 年	2,776,083.98	363,389.38	13.09	3,950,843.82	793,427.66	20.08
2 至 3 年	2,187,733.91	583,031.08	26.65	2,803,368.19	1,072,647.55	38.26
3 至 4 年	2,112,555.62	970,508.05	45.94	1,194,908.12	489,713.51	40.98
4 至 5 年	1,150,548.90	1,002,473.26	87.13	--	--	--
5 年以上	2,688,451.76	2,688,451.76	100.00	2,857,801.75	2,857,801.75	100.00
合 计	167,575,444.00	9,659,501.80	5.76	120,246,373.50	10,244,270.33	8.52

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	10,898,217.14
本期计提	-584,768.53
本期收回或转回	--
本期核销	--
2020.12.31	10,313,448.61

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 120,617,907.50 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 71.69%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,208,741.59 元。

5、应收款项融资

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收票据	21,880,494.98	65,350,199.29
应收账款	--	--
小 计	21,880,494.98	65,350,199.29
减: 其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	21,880,494.98	65,350,199.29

说明:

本公司视其日常资金管理的需要将大部分承兑汇票进行贴现和背书, 故将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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2020 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

期末本公司已背书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	84,829,064.04	--

说明：对于信用等级较高的银行承兑汇票用于背书，由于信用风险和延期付款风险很小，并且票据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。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	47,233,494.04	99.21	7,428,302.76	94.53
1 至 2 年	177,940.55	0.37	309,610.03	3.94
2 至 3 年	199,616.55	0.42	120,502.20	1.53
合 计	47,611,051.14	100.00	7,858,414.99	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 44,084,174.96 元，占预付款项期末余额合计数的比例 92.59%。

7、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
其他应收款	9,349,381.74	21,808,960.48

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	5,747,363.92	15,601,026.21
1 至 2 年	648,735.11	3,891,778.73
2 至 3 年	3,585,012.92	3,170,986.00
3 至 4 年	371,498.00	171,888.08
4 至 5 年	151,888.08	675,498.40

5 年以上	2,546,817.13	2,795,184.28
小 计	13,051,315.16	26,306,361.70
减：坏账准备	3,701,933.42	4,497,401.22
合 计	9,349,381.74	21,808,960.48

②按款项性质披露

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	289,093.45	150,421.52	138,671.93	288,550.63	19,177.54	269,373.09
保证金	4,412,377.56	220,618.88	4,191,758.68	4,729,006.45	825,910.72	3,903,095.73
代扣款	274,689.25	17,102.48	257,586.77	296,914.02	18,213.73	278,700.29
往来款	8,075,154.90	3,313,790.54	4,761,364.36	20,991,890.60	3,634,099.23	17,357,791.37
合 计	13,051,315.16	3,701,933.42	9,349,381.74	26,306,361.70	4,497,401.22	21,808,960.48

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

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、往来款	9,841,454.46	5.00	492,072.72	9,349,381.74	未逾期

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

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	404,846.08	100.00	404,846.08	--	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、往来款组合	2,805,014.62	100.00	2,805,014.62	--	逾期超过一 年，难以收回
合 计	3,209,860.70	100.00	3,209,860.70	--	--

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

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、往来款	19,478,680.94	5.00	973,934.06	18,504,746.88	未逾期

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

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	4,194,054.08	21.22	889,840.48	3,304,213.60	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	2,633,626.68	100.00	2,633,626.68	--	逾期超过一年，难以收回
合 计	6,827,680.76	51.61	3,523,467.16	3,304,213.60	

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 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	973,934.06	--	3,523,467.16	4,497,401.22
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	200,851.60		-313,606.46	-112,754.86
本期转回	--	--	--	--
本期转销	682,712.94	--	--	682,712.94
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020 年 12 月 31 日余额	492,072.72	--	3,209,860.70	3,701,933.42
--------------------	------------	----	--------------	--------------

⑤本期实际转销的其他应收款情况

项 目	转销金额
实际转销的其他应收款	682,712.94

其中，重要的其他应收款转销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	转销金额	转销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市商贸通供应链管理有限公司	借款	682,712.94	债务重组转销	子公司股东决定	是

⑥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
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	1年以内	30.65	200,000.00
山西广灵精华化工集团有限公司	往来款	3,384,945.11	1年以内、1-2年、2-3年	25.94	169,247.26
殷子钦	为承包商代垫个人所得税	652,498.40	5年以上	5.00	652,498.40
河曲县焦尾城村	往来款	476,000.00	1年以内、1-2年	3.65	23,800.00
深圳市商贸通供应链管理有限公司	往来款	453,375.44	1年以内	3.47	22,668.77
合 计	--	8,966,818.95	--	68.71	1,068,214.43

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	32,808,871.03	1,713,942.65	31,094,928.38	39,523,849.48	2,378,903.19	37,144,946.29
自制半成品	134,651.22	134,651.22	--	134,651.22	134,651.22	--
库存商品	15,013,035.55	560,027.49	14,453,008.06	15,434,080.65	895,937.60	14,538,143.05
发出商品	826,862.48	--	826,862.48	1,420,900.83	--	1,420,900.83
在产品	--	--	--	12,431,878.28	--	12,431,878.28
合 计	48,783,420.28	2,408,621.36	46,374,798.92	68,945,360.46	3,409,492.01	65,535,868.45

(2) 存货跌价准备

项 目	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转销	其他	
原材料	2,378,903.19	394,906.12	--	1,059,866.66	--	1,713,942.65
自制半成品	134,651.22	--	--	--	--	134,651.22
库存商品	895,937.60	540,526.92	--	876,437.03	--	560,027.49
合 计	3,409,492.01	935,433.04	--	1,936,303.69	--	2,408,621.36

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
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	本期领用实现销售
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	2020.12.31	2019.12.31
预缴增值税额	3,682,974.62	3,595,646.73
待抵扣进项税额	8,192,914.26	7,944,538.13
预缴所得税	333,249.06	341,093.54
已背书未终止确认的银行承兑汇票	292,230.00	--
待摊费用	438,320.58	408,930.83
合 计	12,939,688.52	12,290,209.23

注：期末已背书未到期且未终止确认的应收票据账面余额 300,000.00 元，坏账准备 7,770.00 元，账面价值 292,230.00 元。

山西同德化工股份有限公司
财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动						2020.12.31	减值准备 期末余额
		追加/减少 新增投资	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									
临汾骏锐民爆器材有 限责任公司	434,984.11	--	--	471,571.44	--	--	--	--	906,555.55
蒙古国伊里奇突勒希 有限公司	18,921,819.35	--	--	1,521,995.77	--	1,890,500.00	--	--	18,553,315.12
中梧链控（深圳）科 技有限公司	--	1,000,000.00	--	-543,788.01	--	--	--	--	456,211.99
山东祎禾轨道交通新 材料有限公司	--	48,000,000.00	--	6,409.49	--	--	--	--	48,006,409.49
山东祎禾铁路新材料 有限公司	--	16,650,000.00	--	-94.49	--	--	--	--	16,649,905.51
北京紫玉伟业电子科 技有限公司	10,868,033.34	6,300,000.00	--	-760,701.10	--	--	--	--	16,407,332.24
南京吉凯微波技术有 限公司	12,878,266.69	--	--	33,089.18	--	--	--	--	12,911,355.87
阳城县国泰中科清洁 能源技术有限公司	--	9,500,000.00	--	-271,741.55	--	--	--	--	9,228,258.45
合 计	43,103,103.49	81,450,000.00	--	456,740.73	--	1,890,500.00	--	--	123,119,344.22

11、其他权益工具投资

项目	2020.12.31	2019.12.31
哈尔滨市盛源文化传播股份有限公司	2,048,292.73	2,052,320.02
呼和浩特市汇通爆破有限责任公司	150,972.05	98,796.68
合 计	2,199,264.78	2,151,116.70

由于上述各项目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。

12、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2019.12.31	25,145,520.50
2.本期增加金额	4,039,716.10
固定资产转入	4,039,716.10
3.本期减少金额	--
4.2020.12.31	29,185,236.60
二、累计折旧和累计摊销	
1.2019.12.31	7,251,090.62
2.本期增加金额	1,748,625.98
(1) 计提或摊销	1,351,756.87
(2) 其他增加	396,869.11
3.本期减少金额	--
4.2020.12.31	8,999,716.60
三、减值准备	
1.2019.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2020.12.31	--
四、账面价值	
1.2020.12.31 账面价值	20,185,520.00
2.2019.12.31 账面价值	17,894,429.88

说明：本期固定资产转入系万达办公楼出租房产从固定资产转入投资性房地产，转入账面原值 4,039,716.10 元，累计折旧 396,869.11 元。

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	381,355,110.15	392,704,887.17
固定资产清理	--	--
合 计	381,355,110.15	392,704,887.17

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：					
1.2019.12.31	440,830,202.59	187,900,966.87	56,035,154.75	25,598,034.21	710,364,358.42
2.本期增加金额	7,513,427.29	34,061,974.96	3,045,707.42	1,310,031.03	45,931,140.70
(1) 购置	2,981,674.01	4,841,081.48	3,045,707.42	1,310,031.03	12,178,493.94
(2) 在建工程转入	4,531,753.28	29,220,893.48	--	--	33,752,646.76
3.本期减少金额	15,082,403.56	35,552,594.79	8,612,918.50	2,397,066.52	61,644,983.37
(1) 处置或报废	11,042,687.46	35,552,594.79	8,612,918.50	2,397,066.52	57,605,267.27
(2) 其他减少	4,039,716.10	--	--	--	4,039,716.10
4.2020.12.31	433,261,226.32	186,410,347.04	50,467,943.67	24,510,998.72	694,650,515.75
二、累计折旧					
1.2019.12.31	134,327,556.05	124,928,577.65	40,153,892.39	16,782,699.38	316,192,725.47
2.本期增加金额	20,999,432.61	12,693,394.88	4,571,629.83	1,502,267.61	39,766,724.93
计提	20,999,432.61	12,693,394.88	4,571,629.83	1,502,267.61	39,766,724.93
3.本期减少金额	4,750,221.65	29,004,514.46	8,059,509.38	2,170,603.31	43,984,848.80
(1) 处置或报废	4,353,352.54	29,004,514.46	8,059,509.38	2,170,603.31	43,587,979.69
(2) 其他减少	396,869.11	--	--	--	396,869.11
4.2020.12.31	150,576,767.01	108,617,458.07	36,666,012.84	16,114,363.68	311,974,601.60
三、减值准备					
1.2019.12.31	608,926.62	854,958.90	2,860.26	--	1,466,745.78
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	145,941.78	--	--	145,941.78
处置或报废	--	145,941.78	--	--	145,941.78
4.2020.12.31	608,926.62	709,017.12	2,860.26	--	1,320,804.00
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	282,075,532.69	77,083,871.85	13,799,070.57	8,396,635.04	381,355,110.15
2.2019.12.31 账面价值	305,893,719.92	62,117,430.32	15,878,402.10	8,815,334.83	392,704,887.17

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020 年抵押的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	账面净值	抵押性质
大宁同德房屋建筑物	18,869,473.10	10,465,729.71	8,403,743.39	发债抵押
同蒙化工房屋建筑物	9,758,507.70	6,284,834.86	3,473,672.84	发债抵押
广灵同德房屋建筑物	18,391,953.66	9,662,849.93	8,729,103.73	发债抵押
同德化工房屋建筑物	91,380,700.60	14,032,930.44	77,347,770.16	发债抵押
合计	138,400,635.06	40,446,344.94	97,954,290.12	

说明：本公司、广灵同德、大宁同德和同蒙化工以自有的部分房屋所有权为本公司当期公开发行的 14,428.00 万元可转换公司债券提供抵押担保。

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	54,431,052.79	30,593,407.51	608,926.62	23,228,718.66	--
机器设备	11,131,049.65	10,030,522.98	709,017.12	391,509.55	--
运输设备	100,350.00	77,583.05	2,860.26	19,906.69	--
合 计	65,662,452.44	40,701,513.54	1,320,804.00	23,640,134.90	--

③未办妥产权证书的固定资产情况

本公司账面价值 114,844,939.70 元的库房、厂房未办妥产权证书。

14、在建工程

项 目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	477,639.25	20,579,737.64
工程物资	--	--
合 计	477,639.25	20,579,737.64

①在建工程明细

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
脱硝项目	262,831.87	--	262,831.87	--	--	--
新建锅炉房回水池	34,638.78	--	34,638.78	--	--	--
新建炸药车间二门房	39,209.31	--	39,209.31	--	--	--
广灵乳化铵油项目	47,169.81	--	47,169.81	--	--	--
广灵锅炉工程	52,289.48	--	52,289.48	--	--	--
河曲新技改项目	--	--	--	19,565,913.95	--	19,565,913.95

宁武分公司库房	41,500.00	--	41,500.00	41,500.00	--	41,500.00
生物质锅炉改造项目	--	--	--	972,323.69	--	972,323.69
合 计	477,639.25	--	477,639.25	20,579,737.64	--	20,579,737.64

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定 资产	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%	2020.12.31
河曲新技改项目	19,565,913.95	9,607,423.67	29,173,337.62	832,850.27	832,850.27	6.51	--
生物质锅炉改造项目	972,323.69	903,780.06	1,876,103.75	--	--	--	--
合 计	20,538,237.64	10,511,203.73	31,049,441.37	832,850.27	832,850.27	6.51	--

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
河曲新技改项目	6,494.00	44.92	100.00	募集资金
生物质锅炉改造项目	180.00	104.23	100.00	自有资金
合 计	6,674.00	--	--	--

③在建工程减值准备

说明：截至 2020 年 12 月 31 日，本公司在建工程不存在减值的情形。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2019.12.31	161,800,570.93	3,222,596.87	2,920,076.10	167,943,243.90
2.本期增加金额	2,465,985.00	--	--	2,465,985.00
购置	2,465,985.00	--	--	2,465,985.00
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2020.12.31	164,266,555.93	3,222,596.87	2,920,076.10	170,409,228.90
二、累计摊销				
1.2019.12.31	25,115,215.01	3,097,936.26	1,913,897.53	30,127,048.80
2.本期增加金额	3,584,068.62	114,017.32	221,130.19	3,919,216.13

计提	3,584,068.62	114,017.32	221,130.19	3,919,216.13
3.本期减少金额	--	--	--	--
4. 2020.12.31	28,699,283.63	3,211,953.58	2,135,027.72	34,046,264.93
三、减值准备				
1.2019.12.31	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2020.12.31	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2020.12.31 账面价值	135,567,272.30	10,643.29	785,048.38	136,362,963.97
2.2019.12.31 账面价值	136,685,355.92	124,660.61	1,006,178.57	137,816,195.10

2020 年抵押的无形资产情况:

单位名称	账面原值	累计摊销	账面净值	抵押性质
大宁同德土地使用权	10,150,168.00	1,996,200.07	8,153,967.93	发债抵押
同蒙化工土地使用权	2,777,626.43	718,613.88	2,059,012.55	发债抵押
广灵同德土地使用权	77,979,483.48	12,601,663.54	65,377,819.94	发债抵押
同德化工土地使用权	42,302,660.00	6,962,312.67	35,340,347.33	发债抵押
合计	133,209,937.91	22,278,790.16	110,931,147.75	

说明：本公司、广灵同德、大宁同德和同蒙化工以自有的部分土地使用权为本公司当期公开发行的 14,428.00 万元可转换公司债券提供抵押担保。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
河曲地面站	2,428,995.18	正在办理中

16、开发支出

项 目	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
露天矿山采空区爆破技术	--	3,316,880.26	--	--	3,316,880.26	--
大孔径预裂爆破技术研究及应用	--	2,461,710.97	--	--	2,461,710.97	--
高温岩层爆破技术研究	--	1,930,085.69	--	--	1,930,085.69	--
数码电子雷管延时对爆破振动的影响研究	--	1,869,339.50	--	--	1,869,339.50	--

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

粉状乳化炸药水相管温自动控制系统的研发	--	1,534,691.04	--	--	1,534,691.04	--
粉状乳化炸药原材料制备工序自动化的研发	--	1,500,523.86	--	--	1,500,523.86	--
年产6000吨乳化粒状铵油炸药的开发与研制	--	1,202,752.18	--	--	1,202,752.18	--
粘性炸药的研发	--	951,424.68	--	--	951,424.68	--
锅炉清洁燃烧系统的研发	--	906,740.89	--	--	906,740.89	--
宽孔径窄排距对同华矿砂夹岩破碎效果影响的研究	--	772,847.31	--	--	772,847.31	--
乳化铵油炸药的研发	--	599,411.72	--	--	599,411.72	--
乳化炸药静态乳化工艺的研发	--	574,528.52	--	--	574,528.52	--
乳化炸药生产装药包装自动化的研发	--	560,162.27	--	--	560,162.27	--
二氧化硅高效洗涤工艺的研发	--	504,526.19	--	--	504,526.19	--
锅炉烟气炉膛脱硫、脱销工艺的研发	--	484,250.71	--	--	484,250.71	--
白炭黑新型制粒工艺的研发	--	483,574.34	--	--	483,574.34	--
合 计	--	19,653,450.13	--	--	19,653,450.13	--

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
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

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	处置	其他	
企业合并（同蒙化工）	6,847,865.38	--	--	--	--	6,847,865.38
业务合并（广灵同德）	179,606,100.00	22,309,890.89	--	--	--	201,915,990.89
合 计	186,453,965.38	22,309,890.89	--	--	--	208,763,856.27

说明：

本公司的子公司广灵同德于 2012 年收购山西广灵精华化工集团有限公司业务产生商誉 201,915,990.89 元。管理层将广灵同德整体视作一个资产组，其主要业务系炸药的生产与销售，该资产组与形成商誉时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。

本公司至少每年年末对商誉进行减值测试。本年度减值测试过程中，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，通过估算该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者较高者确定。广灵同德在测算预计未来现金流量的现值时根据历史经验及对市场发展的预测，预计未来现金流量采用收益法进行测算，既按照目前状态及管理水平使用资产组可以获取的收益因素后预计未来 5 年现金流量，其后年度每年现金流量保持稳定，增长率为零。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.80%（上期：13.99%），已反映了相关风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉减值准备余额 201,915,990.89 元（上期期末：179,606,100.00 元）。

18、长期待摊费用

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
地面站工程	7,923,234.90	--	1,043,964.47	--	6,879,270.43
项目部生活区	5,059,762.07	--	480,792.49	--	4,578,969.58
装修费	127,304.35	--	115,304.93	--	11,999.42
租赁费	1,125,797.55	--	456,119.17	--	669,678.38
合 计	14,236,098.87	--	2,096,181.06	--	12,139,917.81

19、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	2020.12.31		2019.12.31	
	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：				
资产减值准备	17,238,563.29	3,341,037.43	18,258,071.58	3,473,174.51
与资产相关的政府补助	661,349.93	124,637.49	679,961.46	119,744.22
未实现内部销售利润	1,268,110.08	221,932.85	1,892,447.69	294,930.48
递延收益-拆迁款	50,700,000.00	7,605,000.00	54,600,000.00	8,190,000.00
其他权益工具公允价值变动	599,027.95	149,756.99	651,203.32	162,800.84
小 计	70,467,051.25	11,442,364.76	76,081,684.05	12,240,650.05
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	6,254,362.20	938,154.33	6,488,384.73	973,257.71

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他权益工具公允价值变动	457,916.97	68,687.55	461,944.26	69,291.64
小 计	6,712,279.17	1,006,841.88	6,950,328.99	1,042,549.35

(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	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	288,627.60	2,828,088.89
可抵扣亏损	35,197,121.63	26,148,765.06
合 计	35,485,749.23	28,976,853.95

(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	2020.12.31	2019.12.31	备注
2020 年	— —	3,544,272.99	--
2021 年	1,300,312.54	1,300,312.54	--
2022 年	4,030,313.01	4,217,442.63	--
2023 年	7,140,238.17	7,250,918.36	--
2024 年	9,835,818.54	9,835,818.54	--
2025 年	12,890,439.37	— —	--
合 计	35,197,121.63	26,148,765.06	--

20、其他非流动资产

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	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、设备款	146,046.80	--	146,046.80	917,915.29	--	917,915.29
预付投资款	61,519,598.93	--	61,519,598.93	800,000.00	--	800,000.00
无形资产预付款	7,079,207.92	--	7,079,207.92	--	--	--
合 计	68,744,853.65	--	68,744,853.65	1,717,915.29	--	1,717,915.29

21、短期借款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
抵押借款	--	60,079,750.00
信用借款	80,106,333.33	50,066,458.33
合 计	80,106,333.33	110,146,208.33

22、应付账款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
工程、设备款	11,618,698.06	21,346,506.64

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

材料款	36,618,359.51	20,893,583.43
运费	6,764,469.78	9,810,381.59
其他	1,000.00	159,403.84
合 计	55,002,527.35	52,209,875.50

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
北京诚立建设工程有限公司	2,313,167.68	未结算
中饰正力装饰工程有限公司山西分公司	1,600,000.00	未结算
全美玲	878,022.65	未结算
南京科耀化工有限责任公司	475,000.00	未结算
河北京煤太行化工有限公司	195,000.00	未结算
合 计	5,461,190.33	

23、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	--	16,794,810.57
租金	500,253.66	378,214.74
合 计	500,253.66	17,173,025.31

24、合同负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	6,268,753.67	--
服务费	5,381,491.36	--
合 计	11,650,245.03	--

25、应付职工薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	15,274,374.89	114,466,780.15	112,966,747.45	16,774,407.59
离职后福利-设定提存计划	--	1,703,721.51	1,702,381.51	1,340.00
辞退福利	--	2,240,166.72	2,240,166.72	--
合 计	15,274,374.89	118,410,668.38	116,909,295.68	16,775,747.59

(1) 短期薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	7,043,496.03	96,230,188.82	96,599,349.48	6,674,335.37

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工福利费	299,847.38	7,433,104.64	7,252,006.11	480,945.91
社会保险费	--	3,560,421.92	3,557,452.92	2,969.00
其中：1. 医疗保险费	--	3,424,742.76	3,421,773.76	2,969.00
2. 工伤保险费	--	108,892.16	108,892.16	--
3. 生育保险费	--	26,787.00	26,787.00	--
住房公积金	57,042.00	3,230,387.00	3,283,213.00	4,216.00
工会经费和职工教育经费	7,873,989.48	4,012,677.77	2,274,725.94	9,611,941.31
合 计	15,274,374.89	114,466,780.15	112,966,747.45	16,774,407.59

(2) 设定提存计划

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	--	1,703,721.51	1,702,381.51	1,340.00
其中：1. 基本养老保险费	--	1,192,289.25	1,190,949.25	1,340.00
2. 失业保险费	--	34,492.49	34,492.49	--
3. 企业年金缴费	--	476,939.77	476,939.77	--
合 计	--	1,703,721.51	1,702,381.51	1,340.00

26、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
企业所得税	37,402,795.98	30,781,014.77
增值税	10,012,349.90	8,896,051.83
个人所得税	281,221.42	392,863.61
印花税	206,686.89	167,040.95
房产税	--	502,791.41
其他	1,261,814.55	848,932.90
合 计	49,164,868.74	41,588,695.47

27、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款	10,398,174.04	7,634,905.24

其中：其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
民爆管理费	--	126,214.47
往来款	7,570,151.12	5,079,175.11

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金	790,000.00	890,000.00
其他	2,038,022.92	1,539,515.66
合 计	10,398,174.04	7,634,905.24

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	未偿还或未结转的原因
王枝荣	978,829.50	尚未支付
忻州兴达运输有限公司	814,232.39	尚未支付
河曲县国土资源局	271,359.42	尚未支付
内蒙古银河房地产有限责任公司	262,156.12	尚未支付
山西同德爆破工程责任有限公司工会委员会	158,055.83	尚未支付
合 计	2,484,633.26	--

28、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税	1,299,175.95	--

29、应付债券

项 目	2020.12.31	2019.12.31
同德转债	114,945,929.35	--

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
同德转债	100.00	2020/3/26	6 年	144,280,000.00

应付债券（续）

债券名称	2019.12.31	本期发行	按面值计 提利息	溢折价摊销	本期 偿还	2020.12.31
同德转债	--	109,582,909.81	554,755.21	4,808,264.33	--	114,945,929.35
减：一年内到期 的应付债券	--	--	--	--	--	--
合 计	--	109,582,909.81	554,755.21	4,808,264.33	--	114,945,929.35

(2) 可转换公司债券

公司于 2020 年 3 月发行了 14,428 万份可转换债券，期限六年，每份面值 100.00 元，总发行价款 14,428.00 万元（等于该债券的面值），可转债发行成本共 8,589,083.02 元。债券票面利率第一年 0.5%，第二年 0.6%，第三年 1.2%，第四年 2.0%，第五年 2.5%，第六年 3.0%，每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息，在付息债权登记日前（包括付息

债权登记日）申请转换成公司股票的可转债，公司不再向其持有人支付本计息年度及以后计息年度的利息。转股期为 2020 年 10 月 9 日至 2026 年 3 月 25 日，初始转股价为 5.33 元/股，2020 年 5 月 19 日公告调整转股价为 5.18 元/股。截止 2020 年 12 月 31 日，已转换 1,621 份债券，转换股数为 31,288.00 股。

30、长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
河曲县财政局	3,950,000.00	3,950,000.00
减：一年内到期长期应付款	--	--
合 计	3,950,000.00	3,950,000.00

31、递延收益

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	1,552,961.46	138,000.00	1,029,611.54	661,349.92	注1
搬迁补偿	54,600,000.00		3,900,000.00	50,700,000.00	注2
合 计	56,152,961.46	138,000.00	4,929,611.54	51,361,349.92	

说明：

注 1：计入递延收益的政府补助详见附注五、60、政府补助。

注 2：搬迁补偿系根据公司 2013 年第五届董事会第九次会议审议通过的《关于签订<搬迁炸药总仓库补偿协议>》，本公司与山西鲁能河曲能源有限公司于 2013 年 11 月 26 日签订了《山西鲁能河曲电厂搬迁同德股份炸药总仓库补偿协议》，公司收到补偿款 78,000,000.00 元，按新建仓库使用年限 20 年进行摊销。本期摊销 3,900,000.00 元，尚未摊销 50,700,000.00 元。

32、其他非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
其他合伙人权益款	24,938,359.94	6,628,127.59

33、股本（单位：万股）

项 目	2019.12.31	本期增减（+、-）					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	可转换债券转股	小计	
股份总数	39,151.26	--	--	--	3.13	3.13	39,154.39

34、其他权益工具

期末发行在外的可转换债券的基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率
可转换债券	2020/3/26	复合金融工具	第一年 0.5%，第二年 0.6%，第三年 1.2%，第四年 2.0%，第五年 2.5%，第六年 3.0%

续：

发行在外的金融工具	发行价格	数量	金额 (万元)	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换债券	面值 100 元/张	144.28 万张	14,428.00	2026/3/25	发行结束之日起满六个月内第一个交易日	截止 12 月 31 日转换 1621 张债券

期末发行在外的可转换债券变动情况表：

发行在外的金融工具	2019.12.31		本期增加		本期减少		2020.12.31	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券	--	--	1,442,800.00	26,438,195.83	1,621.00	29,703.58	1,441,179.00	26,408,492.25

说明：

可转换债券具体情况详见附注五、29。

35、资本公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	29,850,404.45	126,226.52	--	29,976,630.97
其他资本公积	600,000.00	--	--	600,000.00
合 计	30,450,404.45	126,226.52	--	30,576,630.97

说明：资本公积股本溢价增加 126,226.52 元系公司发行可转债当期转股形成。

36、库存股

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
回购股份	100,120,105.68	--	--	100,120,105.68

说明：库存股变动情况及原因详见附注一、1、公司概况

37、其他综合收益

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31 (1)	本期发生额					2020.12.31 (3)=(1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司 (2)	税后归 属于少 数股东	
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	452,315.44	48,148.08	--	12,439.76	35,708.32	--	488,023.76
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币报表折算差额	--	-1,506.18	--	-225.93	-1,280.25	--	-1,280.25
其他综合收益合计	452,315.44	46,641.90	--	12,213.83	34,428.07	--	486,743.51

38、专项储备

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
安全生产费	14,726,270.09	19,379,858.19	15,076,620.54	19,029,507.74

39、盈余公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	90,869,031.17	16,726,748.08	--	107,595,779.25

40、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	711,326,608.31	595,575,915.94	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）	--	6,540,359.42	--
调整后 期初未分配利润	711,326,608.31	602,116,275.36	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	153,204,078.23	152,230,992.36	--
减：提取法定盈余公积	16,726,748.08	5,640,130.21	10.00%
应付普通股股利	56,070,793.80	37,380,529.20	--
期末未分配利润	791,733,144.66	711,326,608.31	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属 于母公司的金额	14,136,261.66	10,173,794.40	--

说明：

2020 年 4 月 18 日，本公司第七届董事会第八次会议通过了《2019 年度利润分配的预案》，公司以 391,512,600 股扣减不参与利润分配的回购股份 17,707,308 股，即以 373,805,292 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），合计派发现金 56,070,793.80 元。

41、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	958,902,793.47	560,235,287.56	838,835,168.75	478,682,135.66
其他业务	3,620,007.05	3,673,576.93	4,056,885.89	1,968,408.14
合计	962,522,800.52	563,908,864.49	842,892,054.64	480,650,543.80

(2) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
民爆行业	903,655,814.18	520,406,277.55	790,551,006.15	440,111,096.92
白炭黑	41,273,049.65	39,829,010.01	48,284,162.60	38,571,038.74
其他	13,973,929.64	--	--	--
合 计	958,902,793.47	560,235,287.56	838,835,168.75	478,682,135.66

(3) 主营业务收入、主营业务成本按产品划分

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	341,916,177.51	212,084,102.42	303,128,946.60	190,122,554.21
其他民爆器材	46,971,328.06	34,038,486.16	37,390,762.45	27,023,210.54
工程爆破	510,534,557.97	270,710,067.59	445,404,352.85	219,085,333.33
白炭黑	41,273,049.65	39,829,010.01	48,284,162.60	38,571,038.74
其他	18,207,680.28	3,573,621.38	4,626,944.25	3,879,998.84
合 计	958,902,793.47	560,235,287.56	838,835,168.75	478,682,135.66

(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
省内	779,336,622.37	424,933,818.50	691,506,568.02	369,969,384.17
省外	124,319,191.81	95,472,459.05	99,044,438.13	70,141,712.75
民爆小计	903,655,814.18	520,406,277.55	790,551,006.15	440,111,096.92
国内	37,562,815.45	36,562,308.28	38,659,102.31	31,198,406.08
国外	3,710,234.20	3,266,701.73	9,625,060.29	7,372,632.66

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

白炭黑小计	41,273,049.65	39,829,010.01	48,284,162.60	38,571,038.74
国内	13,973,929.64	--	--	--
其他小计	13,973,929.64	--	--	--
合 计	958,902,793.47	560,235,287.56	838,835,168.75	478,682,135.66

42、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,624,087.01	2,029,210.02
教育费附加	1,524,243.54	1,197,689.39
地方教育附加	1,016,162.32	791,978.51
房产税	3,178,874.26	3,418,061.50
土地使用税	1,548,236.60	1,476,479.78
印花税	996,567.24	886,478.79
环境保护税	194,106.26	209,035.13
车船使用税	81,948.38	64,870.63
其他	138,900.56	138,965.75
合 计	11,303,126.17	10,212,769.50

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

43、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运费	--	28,611,406.92
职工薪酬	4,988,279.30	6,122,211.79
仓储租赁费	2,775,160.87	2,584,329.55
装卸费	1,364,006.81	1,399,605.97
差旅费	1,486,440.82	1,537,167.53
爆破服务费	300,889.00	228,046.14
业务招待费	736,082.62	755,186.40
广告宣传费	591,298.10	704,932.58
出口代理费用	398,451.40	758,227.60
其他	3,649,689.77	3,708,309.47
合 计	16,290,298.69	46,409,423.95

44、管理费用

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,655,990.35	52,387,843.03
折旧、摊销费用	24,627,862.09	23,890,441.36
业务招待费	7,355,061.43	7,710,644.67
汽车费用	3,261,653.05	3,791,276.06
办公费	5,203,743.28	3,287,117.98
差旅费	2,363,473.43	2,799,002.43
维修费	1,151,783.86	2,756,242.14
中介服务费	4,202,067.23	1,751,200.01
其他	7,874,199.47	7,914,728.21
合 计	105,695,834.19	106,288,495.89

45、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	14,997,858.18	6,139,322.98
折旧费	1,024,878.76	727,748.31
人工费	2,898,600.98	1,280,420.34
其他	732,112.21	--
合 计	19,653,450.13	8,147,491.63

46、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,021,382.73	3,422,325.33
减：利息资本化	832,850.27	--
减：利息收入	3,102,954.05	2,993,382.98
汇兑损益	221,769.02	-128,558.44
手续费及其他	253,586.05	149,273.22
合 计	5,560,933.48	449,657.13

47、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
胶状乳化炸药生产信息化项目	873,000.00	194,000.00	与资产相关
产业技术成果转化与研发项目资金	69,230.78	69,230.78	与资产相关
炸药自动包装箱生产技术与设备项目研究与开发资金	45,000.00	45,000.00	与资产相关
科技型中小企业技术创新资金	24,230.77	24,230.76	与资产相关

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
民爆行业专用智能化门禁系统	15,000.00	15,000.00	与资产相关
氨氮、氮氧化物自动监控设施项目补助资金	2,000.00	2,000.00	与资产相关
铵油乳化生产线	1,150.00	--	与资产相关
污染源自动监控设备补助款	--	12,410.00	与资产相关
稳岗补贴	498,394.64	227,288.00	与收益相关
中小企业“小升规”专项奖励资金	238,300.00	--	与收益相关
债务重组收益	198,732.40	--	与收益相关
技术中心创新奖	50,000.00	--	与收益相关
忻州市工业和信息化局技术中心建设费	50,000.00	--	与收益相关
个税手续费返还	37,465.80	--	与收益相关
车辆智能视频监控补贴	34,500.00	191,000.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局法律顾问服务资助款	30,000.00	--	与收益相关
标准化突出贡献奖奖金	30,000.00	--	与收益相关
总工会工会经费补助	10,000.00	--	与收益相关
安全生产目标责任制奖励资金	20,000.00	10,000.00	与收益相关
以奖代偿奖金	5,000.00	--	与收益相关
忻州市科学技术局奖励款	10,000.00	--	与收益相关
进口博览会企业参展人员补贴	2,000.00	2,000.00	与收益相关
工业振兴贡献奖励	--	520,000.00	与收益相关
研发项目补助	--	100,000.00	与收益相关
工业和信息化局奖励金	--	80,000.00	与收益相关
合 计	2,244,004.38	1,492,159.54	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、60、政府补助。

48、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	456,740.73	-306,808.02
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,571,325.33	46,174,390.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	--	-360.06
交易性金融资产持有期间的投资收益	220,276.21	439,407.96
债务重组损失	-2,834,805.92	--
合 计	-3,729,114.31	46,306,630.45

说明：

（1）处置长期股权投资产生的投资收益为：本公司的全资子公司同德资产的控股子公司同德通处置本期新设的全资子公司重庆比创以及非同一控制下收购的重庆高联供应链管理有限公司 99.90%的股权产生的投资收益。

（2）债务重组利得为：本公司的全资子公司同德资产的控股子公司同德通与深圳市商贸通供应链管理有限公司之间的债权债务重组产生的利得。

（3）处置子公司股权及债务重组情况详见附注六。

49、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		
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-241,042.37	-2,281,276.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,499.29	5,979.04
合 计	-232,543.08	-2,275,297.24

50、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	-46,671.20	--
应收账款坏账损失	584,768.53	-2,037,873.25
其他应收款坏账损失	112,754.86	-915,280.80
合 计	650,852.19	-2,953,154.05

51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-935,433.04	-1,439,721.72
固定资产减值损失	--	-74,895.28
商誉减值损失	-22,309,890.89	-28,770,000.00
合 计	-23,245,323.93	-30,284,617.00

52、资产处置收益

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）	2,759,624.21	-260,337.92

53、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
非同一控制下合并产生负商誉	2,652,786.53	--	2,652,786.53
固定资产报废利得	17,396.92	--	17,396.92
其他	77,154.41	35,555.30	77,154.41
合 计	6,647,337.86	3,935,555.30	6,647,337.86

注明：非同一控制下收购产生的营业外收入详见附注六。

54、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
非流动资产毁损报废损失	10,889,361.03	5,039,143.33	10,889,361.03
捐赠支出	171,293.00	209,969.00	171,293.00
税收滞纳金	679.65	96,337.88	679.65
其他	26,612.95	--	26,612.95
合 计	11,087,946.63	5,345,450.21	11,087,946.63

55、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	60,191,361.91	53,771,682.60
递延所得税费用	750,138.06	55,104.45
合 计	60,941,499.97	53,826,787.05

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	214,117,184.06	201,349,161.61
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*15%）	32,117,577.61	30,202,374.23
某些子公司适用不同税率的影响	13,723,835.11	13,456,936.76
对以前期间当期所得税的调整	339,774.13	337,693.94
权益法核算的联营企业损益	12,410.35	871,748.36
不可抵扣的成本、费用和损失	15,721,139.51	8,651,615.39
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-825,003.48	2,780.03

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）	-84,725.43	-2,088,811.13
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,011,241.85	3,301,134.07
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,074,749.68	-908,684.60
所得税费用	60,941,499.97	53,826,787.05

56、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	3,411,392.54	2,543,799.05
往来款及其他	1,956,066.95	3,517,297.25
合 计	5,367,459.49	6,061,096.30

(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	39,880,875.22	42,823,534.00
往来款及其他	11,929,178.87	58,890,516.72
合 计	51,810,054.09	101,714,050.72

(3) 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
往来款及其他	8,840,732.00	--
合伙企业其他合伙人的出资款	18,650,000.00	--
合计	27,490,732.00	--

(4) 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
往来借款	23,558,931.12	12,936,557.44

(5) 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
与发债相关的费用	2,154,428.00	--

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	153,175,684.09	147,522,374.56
加：资产减值损失	21,309,020.24	29,642,491.63
信用减值损失	-650,852.19	2,953,154.05
固定资产折旧、投资性房地产折旧	41,118,481.80	41,587,993.33
无形资产摊销	3,919,216.13	4,014,181.14
长期待摊费用摊销	2,096,181.06	2,179,778.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）	-2,759,624.21	260,337.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,871,964.11	5,039,143.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	232,543.08	2,275,297.24
财务费用（收益以“-”号填列）	5,307,347.43	3,293,766.89
投资损失（收益以“-”号填列）	3,729,114.31	-46,306,630.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	798,285.29	397,295.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-35,707.47	-342,191.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	20,161,940.18	-10,131,377.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填 列）	-80,515,292.45	-21,988,444.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填 列）	21,769,398.82	10,873,372.40
其他	4,303,237.65	-4,542,452.50
经营活动产生的现金流量净额	204,830,937.87	166,728,090.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	604,911,984.71	476,502,974.04
减：现金的期初余额	476,502,974.04	273,266,808.12
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	128,409,010.67	203,236,165.92

（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	31,302,994.97
其中：重庆比创公司	31,302,994.97
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	38,612.75
其中：重庆比创公司	38,612.75
处置子公司收到的现金净额	31,264,382.22

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	604,911,984.71	476,502,974.04
其中：库存现金	181,555.84	93,972.79
可随时用于支付的银行存款	604,730,428.87	476,409,001.25
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	604,911,984.71	476,502,974.04

58、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	97,954,290.12	发行可转换债券抵押
无形资产	110,931,147.75	发行可转换债券抵押
合 计	208,885,437.87	

59、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	217,097.33	6.5249	1,416,538.37
欧元	388,453.29	8.0250	3,117,337.65
港币	36,591.52	0.84164	30,796.89
应收账款			
其中：美元	42,689.60	6.5249	278,545.37
欧元	149,418.00	8.0250	1,199,079.45
应付账款			
其中：美元	1,431.06	6.5249	9,337.52

60、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	2019.12.31	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2020.12.31	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
胶状乳化炸药生产信息化项目	财政拨款	873,000.00	--	873,000.00	--	--	其他收益	与资产相关	注 1
产业技术成果转化与研发项目资金	财政拨款	369,230.75	--	69,230.77	--	299,999.98	其他收益	与资产相关	注 2
炸药自动包装装箱生产技术与设备项目研究与开发资金	财政拨款	97,500.00	--	45,000.00	--	52,500.00	其他收益	与资产相关	注 3
科技型中小企业技术创新资金	财政拨款	129,230.71	--	24,230.77	--	104,999.94	其他收益	与资产相关	注 4
民爆行业专用智能化门禁系统	财政拨款	80,000.00	--	15,000.00	--	65,000.00	其他收益	与资产相关	注 5
氨氮、氮氧化物自动监控设施项目补助资金	财政拨款	4,000.00	--	2,000.00	--	2,000.00	其他收益	与资产相关	注 6
乳化铵油生产线财政补贴	财政拨款	--	138,000.00	1,150.00	--	136,850.00	其他收益	与资产相关	注 7
合 计		1,552,961.46	138,000.00	1,029,611.54	--	661,349.92	--	--	--

说明：

注 1：胶状乳化炸药生产信息化项目：

根据临财建[2013]541 号文件，山西省临汾市大宁县财政局拨付本公司技术改造资金 1,940,000.00 元，用于胶状乳化炸药生产信息化项目。从 2014 年 7 月份起按 10 年进行分摊，本年摊销 194,000.00 元，累计摊销 1,261,000.00 元，本期生产线实际已拆除，期末尚未摊销余额 679,000.00 元已全部转入其他收益。

注 2：产业技术成果转化与研发项目资金：

根据忻州市财政局（忻财建[2007]181 号文）《关于下达 2007 年产业技术成果转化与研发项目资金的通知》，忻州市财政局拨付本公司 1,200,000.00 元用于 1500 吨/年绿色高透明牙膏二氧化硅的项目。从 2005 年 4 月份起按 20 年进行分摊，本年摊销 69,230.78 元，累计摊销 900,000.02 元，尚未摊销 299,999.98 元。

注 3：炸药自动包装装箱生产技术与设备项目研究与开发资金：

A、2010 年 10 月，根据（内财教[2010]780 号文）《关于下达 2010 年第一批应用技术研究及开发资金专项通知》，本公司收到内蒙古财政厅拨付的炸药自动包装装箱生产技术与设备项目补助资金 300,000.00 元。从 2012 年 3 月份起按 10 年进行分摊，本年摊销 30,000.00

元，累计摊销 265,000.00 元，尚未摊销 35,000.00 元。

B、2010 年 9 月，根据（呼科计字[2010]4 号文）《关于‘呼和浩特市 2010 年应用技术与开发资金项目安排的报告’》，本公司收到呼和浩特市科学技术局拨付的炸药自动包装装箱生产技术与设备项目补助资金 150,000.00 元。从 2012 年 3 月份起按 10 年进行分摊，本年摊销 15,000.00 元，累计摊销 132,500.00 元，尚未摊销 17,500.00 元。

注 4：科技型中小企业技术创新资金：

根据本公司 2005 年 1 月 18 日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”）及山西省科技厅三方签订的科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目合同，为支持本公司“绿色高透明牙膏级二氧化硅项目”，管理中心计划无偿资助本公司 600,000.00 元，山西省科技厅负责落实配套资金 300,000.00 元，本公司新增投资 2,920,000.00 元用于该项目的投资，2004 年 12 月收到管理中心用于该项目的拨款 420,000.00 元。从 2005 年 4 月份起按 20 年进行分摊，本年摊销 24,230.76 元，累计摊销 315,000.06 元，尚未摊销 104,999.94 元。

注 5：民爆行业专用智能化门禁系统：

根据工信安函[2013]53 号文件，呼和浩特市科学技术局拨付本公司研发资金 150,000.00 元，用于民爆行业专用智能化门禁系统研发项目。从 2015 年 5 月份起按 10 年进行分摊，本年摊销 15,000.00 元，累计摊销 85,000.00 元，尚未摊销 65,000.00 元。

注 6：氨氮、氮氧化物自动监控设施项目补助资金：

根据（忻环信息函[2012]6 号文）《关于新增氨氮、氮氧化物自动监控设施省控以下企业拨付补助款的通知》，2012 年 7 月 26 日，忻州市环境保护局信息中心拨付本公司的“氨氮、氮氧化物自动监控设施项目”补助资金 20,000.00 元。从 2012 年 1 月份起按 10 年进行分摊，本年摊销 2,000.00 元，累计摊销 18,000.00 元，尚未摊销 2,000.00 元。

注 7：乳化铵油生产线财政补贴：

2020 年 11 月 30 日，呼和浩特市科技局向本公司子公司同蒙化工公司乳化铵油生产技术转让交易拨付补助款项 138,000.00 元，该补助与本公司乳化铵油生产线相关，从 2020 年 12 月起分 10 年进行摊销，本年摊销 1,150.00 元，累计摊销 1,150.00 元，尚未摊销 136,850.00 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
胶状乳化炸药生产信息化项目	财政拨款	194,000.00	873,000.00	其他收益	与资产相关	注 1
产业技术成果转化与研发项目资金	财政拨款	69,230.78	69,230.78	其他收益	与资产相关	注 1
炸药自动包装装箱生产技术与设备项目研究与开发资金	财政拨款	45,000.00	45,000.00	其他收益	与资产相关	注 1
科技型中小企业技术创新资金	财政拨款	24,230.76	24,230.77	其他收益	与资产相关	注 1
民爆行业专用智能化门禁系	财政拨款	15,000.00	15,000.00	其他收益	与资产相关	注 1

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
统						
氨氮、氮氧化物自动监控设 施项目补助资金	财政拨款	2,000.00	2,000.00	其他收益	与资产相关	注 1
铵油乳化生产线	财政拨款	--	1,150.00	其他收益	与资产相关	注 1
污染源自动监控设备补助款	财政拨款	12,410.00	--	其他收益	与资产相关	注 1
稳岗补贴	财政拨款	227,288.00	498,394.64	其他收益	与收益相关	注 2
中小企业“小升规”专项奖 励资金	财政拨款	--	238,300.00	其他收益	与收益相关	注 3
技术中心创新奖励	财政拨款	--	50,000.00	其他收益	与收益相关	注 4
忻州市工业和信息化局技术 中心建设费	财政拨款	--	50,000.00	其他收益	与收益相关	注 5
车辆智能视频监控补贴	财政拨款	191,000.00	34,500.00	其他收益	与收益相关	注 6
深圳市南山区工业和信息化 局法律顾问服务资助款	财政拨款	--	30,000.00	其他收益	与收益相关	注 7
标准化突出贡献奖奖金	财政拨款	--	30,000.00	其他收益	与收益相关	注 8
广灵县总工会工会经费补助	财政拨款	--	10,000.00	其他收益	与收益相关	注 9
安全生产目标责任制奖励资 金	财政拨款	10,000.00	20,000.00	其他收益	与收益相关	注 10
忻州市科学技术局奖励款	财政拨款	--	10,000.00	其他收益	与收益相关	注 11
以奖代补资金	财政拨款	--	5,000.00	其他收益	与收益相关	注 12
进口博览会企业参展人员补 贴	财政拨款	2,000.00	2,000.00	其他收益	与收益相关	注 13
工业振兴贡献奖励	财政拨款	520,000.00	--	其他收益	与收益相关	注 14
研发项目补助	财政拨款	100,000.00	--	其他收益	与收益相关	注 15
工业和信息化局奖励金	财政拨款	80,000.00	--	其他收益	与收益相关	注 16
合 计	--	1,492,159.54	2,007,806.18	--	--	--

说明:

注 1: 详见附注五 60、政府补助（1）。

注 2: 稳岗补贴:

根据山西省人力资源和社会保障厅、山西省财政厅（晋人社厅发[2015]69 号）《关于扩大失业保险稳岗补贴政策范围的通知》: 2020 年 4 月 8 日及 2020 年 8 月 18 日，河曲县劳动就业局失业保险中心向本公司累计拨付失业保险稳岗补贴款项 203,934.00 元；2020 年 8 月 24 日，忻州市失业保险中心向本公司子公司同德爆破公司拨付稳岗补贴款项 120,965.00 元；2020 年 4 月 10 日及 2020 年 7 月 31 日，清水河县就业服务中心本期累计向本公司子公司同蒙化工公司拨付稳岗补贴款项 25,333.64 元；2020 年 7 月 10 日，广灵县职工失业保险中心向本公司子公司广灵同德公司拨付稳岗补贴款项 65,868.00 元；2020 年 8 月 24 日，忻州市失业保险中心向本公司子公司同德民爆公司拨付稳岗补贴款项 37,539.00 元；2020 年 4 月 1 日，忻州市失业保险中心向本公司子公司同力爆破公司拨付失业保险稳岗补贴款项 12,296.00 元；2020 年 8 月 14 日，忻州市失业保险中心向本公司子公司同德民爆公司保德分公司拨付失业保险稳岗补贴款项 8,643.00 元；2020 年 11 月 27 日，子公司同德资产公司收到失业保险中心拨付稳岗补贴款项 275.00 元。2020 年 3

月及 7 月，临汾市失业保险中心累计向本公司子公司大宁同德公司拨付稳岗补贴款项 23,541.00 元。

2019 年 8 月 31 日，河曲县劳动就业局失业保险所拨付给本公司 117,560.00 元失业保险稳岗就业补助；2019 年 7 月 26 日，忻州市失业保险中心拨付给子公司同德爆破公司 44,336.00 元失业保险稳岗就业补助；2019 年 7 月 24 日，忻州市失业保险中心拨付给子公司同德民爆公司 19,093.00 元失业保险稳岗就业补助；2019 年 7 月 29 日，广灵县职工失业保险所拨付给子公司广灵同德公司 46,299.00 元失业保险稳岗就业补助。

注 3：中小企业“小升规”专项奖励资金：

根据山西省小企业发展促进局文件（晋企发[2020]26 号）《山西省小企业发展促进局关于组织做好 2019 年度山西省首次入规“小升规”工业企业奖励资金申领工作的通知》：2020 年 8 月 10 日，忻州经济开发区国库集中收付中心向子公司同德爆破公司拨付“小升规”工业企业奖励金款项 238,300.00 元。

注 4：技术中心创新奖：

2020 年 1 月 10 日，山西省忻州市河曲县总工会向本公司拨付的技术中心创新奖励款项 50,000.00 元，该项资金为专项经费，主要用于创新工作室设施设备材料购置、工作条件改善及工作人员误餐加班等方面补贴补助。

注 5：忻州市工业和信息化技术中心建设费：

根据山西省中共忻州市委文件（忻州市发[2019]1 号）：《中共忻州市委、忻州市人民政府关于支持民营经济发展的实施意见》，2020 年 5 月 28 日忻州市工业和信息化局向本公司拨付技术中心建设费款项 50,000.00 元。

注 6：车辆智能视频监控补贴：

根据山西省交通运输厅（晋交运管发[2019]91 号）《山西省“两客一危”车辆安装智能视频监控报警系统工作验收考核管理办法》，对子公司同力运输公司符合条件的已安装智能视频监控系统的车辆给与补助资金，2020 年 12 月 29 日，忻州市市直运输管理所向同力运输公司拨付车辆智能视频监控补贴款项 34,500.00 元。

根据呼和浩特市道路运输管理局（呼运管发[2019]29 号）《关于 2018 年度出租车成品油价格改革补贴退坡资金用于“两客一危”车辆智能视频监控装置和城市公共汽电车驾驶区域防护隔离设施安装推广工作的请示》，2019 年 11 月 27 日，呼和浩特市道路运输管理局向子公司同蒙化工公司拨付“两客一危”车辆智能视频监控装置补贴款项 99,000.00 元。

根据山西省交通运输厅关于《山西省“两客一危”车辆安装智能视频监控报警系统工作验收考核管理办法》的通知，2019 年 12 月 23 日，忻州市市直运输管理所向子公司同力运输公司拨付 2019 年安装智能视频监控报警系统并通过验收的补助 92,000.00 元。

注 7：深圳市南山区工业和信息化局法律顾问服务资助款：

根据《南山区关于促进经济稳定增长努力实现 2020 年目标的若干措施的通知》，2020 年

9 月 25 日，南山区工业和信息化局向本公司的孙公司深圳市同德通拨付法律顾问服务资助款项 30,000.00 元。

注 8：标准化突出贡献奖奖金：

根据忻州市人民政府办公室《关于公布第一届忻州市标准化突出贡献奖获奖名单的通报》，2020 年 11 月 30 日，山西省忻州市市场监督管理局向本公司拨付标准化突出贡献奖奖金 30,000.00 元。

注 9：广灵县总工会工会经费补助：

2020 年 12 月 10 日，广灵县总工会向本公司的子公司广灵同德公司拨付工会经费补助款项 10,000.00 元。

注 10：安全生产目标责任制奖励资金：

根据大同市安全生产委员会文件同安发[2020]16 号关于表彰全市安全生产工作先进集体和先进个人的决定，2020 年 1 月 22 日向子公司广灵同德公司拨付 2018 年度安全生产目标责任制奖励资金 10,000.00 元；2020 年 12 月 24 日，大同市应急管理局向子公司广灵同德公司拨付的 2019 年度安全生产目标责任制奖励资金 10,000.00 元。

2019 年 4 月 11 日，广灵县应急管理局向广灵同德公司拨付 2018 年度安全生产奖励金 10,000.00 元。

注 11：忻州市科学技术局奖励款：

根据山西省忻州市科学技术局《关于落实各项支持科技创新若干政策奖励资金的通知》，2020 年 7 月 23 日，忻州市科学技术局向本公司拨付奖励金 10,000.00 元。

注 12：广灵县总工会以奖代补资金：

2020 年 11 月 27 日，广灵县总工会向本公司子公司广灵同德公司拨付“以奖代补资金”补助款项 5,000.00 元。

注 13：进口博览会企业参展人员补贴：

2020 年 7 月 3 日，呼和浩特商务局向子公司同蒙化工公司拨付第二届中国国际进出口博览会补贴资金 2,000 元；

2019 年 4 月 22 日，呼和浩特商务局拨向子公司同蒙化工公司拨付 2,000.00 元作为 2018 年外经贸项目之进口博览会企业参展人员补贴。

注 14：工业振兴贡献奖励：

根据大同市人民政府关于兑现奖励工业振兴 2018 年下半年贡献突出企业和单位的决定（同字[2019]10 号），广灵县财政局于 2019 年 3 月 14 日拨付给子公司广灵同德公司 520,000.00 元工业振兴贡献奖金。

注 15：研发项目补助：

根据《忻州市人民政府办公厅关于印发落实山西省支持科技创新若干政策实施意见的通知》（忻政办发[2018]20号），2019年8月14日，忻州市财政国库集中收付中心向本公司拨付100,000.00元补助款项用于建设市级重点实验室和工程技术研究中心。

注 16：工业和信息化局奖励金：

根据广灵县人民政府（广发[2019]5号）《关于兑现工业振兴2018年贡献突出企业的决定》，2019年4月29日，广灵县财政局拨付给子公司广灵同德公司工业振兴技术改造奖励50,000.00元和税收贡献奖30,000.00元。

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

本期内，公司全资子公司同德资产的控股子公司同德通公司取得了重庆高联供应链管理有限公司99.9%的股权，合并成本为：2,460,000.00元现金及同德通公司应收深圳市商贸通供应链管理有限公司（以下简称商贸通）的28,351,345.04元债权，合并成本的公允价值为30,811,345.04元，购买日确定为2020年10月21日。

（2）合并成本及商誉

项 目	重庆高联供应链管理有限公司
合并成本：	
现金	2,460,000.00
非现金资产的公允价值	28,351,345.04
合并成本合计	30,811,345.04
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	33,464,131.57
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,652,786.53

说明：

①合并成本的确认：

同德通公司于2019年7月拆借资金12,936,557.44元给商贸通公司，2020年5月代商贸通公司付中国银行股份有限公司保证金19,000,000.00元，2020年1月至6月代商贸通支付经营款项1,197,667.66元，共计借款33,134,225.10元，产生利息费用及滞纳金5,846,373.31元。截止2020年9月30日，累计收回本金和利息6,658,359.07元，剩余应收商贸通32,322,239.34元。根据2020年10月双方签订的债权债务冲抵协议，双方确认债权金额为28,804,720.48元，商贸通以其应收重庆高联供应链管理有限公司的28,351,345.04元的债权抵债，截止2020年12月31日，同德通应收商贸通公司453,375.44元。

根据同德通全资子公司重庆比创公司股东决议，同意同德通以应收商贸通的债权28,351,345.04元和现金2,648,654.96元出资（实际现金出资了2,460,000.00元），重庆比创

收到投资款后，使用该等投资款收购了重庆高联供应链管理有限公司，持股比例为 99.90%，于 2020 年 10 月 21 日完成工商变更。

②可辨认净资产公允价值的确认：

同德通委托评估机构对重庆高联供应链管理有限公司的不动产进行评估，经评估，可辨认净资产公允价值份额为 33,464,131.57 元。

公司将此次交易中合并成本与取得的可辨认净资产公允价值份额差异 2,652,786.53 元确认为营业外收入。

③购买日的确认依据：

2020 年 10 月 20 日，重庆比创股东决定以应收商贸通的债权和现金收购重庆高联 99.90% 的股权，同日通过委派财务负责人等对重庆高联相关活动进行控制，并将其公章及印鉴交给重庆比创委派的人员管理，同时重庆高联改组高管人员，由同德通委派的人担任执行董事。2020 年 10 月 21 日，重庆高联完成股权转让事项的工商变更登记手续完成，成为重庆比创的控股子公司。

综上，截止 2020 年 10 月 21 日，重庆比创已经实际取得了重庆高联的控制权。故将购买日确定为 2020 年 10 月 21 日。

2、本期新设子公司情况

序号	子公司全称	取得方式	成立日期	持股比例（%）	
				直接	间接
1	余热宝科技有限公司	设立	2020/07/21	100.00	--
2	南京同德超硅材料研究院有限公司	设立	2020/01/03	90.00	--
3	北京同德微纳米科技有限公司	设立	2020/04/13	--	51.00
4	同德（沂南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	设立	2020/05/18	--	72.02
5	重庆市比创供应链管理有限公司	设立	2020/05/11	--	100.00
6	山西同德物产有限责任公司	设立	2020/1/19	100.00	--

3、处置、注销子公司

（1）根据同德通公司和重庆茂康环保科技有限公司签订的股权转让协议，同德通将其持有的重庆比创 100% 的股权，包含重庆比创持有的重庆高联供应链管理有限公司的 99.90% 股权，以及其所有的房屋土地等资产作价 31,302,994.97 元一并转让给重庆茂康环保科技有限公司。该笔交易产生投资收益-1,571,325.33 元。截止 2020 年 12 月 3 日，工商变更已完成。

（2）山西同德物产有限责任公司已于 2020 年 6 月 12 日完成注销。

七、在其他主体中的权益

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
同蒙化工	内蒙清水河	内蒙清水河	制造业	100.00	--	非同一控制下合并
大宁同德	山西大宁	山西大宁	制造业	100.00	--	出资设立
广灵同德	山西广灵	山西广灵	制造业	80.00	--	出资设立
同德爆破	山西忻州	山西忻州	工程服务业	100.00	--	出资设立
同声民爆	山西河曲	山西河曲	贸易业	100.00	--	出资设立
同德民爆	山西忻州	山西忻州	贸易业	100.00	--	出资设立
同力爆破	山西忻州	山西忻州	工程服务业	--	100.00	出资设立
同力运输	山西忻州	山西忻州	运输业	--	100.00	出资设立
启迪合伙	天津	天津	咨询服务	81.64	--	出资设立
同德环境	山西太原	山西太原	污染治理	100.00	--	出资设立
同德资产	山西忻州	山西忻州	企业资产管理	100.00	--	出资设立
同德安环	山西忻州	山西忻州	污染治理	100.00	--	出资设立
同德香港	香港	香港	国际贸易	100.00	--	出资设立
同德通	广东深圳	广东深圳	贸易业	--	51.00	出资设立
同德微纳米	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	山东临沂	山东临沂	商务服务业	--	72.02	出资设立
余热宝	山西太原	山西太原	电力、热力生产和供应业	100.00	--	出资设立
同德超硅	江苏南京	江苏南京	研究和试验发展	90.00	--	出资设立

说明：同德微纳米、沂南合伙、余热宝和同德超硅情况见附注六。

（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
广灵同德	20.00	-1,323,995.93	--	45,237,334.09

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020.12.31					
	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
广灵同德	142,576,753.11	113,874,686.53	256,451,439.64	30,264,769.22	--	30,264,769.22

续（1）：

子公司名称	2019.12.31					
	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
广灵同德	107,652,013.02	141,744,544.16	249,396,557.18	16,570,081.09	--	16,570,081.09

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广灵同德	120,466,761.55	-6,619,979.64	-6,619,979.64	39,302,075.43

续（3）：

子公司名称	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
广灵同德	102,435,557.46	-21,495,965.92	-21,495,965.92	15,867,280.80

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
临汾骏铠民爆器材有限责任公司	山西临汾	山西临汾	贸易业	35.00	--	权益法
蒙古国伊里奇突勒希有限公司	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	制造业	33.00	--	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	临汾骏铠民爆器材有限责任公司		蒙古国伊里奇突勒希有限公司	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动资产	3,573,178.91	1,773,875.16	12,848,781.30	13,281,709.72
非流动资产	11,299,467.99	11,697,131.81	18,850,918.87	21,673,060.60
资产合计	14,872,646.90	13,471,006.97	31,699,700.17	34,954,770.33
流动负债	12,282,488.18	12,228,195.22	2,289,991.17	321,371.11
非流动负债	--	--	--	--
负债合计	12,282,488.18	12,228,195.22	2,289,991.17	321,371.11
净资产	2,590,158.72	1,242,811.75	29,409,709.00	34,633,399.22
按持股比例计算的净资产份额	906,555.55	434,984.11	9,705,203.97	11,429,021.74
调整事项	--	--	8,848,111.15	7,492,797.61

其中：未实现内部交易损益	--	--	--	--
其他	--	--	8,848,111.15	7,492,797.61
对联营企业权益投资的账面价值	906,555.55	434,984.11	18,553,315.12	18,921,819.35

续：

项 目	临汾骏铠民爆器材有限责任公司		蒙古国伊里奇突勒希有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	26,969,710.49	15,771,286.94	15,823,396.53	23,859,337.81
净利润	1,347,346.97	-2,000,189.91	4,612,108.39	6,832,631.59
其他综合收益	--	--	--	--
综合收益总额	1,347,346.97	-2,000,189.91	4,612,108.39	6,832,631.59
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	1,890,500.00	1,402,750.00

(3) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	2020.12.31/本期发生额	2019.12.31/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	103,659,473.55	23,746,300.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,536,826.48	-1,861,509.98
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-1,536,826.48	-1,861,509.98

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、交易性金融资产、其他流动资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、应付债券以及长期应付款。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、其他应收款等。

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、应收款项融资和其他应收款，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，本公司会采用多次催款、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，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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 71.69%（2019 年：54.17%）；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 68.71%（2019 年：81.69%）。

（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，本公司持有的金融资产、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：人民币万元）：

项 目	2020.12.31		
	一年以内	一年以上	合 计
金融资产：			
货币资金	60,505.26	--	60,505.26
交易性金融资产	7,588.58	--	7,588.58
应收票据	150.97	--	150.97
应收账款	16,822.94	--	16,822.94
应收款项融资	2,188.05	--	2,188.05
其他应收款	1,305.13	--	1,305.13
其他流动资产	--	29.22	29.22
其他权益工具投资	--	219.93	219.93
金融资产合计	88,560.93	249.15	88,810.08
金融负债：			
短期借款	8,010.63	--	8,010.63
应付账款	5,500.25	--	5,500.25
其他应付款	1,038.08	--	1,038.08
应付债券	11,494.59	--	11,494.59
长期应付款	--	395.00	395.00
金融负债和或有负债合计	26,043.55	395.00	26,438.55

期初，本公司持有的金融资产、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：人民币万元）：

项 目	2019.12.31		
	一年以内	一年以上	合 计
金融资产：			
货币资金	47,715.20	--	47,715.20
交易性金融资产	7,094.44	--	7,094.44
应收票据	150.00	--	150.00
应收账款	12,090.03	--	12,090.03

应收款项融资	6,535.02	--	6,535.02
其他应收款	2,630.64	--	2,630.64
其他权益工资投资	--	215.11	215.11
金融资产合计	76,215.33	215.11	76,430.44
金融负债：			
短期借款	11,014.62	--	11,014.62
应付账款	5,220.99	--	5,220.99
其他应付款	763.49	--	763.49
长期应付款	--	395.00	395.00
金融负债合计	16,999.10	395.00	17,394.10

（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）。

目前，利率风险对本公司的影响较小。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

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	8,010.63	11,014.62
合 计	8,010.63	11,014.62
浮动利率金融工具	--	--
金融资产		
其中：货币资金	60,505.26	47,715.20
合 计	60,505.26	47,715.20

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）依然存在外汇风险。

于 2020 年 12 月 31 日，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见附注五、59。

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、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。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 24.24%（2019 年 12 月 31 日：20.83%）。

九、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

于 2020 年 12 月 31 日，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				
债务工具投资	--	10,288,499.29	--	10,288,499.29
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	--	--	65,597,342.36	65,597,342.36
（二）应收款项融资	--	--	21,880,494.98	21,880,494.98
（三）其他权益工具投资	--	--	2,199,264.78	2,199,264.78
持续以公允价值计量的资产总额	--	10,288,499.29	89,677,102.12	99,965,601.41

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	10,288,499.29	现金流量折现法	预期利率、现金流量

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
交易性金融资产	65,597,342.36	市场价值	风险调整折现、流动性折价
应收款项融资	21,880,494.98	现金流量折现法	现金流量
其他权益工具投资	2,199,264.78	净资产价值	账面净资产、流动性折价

(4) 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(本期数)	2019.12.31	当期利得或损失总额		购入/源生、出售		2020.12.31	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/源生	出售		
交易性金融资产	65,838,384.73	-241,042.37	--	--	--	65,597,342.36	-241,042.37
应收款项融资	65,350,199.29	--	--	197,916,388.87	241,386,093.18	21,880,494.98	--
其他权益工具投资	2,151,116.70	--	48,148.08	--	--	2,199,264.78	--

续

项目(上期数)	2018.12.31	转入第三层次	当期利得或损失总额		购入	2019.12.31	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			
交易性金融资产	--	68,119,661.01	-2,281,276.28	--	--	65,838,384.73	--
应收款项融资	--	65,350,199.29	--	--	--	65,350,199.29	--
其他权益工具投资	--	1,617,455.71	--	533,660.99	--	2,151,116.70	--

(5) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司控股股东

股东名称	关联关系	对公司持股比例%
张云升	董事长、控股股东	20.43

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
忻州同力民爆器材经营有限公司	董事控制的企业
大同市同联民用爆破器材专营有限公司	控股子公司对外投资的公司
山西广灵精华化工集团有限公司	控股子公司的少数股东
广灵县精华化工有限公司	控股子公司的少数股东的子公司
临汾市威恩爆破服务有限责任公司	联营企业的全资子公司
深圳市商贸通供应链管理有限公司	控股子公司的少数股东的母公司
呼和浩特市汇通爆破有限责任公司	控股子公司对外投资的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注：同德通公司的少数股东深圳市前海高通石油化工有限公司已于2020年8月将持有同德通的25%股权进行了转让，故自2020年8月深圳市商贸通供应链管理有限公司（深圳市前海高通石油化工有限公司的母公司）不再为本公司关联方。

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	民用爆破品	1,209,401.76	1,774,674.36

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	25,101,103.83	23,631,098.07
临汾市威恩爆破服务有限责任公司	炸药	--	2,673,461.23
临汾骏铠民爆器材有限责任公司	炸药	3,515,097.65	2,102,389.01
呼和浩特市汇通爆破有限责任公司	炸药	2,472,251.32	2,897,302.68

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广灵县精华化工有限公司	爆破服务费	137,247.71	214,311.93
山西广灵精华化工集团有限公司	水费、取暖费	79,238.88	79,238.88

(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	房屋	721,091.92	721,170.83
山西广灵精华化工集团有限公司	房屋	50,000.00	50,000.00

(3) 关联方资金拆借情况

关联方资金拆借（本金）

关联方	2020.01.01	本期借入	本期归还	2020.12.31
拆出：	--	--	--	--
深圳市商贸通供应链管理有限公司	12,936,557.44	20,197,667.66	33,134,225.10	--

关联方资金拆借（含税利息及滞纳金）

关联方	2020.01.01	本期发生	本期归还	2020.12.31
拆出：	--	--	--	--
深圳市商贸通供应链管理有限公司	717,701.29	5,128,672.02	5,392,997.87	453,375.44

注：本期归还情况详见附注六、1。

(4) 关联担保

全资子公司同德资产的控股子公司同德通向深圳市商贸通供应链管理有限公司提供质押式担保 1,900.00 万元，该担保于 2020 年 11 月 11 日已解除。

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 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	2,565,645.59	2,349,892.00

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	2020.12.31		2019.12.31	
		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	989,571.38	977,126.55	989,571.38	975,359.28
应 收 账 款	临汾骏铠民爆器材有限责任公司	2,879,086.82	159,306.13	2,817,026.48	169,938.37
应 收 账 款	大同市同联民用爆破器材专营有限公司	1,327,870.85	34,391.86	1,830,423.97	47,513.36
应 收 账 款	呼和浩特市汇通爆破有限责任公司	767,596.00	19,880.74	1,073,952.00	48,327.84
其 他 应 收款	深圳市商贸通供应链管理有限公司	453,375.44	22,668.77	13,654,258.73	682,712.94
其 他 应 收款	山西广灵精华化工集团有限公司	3,384,945.11	169,247.26	3,348,574.73	167,428.74

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款/预收款项	蒙古国伊里奇突勒希有限公司	4,327.30	4,327.30
预收款项	临汾市威恩爆破服务有限责任公司	--	606.41
合同负债	广灵县精华化工有限公司	71,926.61	--
其他应付款	蒙古国伊里奇突勒希有限公司	15,368.28	15,368.28
其他应付款	忻州同力民爆器材经营有限公司	290,440.37	290,440.37

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2021 年 4 月 9 日，本公司第七届董事会第十五次会议通过了《2020 年度利润分配的预案》，公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本扣除公司回购专户上已回购股份后的总股本（预计 380,627,022 股）为基数，不以资本公积转增股本，不送红股，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），合计派发现金 38,062,702.20 元。

2、设立子公司

2021 年 1 月 10 日，本公司第七届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司拟对外投

资设立合伙企业的议案》，本公司与君门凯旋（北京）科贸有限公司共同投资设立平潭同芯投资合伙企业（有限合伙）。2021 年 2 月 2 日取得平潭综合实验区市场监督管理局颁发的营业执照，注册资本 4,710 万元人民币，其中君门凯旋（北京）科贸有限公司为普通合伙人（GP），认缴出资额 10 万元，公司为有限合伙人（LP），认缴出资额 4,700 万元。经营范围：以自有资金从事投资活动。

2021 年 1 月 10 日，本公司第七届董事会第十二次会议通过了《关于公司拟对外投资设立合伙企业的议案》，本公司的全资子公司同德香港与注册于英属维京群岛的 Hui Hsuan Global Technologies Co.Ltd 签署了《关于合资设立电子特种气联营销售公司协议》：合作双方拟在香港设立同德 TSC 半导体材料有限公司，注册资本为港币 1 万元（或港币 10 万元）。其中，同德香港占公司总股本的 70%，Hui Hsuan Global Technologies Co.Ltd 占公司总股本的 30%。

2021 年 2 月 4 日，本公司第七届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司拟对外投资设立新能源材料合伙企业的议案》，本公司拟与深圳蝴蝶谷资本管理有限公司及其他政府投资基金（跟投）等共同投资设立同德（长治）新能源材料合伙企业（有限合伙）（公司名称以工商最终核准注册为准），合伙企业的出资额拟定为 5 亿元，其中，公司拟出资 2.99 亿元，深圳蝴蝶谷资本管理有限公司拟出资 0.01 亿元，政府投资基金（跟投）等拟出资 2 亿元，本合伙企业设立后主要投资于光伏行业生产多晶硅的山西落基山光伏能源科技有限公司。

2021 年 3 月 24 日，本公司第七届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司拟对外投资设立全资子公司的议案》，拟出资 20,000.00 万元设立全资子公司同德新科材料有限公司（公司名称以工商最终核准注册为准）。本全资子公司主要用于投资建设全生物降解塑料及其原料和衍生品等产品生产线项目，逐步进入绿色塑料行业。

2021 年 4 月 9 日，本公司第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于全资子公司投资新建年产 24 万吨 BDO 项目的议案》，公司拟由全资子公司“同德新科材料有限公司”（公司名称以工商最终核准注册为准）投资新建年产 24 万吨 BDO 项目，项目预计投资总额为 14 亿元，资金来源为自有资金及自筹资金。

3、注销子公司

2021 年 1 月 7 日，子公司同德安环完成注销。

4、银行授信贷款

2021 年 4 月 9 日，本公司第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于公司向银行申请授信的议案》，2021 年度公司拟向商业银行申请总额不超过 10 亿元人民币的银行授信。具体授信额度以相关银行实际审批的最终结果为准。

5、节余募集资金永久补充流动资金

2021 年 4 月 9 日，本公司第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于将部分募集资金投资项目节余募集资金永久补充流动资金的议案》，募集资金投资项目“年产 12,000 吨胶状乳化炸药和 11,000 吨粉状乳化炸药生产线建设项目”已建设完毕并投入正常生产，本着股东利益最大化原则，提高募集资金使用效率，公司拟将上述募集资金投资项目节余募集资金永久性补充流动资金，用于与公司主营业务相关的生产经营活动。

截至 2021 年 4 月 9 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

- 1、公司控股股东、实质控制人张云升先生与山西证券股份有限公司签订了股票质押合同，将其所持有公司的股份4,008万股质押给山西证券股份有限公司用于投资。
- 2、2020 年 7 月 8 日公司发布控股股东、实质控制人张云升先生减持公司股份数量的公告，2020 年 8 月 12 日，通过集中竞价，减持股份数量 303.25 万股，截至本报告日，张云升先生共持有本公司股份 8,005.75 万股，占公司总股本的 20.43%。其中，累计质押所持公司股份数量 4,008 万股，占其持有公司股份总数的 50.06%，占公司总股本的 10.24%。
- 3、2021 年 2 月 27 日公司发布监事会主席白利军先生、副总经理郭敦伟先生和副总经理白建明先生减持公司股份数量的公告，2020 年 11 月 13 日，副总经理郭敦伟先生通过集中竞价减持 900,000 股，减持后持股 3,089,723 股。监事会主席白利军先生和副总经理白建明先生未减持。
- 4、2021 年 3 月 4 日公司发布董事张乃蛇先生和董事郑俊卿减持公司股份数量的公告，计划本次公告披露日起 15 个交易日后 6 个月内，以集中竞价或大宗交易方式，张乃蛇先生减持本公司股份数量不超过 2,920,000 股，郑俊卿先生减持本公司股份数量不超过 1,900,000 股。
- 5、2020 年 10 月 21 日，本公司的全资子公司同德资产的控股子公司同德通与商贸通、重庆高联、重庆比创、深圳市永丰创实业有限公司、张经平六方签订债券债务冲抵协议，就商贸通欠同德通的债权进行重组。重组情况详见附注六。
- 6、2015 年，本公司对金色世纪增资 7,200.00 万元占其股份比例 13.04%，2017 年 12 月份和 2018 年 3 月份公司在全国中小企业股份转让系统共计转让了 40 万股，股权转让完成后公司对金色世纪的持股比例为 11.02%，2019 年金色世纪终止在股转系统挂牌，但其一直未按照相关协议履行双方约定的内容，为了保护 and 实现公司的合法权益，依据相关法律规定本公司于 2020 年 11 月 1 日向法院提起了诉讼，目前上述案件已由北京市第三中级人民法院受理，于 2021 年 4 月 2 日进行第一次现场开庭，双方交换了证据，截至本报告日案件正在进一步审理中。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	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	5,180.00	194,820.00	--	--	--
商业承兑 汇票	801,976.96	20,771.20	781,205.76	1,500,000.00	--	1,500,000.00
合 计	1,001,976.96	25,951.20	976,025.76	1,500,000.00	--	1,500,000.00

说明：

（1）期末本公司已背书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	--	300,000.00

说明：

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，调整到其他流动资产列报。

（2）按坏账计提方法分类

类 别	2020.12.31		坏账准备		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					
银行承兑汇票	200,000.00	19.96	5,180.00	2.59	194,820.00
商业承兑汇票	801,976.96	80.04	20,771.20	2.59	781,205.76
合 计	1,001,976.96	100.00	25,951.20	2.59	976,025.76

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2020.12.31			2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银 行 承 兑 汇 票	200,000.00	5,180.00	2.59	--	--	--

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2020.12.31			2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商 业 承 兑 汇 票	801,976.96	20,771.20	2.59	--	--	--

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	--
本期计提	25,951.20
本期收回或转回	--

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销	--
2020.12.31	25,951.20

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	28,173,085.49	32,212,082.30
1 至 2 年	548,753.30	1,580,168.20
2 至 3 年	841,291.40	179,250.69
3 至 4 年	179,250.69	664,712.80
4 至 5 年	664,712.80	--
5 年以上	3,168,468.21	3,337,818.20
小 计	33,575,561.89	37,974,032.19
减：坏账准备	4,820,444.81	5,082,504.31
合 计	28,755,117.08	32,891,527.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31				
	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	1.95	653,946.81	100.00	--
按组合计提坏账准备	32,921,615.08	98.05	4,166,498.00	12.66	28,755,117.08
其中：					
关联方组合	2,366,060.42	7.05	26,026.66	1.10	2,340,033.76
应收企业客户	30,555,554.66	91.00	4,140,471.34	13.55	26,415,083.32
合 计	33,575,561.89	100.00	4,820,444.81	14.36	28,755,117.08

续：

类 别	2019.12.31				
	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	1.72	653,946.81	100.00	--
按组合计提坏账准备	37,320,085.38	98.28	4,428,557.50	11.87	32,891,527.88
其中：					
关联方组合	4,481,758.15	11.80	49,299.34	1.10	4,432,458.81

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收企业客户	32,838,327.23	86.48	4,379,258.16	13.34	28,459,069.07
合 计	37,974,032.19	100.00	5,082,504.31	13.38	32,891,527.88

按单项计提坏账准备:

名 称	2020.12.31				2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由	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	客户已破产，预计无法收回	653,946.81	653,946.81	100.00	客户已破产，预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：应收关联方

	2020.12.31			2019.12.31		
	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	2,366,060.42	26,026.66	1.10	4,481,758.15	49,299.34	1.10

组合计提项目：应收企业客户

	2020.12.31			2019.12.31		
	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	25,807,025.07	668,401.95	2.59	27,730,324.15	1,212,359.70	4.37
1 至 2 年	548,753.30	71,831.80	13.09	1,580,168.20	222,727.70	14.10
2 至 3 年	841,291.40	224,204.16	26.65	179,250.69	60,885.53	33.97
3 至 4 年	179,250.69	82,347.77	45.94	664,712.80	199,413.84	30.00
4 至 5 年	664,712.80	579,164.26	87.13	--	--	--
5 年以上	2,514,521.40	2,514,521.40	100.00	2,683,871.39	2,683,871.39	100.00
合 计	30,555,554.66	4,140,471.34	13.55	32,838,327.23	4,379,258.16	13.34

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	5,082,504.31
本期计提	-262,059.50
本期收回或转回	--

本期核销	--
2020.12.31	4,820,444.81

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 13,992,568.24 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 362,407.52 元。

3、其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	37,253,146.94	4,786,860.00
1 至 2 年	4,536,103.80	1,098,021.11
2 至 3 年	1,008,021.11	3,132,007.10
3 至 4 年	342,799.10	120,888.08
4 至 5 年	120,888.08	1,400,000.00
5 年以上	9,115,733.40	7,635,886.95
小 计	52,376,692.43	18,173,663.24
减：坏账准备	2,904,077.94	2,395,543.89
合 计	49,472,614.49	15,778,119.35

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	23,680.00	5,934.00	17,746.00	25,000.00	6,000.00	19,000.00
保证金	--	--	--	2,789,208.00	278,920.80	2,510,287.20
代扣款	220,255.37	14,380.79	205,874.58	27,459.49	4,741.00	22,718.49
往来款	52,132,757.06	2,883,763.15	49,248,993.91	15,331,995.75	2,105,882.09	13,226,113.66
合 计	52,376,692.43	2,904,077.94	49,472,614.49	18,173,663.24	2,395,543.89	15,778,119.35

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

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					
关联方往来款项	49,048,370.43	1.10	539,532.07	48,508,838.36	未逾期

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

备用金、保证金、代扣款、往来款	1,014,501.19	5.00	50,725.06	963,776.13	未逾期
合 计	50,062,871.62	1.18	590,257.13	49,472,614.49	--

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

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	404,846.08	100.00	404,846.08	--	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	1,908,974.73	100.00	1,908,974.73	--	逾期超过一年，难以收回
合 计	2,313,820.81	100.00	2,313,820.81	--	--

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

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					
关联方往来款项	12,332,023.57	1.10	135,652.26	12,196,371.31	未逾期
备用金、保证金、代扣款、往来款	818,457.31	5.00	40,922.87	777,534.44	未逾期
合 计	13,150,480.88	1.34	176,575.13	12,973,905.75	--

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

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	3,194,054.08	12.21	389,840.48	2,804,213.60	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	1,829,128.28	100.00	1,829,128.28	--	逾期超过一年，难以收回
合 计	5,023,182.36	44.17	2,218,968.76	2,804,213.60	--

山西同德化工股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	176,575.13	--	2,218,968.76	2,395,543.89
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	413,682.00	--	94,852.05	508,534.06
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020 年 12 月 31 日余额	590,257.13	--	2,313,820.81	2,904,077.94

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
忻州同德民爆器 材经营有限公司	往来款	32,606,960.00	1年以内	62.25%	358,676.56
大宁县同德化工 有限公司	往来款	16,441,410.43	1年以内、1-4 年、5年以上	31.39%	180,855.51
河曲县焦尾城村	往来款	476,000.00	1-2年	0.91%	23,800.00
山西清泽阳光环 保科技有限公司	往来款	285,000.00	1~2年	0.54%	14,250.00
代扣款	社保	216,710.08	1年以内	0.41%	10,835.50
合 计	--	50,026,080.51	--	95.50%	588,417.57

4、长期股权投资

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	840,705,512.53	28,991,500.00	811,714,012.53	631,285,885.38	--	631,285,885.38
对联营企业投资	19,459,870.67	--	19,459,870.67	19,356,803.46	--	19,356,803.46
合 计	860,165,383.20	28,991,500.00	831,173,883.20	650,642,688.84	--	650,642,688.84

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2020 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	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
同蒙化工	23,325,885.38	--	--	23,325,885.38	--	--
大宁同德	69,000,000.00	--	--	69,000,000.00	28,991,500.00	28,991,500.00
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	--	--	241,960,000.00	--	--
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	20,000,000.00	133,000,000.00	--	153,000,000.00	--	--
余热宝	--	70,319,627.15	--	70,319,627.15	--	--
同德超硅	--	6,100,000.00	--	6,100,000.00	--	--
合 计	631,285,885.38	209,419,627.15	--	840,705,512.53	28,991,500.00	28,991,500.00

说明：

本期对新设子公司余热宝和同德超硅进行出资，新设子公司的情况详见附注六、2。

山西同德化工股份有限公司
财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动						2020.12.31	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									
临汾骏铠民爆器材有限公司	434,984.11	--	--	471,571.44	--	--	--	--	906,555.55
蒙古国伊里奇突勒希有限公司	18,921,819.35	--	--	1,521,995.77	--	--	1,890,500.00	--	18,553,315.12
合 计	19,356,803.46	--	--	1,993,567.21	--	--	1,890,500.00	--	19,459,870.67

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	242,190,837.58	157,339,707.29	240,786,755.23	150,987,289.58
其他业务	1,074,360.08	1,325,644.09	899,906.06	741,680.09
合计	243,265,197.66	158,665,351.38	241,686,661.29	151,728,969.67

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	165,000,000.00	358,141.42
权益法核算的长期股权投资收益	1,993,567.21	1,554,701.96
处置长期股权投资产生的投资收益	--	46,174,390.57
合 计	166,993,567.21	48,087,233.95

十五、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	1,188,298.88	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,045,271.98	--
对非金融企业收取的资金占用费	4,838,369.83	--
债务重组损益	-2,636,073.52	--
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	-232,543.08	--
处置交易性金融资产取得的投资收益	220,276.21	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,440,608.77	--
非经常性损益总额	982,991.53	--
减：非经常性损益的所得税影响数	791,320.08	--
非经常性损益净额	191,671.45	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-1,297.32	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	192,968.77	--

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	12.74	0.41	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	12.72	0.41	0.39

山西同德化工股份有限公司

2021 年 4 月 9 日



姓名 陈广清
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1962-02-18
Date of birth
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 14010219620218129X
Identity card No.

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月6日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

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

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月6日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

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



证书编号:
No. of Certificate

140100010001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance

2012年12月6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

姓名: 陈广清
证书编号: 140100010001



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2013年12月6日



2017年12月6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2011年12月6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012年3月1日



姓名 刘淑云
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1974-02-21
Date of birth
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司山西分公司
Working unit
身份证号码 142730740221152
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

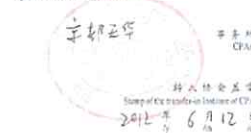
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

证书编号: 110001680062
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs: Shanxi Province

发证日期: 2005 年 07 月 04 日
Date of Issuance



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

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

会计师事务所

执业证书

致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

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:

北京市财政局

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

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本) (20-1)



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

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

投资人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

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

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；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

2021年03月18日