

山西同德化工股份有限公司
二〇一八年度
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	7-87

审计报告

致同审字（2019）第 110ZA3831 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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 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、22”及“财务报表附注五、14”。

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 2018 年 12 月 31 日，同德化工公司累计商誉减值准备 15,768.40 万元。

管理层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工作的基础上，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、成本费用上涨率以及折现率等关键假设和参数具有固有不确定性，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）评估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、26”及“财务报表附注五、34”。

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风险报酬转移的时点，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。

2018 年度同德化工公司主营业务收入为 89,388.09 万元，其中民爆器材类销售占 40.39%，爆破类业务占 54.00%，白炭黑及其他占 5.61%。由于同德化工公司收入确认政策多样，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、评估了管理层对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）选取样本检查销售合同，识别与风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司收入确认时点，进而评估公司收入确认政策是否正确且一贯地运用；

（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；

（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；

(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、预收账款余额实施函证程序，对未回函的实施替代测试程序，对本期新增大客户和实施访谈程序。

四、其他信息

同德化工公司管理层对其他信息负责。其他信息包括同德化工公司 2018 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（包括披露），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。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 陈广清
（项目合伙人）

中国注册会计师： 刘淑云

中国·北京

二〇一九年三月三十日

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并资产负债表

2018年12月31日

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	286,986,808.12	508,588,617.34
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	118,622,182.83	95,906,972.14
其中：应收票据	37,372,809.50	23,605,740.19
应收账款	81,249,373.33	72,301,231.95
预付款项	5,721,988.71	10,391,520.67
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	10,633,848.88	5,519,378.65
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	56,202,087.09	50,854,166.12
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	57,486,175.52	13,300,632.42
流动资产合计	535,653,091.15	684,561,287.34
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	60,959,622.02	72,219,246.26
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	52,976,502.52	38,014,317.00
投资性房地产	3,419,384.71	3,825,489.91
固定资产	400,503,282.01	385,705,134.43
在建工程	37,075,376.09	53,774,750.10
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	140,805,133.52	142,453,239.80
开发支出		
商誉	51,079,890.89	78,539,890.89
长期待摊费用	15,368,258.50	17,494,289.60
递延所得税资产	12,643,685.35	13,110,356.29
其他非流动资产	1,587,915.29	1,597,415.29
非流动资产合计	776,419,050.90	806,734,129.57
资产总计	1,312,072,142.05	1,491,295,416.91
流动负债：		
短期借款		110,000,000.00

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	104,999,648.48	96,195,426.04
预收款项	14,135,849.32	29,063,476.72
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	11,724,631.19	13,424,223.81
应交税费	26,257,993.35	21,669,310.68
其他应付款	7,403,244.32	60,718,420.65
其中：应付利息		
应付股利		
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	12,410.00	
流动负债合计	164,533,776.66	331,070,857.90
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	3,950,000.00	3,950,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	60,402,423.00	64,735,704.54
递延所得税负债		
其他非流动负债	7,117,418.92	
非流动负债合计	71,469,841.92	68,685,704.54
负债合计	236,003,618.58	399,756,562.44
所有者权益：		
股本	391,512,600.00	391,512,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	31,888,636.03	31,157,125.89
减：库存股	97,541,060.79	
其他综合收益		
专项储备	19,268,722.59	20,678,096.53
盈余公积	84,511,405.32	74,321,636.21
一般风险准备		
未分配利润	595,575,915.94	520,815,176.73
归属于母公司所有者权益合计	1,025,216,219.09	1,038,484,635.36
少数股东权益	50,852,304.38	53,054,219.11

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

所有者权益合计	1,076,068,523.47	1,091,538,854.47
负债和所有者权益总计	1,312,072,142.05	1,491,295,416.91

法定代表人：张云升

主管会计工作负责人：邬庆文

会计机构负责人：金富春

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	78,009,162.57	301,182,643.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	49,083,828.19	48,994,309.45
其中：应收票据	13,309,209.50	11,480,593.59
应收账款	35,774,618.69	37,513,715.86
预付款项	3,489,452.35	7,080,505.05
其他应收款	13,810,679.32	10,674,302.89
其中：应收利息		
应收股利		
存货	25,712,069.48	21,731,550.33
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,655,549.76	4,348,499.33
流动资产合计	176,760,741.67	394,011,810.91
非流动资产：		
可供出售金融资产	60,940,375.76	72,200,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	685,754,577.89	609,800,202.38
投资性房地产	3,419,384.71	3,825,489.91
固定资产	283,096,274.91	253,018,857.18
在建工程	8,401,614.01	46,203,840.03
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	49,001,114.40	48,337,693.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	10,356,225.16	10,936,070.93
其他非流动资产	1,246,296.80	1,255,796.80
非流动资产合计	1,102,215,863.64	1,045,577,950.77
资产总计	1,278,976,605.31	1,439,589,761.68
流动负债：		
短期借款		110,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	69,251,847.81	79,555,067.79

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预收款项	1,071,236.21	1,150,858.05
应付职工薪酬	3,225,664.00	4,466,794.62
应交税费	2,833,796.99	3,007,638.81
其他应付款	136,783,901.99	118,055,651.76
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	12,410.00	
流动负债合计	213,178,857.00	316,236,011.03
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	3,950,000.00	3,950,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	59,097,923.00	63,177,204.54
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	63,047,923.00	67,127,204.54
负债合计	276,226,780.00	383,363,215.57
所有者权益：		
股本	391,512,600.00	391,512,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	128,703,949.85	127,972,439.71
减：库存股	97,541,060.79	
其他综合收益		
专项储备	222,945.36	60,916.56
盈余公积	84,340,381.01	74,150,611.90
未分配利润	495,511,009.88	462,529,977.94
所有者权益合计	1,002,749,825.31	1,056,226,546.11
负债和所有者权益总计	1,278,976,605.31	1,439,589,761.68

3、合并利润表

项目	单位：元	
	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	896,586,127.99	709,716,418.06
其中：营业收入	896,586,127.99	709,716,418.06
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	705,822,225.51	582,260,061.72
其中：营业成本	491,385,708.04	395,649,978.99
利息支出		
手续费及佣金支出		

退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	11,747,695.47	11,517,899.54
销售费用	51,891,474.08	51,986,199.19
管理费用	105,703,798.59	89,142,280.29
研发费用	8,611,067.44	7,980,951.66
财务费用	-307,527.80	114,685.57
其中：利息费用	2,913,916.07	3,336,208.34
利息收入	3,088,706.13	4,051,509.51
资产减值损失	36,790,009.69	25,868,066.48
加：其他收益	1,263,928.56	1,369,336.14
投资收益（损失以“-”号填列）	4,839,906.57	6,273,046.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,580,675.28	6,073,046.40
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	85,200.47	-330,114.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	196,952,938.08	134,768,624.83
加：营业外收入	3,987,760.61	4,588,190.88
减：营业外支出	6,727,197.64	1,511,566.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	194,213,501.05	137,845,249.06
减：所得税费用	52,662,338.95	36,959,122.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	141,551,162.10	100,886,126.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	141,551,162.10	100,886,126.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	143,677,398.32	96,129,240.26
少数股东损益	-2,126,236.22	4,756,885.99
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其		

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	141,551,162.10	100,886,126.25
归属于母公司所有者的综合收益总额	143,677,398.32	96,129,240.26
归属于少数股东的综合收益总额	-2,126,236.22	4,756,885.99
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.37	0.25
（二）稀释每股收益	0.37	0.25

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：张云升

主管会计工作负责人：邬庆文

会计机构负责人：金富春

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	295,415,634.64	270,758,681.94
减：营业成本	184,276,976.49	168,793,547.68
税金及附加	5,615,061.93	6,266,015.43
销售费用	28,106,888.76	29,628,024.68
管理费用	31,262,617.44	21,723,184.42
研发费用	8,611,067.44	7,980,951.66
财务费用	666,406.33	590,428.52
其中：利息费用	2,913,916.07	3,336,208.34
利息收入	2,240,119.18	3,487,240.59
资产减值损失	7,204,348.90	332,533.02
加：其他收益	650,555.54	666,002.20
投资收益（损失以“-”号填列）	75,272,865.37	75,033,046.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,072,865.37	6,073,046.40
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	188,332.06	

二、营业利润（亏损以“-”号填列）	105,784,020.32	111,143,045.13
加：营业外收入	3,906,589.10	4,330,690.04
减：营业外支出	3,030,353.19	869,304.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	106,660,256.23	114,604,430.46
减：所得税费用	4,762,565.18	5,591,550.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	101,897,691.05	109,012,879.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	101,897,691.05	109,012,879.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	101,897,691.05	109,012,879.94
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	865,596,729.29	706,767,835.70
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	8,730,338.75	7,466,396.10
经营活动现金流入小计	874,327,068.04	714,234,231.80
购买商品、接受劳务支付的现金	329,773,770.12	263,465,774.48
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	120,128,250.51	100,002,327.35
支付的各项税费	115,998,691.29	95,757,933.69
支付其他与经营活动有关的现金	104,764,737.53	99,933,092.30
经营活动现金流出小计	670,665,449.45	559,159,127.82
经营活动产生的现金流量净额	203,661,618.59	155,075,103.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	54,800,000.00	4,800,000.00
取得投资收益收到的现金	600,647.79	200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,028,193.00	393,250.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	56,428,840.79	5,393,250.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46,523,286.41	68,670,516.62
投资支付的现金	104,053,000.00	
质押贷款净增加额		
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		3,000,000.00
投资活动现金流出小计	150,576,286.41	71,670,516.62

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

投资活动产生的现金流量净额	-94,147,445.62	-66,277,266.13
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		110,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	7,330,001.00	
筹资活动现金流入小计	7,330,001.00	110,000,000.00
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	61,640,806.07	42,487,468.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	154,599,900.00	36,400,000.00
筹资活动现金流出小计	326,240,706.07	188,887,468.34
筹资活动产生的现金流量净额	-318,910,705.07	-78,887,468.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	674,722.88	-599,962.76
五、现金及现金等价物净增加额	-208,721,809.22	9,310,406.75
加：期初现金及现金等价物余额	481,988,617.34	472,678,210.59
六、期末现金及现金等价物余额	273,266,808.12	481,988,617.34

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	262,975,037.96	239,071,467.36
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	65,424,911.54	41,494,258.99
经营活动现金流入小计	328,399,949.50	280,565,726.35
购买商品、接受劳务支付的现金	81,357,399.74	100,586,984.90
支付给职工以及为职工支付的现金	31,298,339.48	27,945,217.06
支付的各项税费	32,153,620.83	25,553,781.69
支付其他与经营活动有关的现金	48,882,066.92	53,663,617.64
经营活动现金流出小计	193,691,426.97	207,749,601.29
经营活动产生的现金流量净额	134,708,522.53	72,816,125.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	4,800,000.00	4,800,000.00
取得投资收益收到的现金	70,541,416.60	200,000.00
处置固定资产、无形资产和	1,590,000.00	

其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	76,931,416.60	5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,867,437.23	57,964,680.22
投资支付的现金	129,100,000.00	36,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	160,967,437.23	94,364,680.22
投资活动产生的现金流量净额	-84,036,020.63	-89,364,680.22
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		110,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00	34,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	144,000,000.00
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	61,640,806.07	42,487,468.34
支付其他与筹资活动有关的现金	99,999,900.00	
筹资活动现金流出小计	271,640,706.07	152,487,468.34
筹资活动产生的现金流量净额	-261,640,706.07	-8,487,468.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	674,722.88	-599,962.76
五、现金及现金等价物净增加额	-210,293,481.29	-25,635,986.26
加：期初现金及现金等价物余额	274,582,643.86	300,218,630.12
六、期末现金及现金等价物余额	64,289,162.57	274,582,643.86

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年期末余额	391,512,600.00				31,157,125.89			20,678,096.53	74,321,636.21		520,815,176.73	53,054,219.11	1,091,538,854.47
加：会计政策变更													
前期													

差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	391,512,600.00				31,157,125.89			20,678,096.53	74,321,636.21		520,815,176.73	53,054,219.11	1,091,538,854.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					731,510.14	97,541,060.79		-1,409,373.94	10,189,769.11		74,760,739.21	-2,201,914.73	-15,470,331.00
（一）综合收益总额											143,677,398.32	-2,126,236.22	141,551,162.10
（二）所有者投入和减少资本					731,510.14	97,541,060.79							-96,809,550.65
1·所有者投入的普通股													
2·其他权益工具持有者投入资本													
3·股份支付计入所有者权益的金额													
4·其他					731,510.14	97,541,060.79							-96,809,550.65
（三）利润分配									10,189,769.11		-68,916,659.11		-58,726,890.00
1·提取盈余公积									10,189,769.11		-10,189,769.11		
2·提取一般风险准备													
3·对所有者（或股东）的分配											-58,726,890.00		-58,726,890.00
4·其他													
（四）所有者权益内部结转													
1·资本公积转增资本（或股本）													
2·盈余公积转增资本（或股本）													
3·盈余公积弥补亏损													
4·设定受益计划变动额结转													

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

留存收益													
5·其他													
（五）专项储备								-				-	-
								1,409,373.94				75,678.51	1,485,052.45
1·本期提取								11,594,683.55				304,897.99	11,899,581.54
2·本期使用								-				-	-
								13,004,057.49				380,576.50	13,384,633.99
（六）其他													
四、本期期末余额	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

上期金额

单位：元

项目	上期												少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风 险准备	未分配 利润			
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	391,512,600.00				63,206,697.86			22,791,345.84	63,420,348.22		474,738,484.46	106,148,873.51	1,121,818,349.89	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	391,512,600.00				63,206,697.86			22,791,345.84	63,420,348.22		474,738,484.46	106,148,873.51	1,121,818,349.89	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-			-	10,901,287.99		46,076,692.27	53,094,654.40	-	
（一）综合收益总额					32,049,571.97			2,113,249.31			96,129,240.26	4,756,885.99	100,886,126.25	
（二）所有者投入和减少资本					-							-	-	
					32,049,571.97							58,243,706.59	90,293,278.56	
1·所有者投入的普通股														
2·其他权益工具持有者投入资本														
3·股份支付计入所有者权益的金额														

4·其他					- 32,049, 571.97							- 58,243, 706.59	- 90,293, 278.56	
(三) 利润分配									10,901, 287.99			- 50,052, 547.99	- 39,151, 260.00	
1·提取盈余公积									10,901, 287.99			- 10,901, 287.99		
2·提取一般风险准备														
3·对所有者（或股东）的分配												- 39,151, 260.00	- 39,151, 260.00	
4·其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1·资本公积转增资本（或股本）														
2·盈余公积转增资本（或股本）														
3·盈余公积弥补亏损														
4·设定受益计划变动额结转留存收益														
5·其他														
(五) 专项储备														
1·本期提取												392,16 6.20	- 1,721,0 83.11	
2·本期使用													- 17,379, 165.02	
(六) 其他														
四、本期期末余额	391,5 12.60 0.00				31,157, 125.89			20,678, 096.53	74,321, 636.21			520,81 5,176.7 3	53,054 ,219.1 1	1,091,5 38,854. 47

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	所有者 权益合 计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	391,51 2,600.0 0				127,972, 439.71			60,916.5 6	74,150,6 11.90	462,52 9,977.9 4	1,056,22 6,546.11

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	391,512,600.00				127,972,439.71			60,916.56	74,150,611.90	462,529,977.94	1,056,226,546.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					731,510.14	97,541,060.79		162,028.80	10,189,769.11	32,981,031.94	53,476,720.80
（一）综合收益总额										101,897,691.05	101,897,691.05
（二）所有者投入和减少资本					731,510.14	97,541,060.79					-96,809,550.65
1·所有者投入的普通股											
2·其他权益工具持有者投入资本											
3·股份支付计入所有者权益的金额											
4·其他					731,510.14	97,541,060.79					-96,809,550.65
（三）利润分配								10,189,769.11		-68,916,659.11	-58,726,890.00
1·提取盈余公积								10,189,769.11		-10,189,769.11	
2·对所有者（或股东）的分配										-58,726,890.00	-58,726,890.00
3·其他											
（四）所有者权益内部结转											
1·资本公积转增资本（或股本）											
2·盈余公积转增资本（或股本）											
3·盈余公积弥补亏损											
4·设定受益计划变动额结转留存收益											
5·其他											

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(五) 专项储备								162,028.80			162,028.80
1· 本期提取								2,792,142.48			2,792,142.48
2· 本期使用								-			-
(六) 其他								2,630,113.68			2,630,113.68
四、本期末余额	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

上期金额

单位：元

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	391,512,600.00				127,265,718.27			737,317.16	63,249,323.91	403,569,645.99	986,334,605.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	391,512,600.00				127,265,718.27			737,317.16	63,249,323.91	403,569,645.99	986,334,605.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					706,721.44			676,400.60	10,901,287.99	58,960,331.95	69,891,940.78
（一）综合收益总额										109,012,879.94	109,012,879.94
（二）所有者投入和减少资本					706,721.44						706,721.44
1· 所有者投入的普通股											
2· 其他权益工具持有者投入资本											
3· 股份支付计入所有者权益的金额											
4· 其他					706,721.44						706,721.44
（三）利润分配									10,901,287.99	50,052,547.99	39,151,260.00
1· 提取盈余公积									10,901,287.99	10,901,287.99	

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2·对所有者（或股东）的分配										-	-	
										39,151,260.00	39,151,260.00	
3·其他												
（四）所有者权益内部结转												
1·资本公积转增资本（或股本）												
2·盈余公积转增资本（或股本）												
3·盈余公积弥补亏损												
4·设定受益计划变动额结转留存收益												
5·其他												
（五）专项储备										-	-	
										676,400.60	676,400.60	
1·本期提取										2,635,099.30	2,635,099.30	
2·本期使用										-	-	
										3,311,499.90	3,311,499.90	
（六）其他												
四、本期期末余额	391,512,600.00				127,972,439.71				60,916.56	74,150,611.90	462,529,977.94	1,056,226,546.11

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号验资报告验证。

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。”决议有效期自原“公司本次回购股份的决议的有效期为自公司股东大会审议通过之日起 6 个月。”变更为“自本次股东大会审议通过之日起至股东大会授权董事会相关事项办理完毕之日止。”

截至 2018 年 12 月 31 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 17,234,208 股，占公司总股本 4.40%，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97,541,060.79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。

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，拥有清水河县同蒙化工有限责任公司（以下简称同蒙化工）、大宁县同德化工有限公司（以下简称大宁同德）、山西同声民用爆破器材经营有限公司（以下简称同声民爆）、山西同德爆破工程有限责任公司（以下简称同德爆破）、广灵县同德精华化工有限公司（以下简称广灵同德）、忻州同德民爆器材经营有限公司（以下简称同德民爆）、山西方德股权投资股份有限公司（以下简称方德投资）、山西同德环境工程技术有限公司（以下简称同德环境）、忻州同力爆破工程技术有限公司（以下简称同力爆破）、忻州市同力运输有限公司（以下简称同力运输）等子公司以及启迪同金（天津）智能科技合伙企业（有限合伙）（以下简称启迪合伙公司）。

本公司的主要经营范围：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、销售膨化、乳化、粉乳、其他铵油类炸药；二氧化硅系列产品（饲料添加剂）；工业雷管、工业索类火工品；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等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第十六次会议于2019年3月30日批准。

2、合并财务报表范围

本公司2018年财务报表合并范围包括：子公司共10个、合伙企业1个，其中一级全资子公司6个：同蒙化工、大宁同德、同声民爆、同德爆破、同德民爆、同德环境；一级控股子公司2个：广灵同德、方德投资；二级全资子公司2个：同力爆破、同力运输；1个合伙企业为：启迪合伙企业。详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”披露。

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，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（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

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、17、附注三、20、附注三、21和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（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

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

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

9、外币业务

本公司发生外币业务，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。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产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资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

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

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。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。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，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

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本。

- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负

债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

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。

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

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

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

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

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

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

12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	将单项金额不重大的债务人发生资金困难的应收款项或已知可收回性存在不确定性的应收款项以及单项金额不重大的其他应收款进行单项测试计提坏账准备
坏账准备的计提方法	根据历史经验个别认定法。

（3）按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并范围内关联组合	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	详见本附注（3）B

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

B、对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
合并范围内关联组合	不计提坏账准备
应收票据组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品和库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存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。本公司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

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权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公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

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

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	3	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。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	3	4.85-2.43
机器设备	10	3	9.70
运输设备	8	3	12.13
电子设备及其他	5	3	19.40

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目

的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

(6) 大修理费用

本公司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。

18、在建工程

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

在建工程在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、22。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、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	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技

术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

22、资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

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

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

26、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司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：客户委托本公司进行爆破服务，由本公司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：由本公司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。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或者相关成本费用。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公司，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。

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

29、经营租赁与融资租赁

本公司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）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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。本公司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，本公司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

本公司根据财政部、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

本公司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、转让或注销本公司股份时，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

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

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

商誉减值

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

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根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），经第六届董事会第十六次决议通过，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列。此项会计政策变更对本公司无影响。

本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。此项会计政策变更对本公司无影响。

（2）重要会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、16、11、10
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、10
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

2017年11月9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：GR201714000297）。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（2017-2019年）。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	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:	--	--	211,017.49	--	--	197,478.11
银行存款:	--	--	273,055,790.63	--	--	481,791,139.23
人民币	--	--	269,572,728.83	--	--	473,797,215.82
美元	200,784.32	6.8632	1,378,022.95	1,223,397.42	6.5342	7,993,923.41
欧元	268,250.08	7.8473	2,105,038.85	--	--	--

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他货币资金	--	--	13,720,000.00	--	--	26,600,000.00
合计	--	--	286,986,808.12	1,223,397.42	--	508,588,617.34

期末，本公司其他货币资金系存入的保证金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	37,372,809.50	23,605,740.19
应收账款	81,249,373.33	72,301,231.95
合计	118,622,182.83	95,906,972.14

(1) 应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	37,372,809.50	22,835,146.60
商业承兑汇票	--	770,593.59
合计	37,372,809.50	23,605,740.19

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	44,357,800.00	--

说明：用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(2) 应收账款

① 应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	89,567,055.45	99.28	8,317,682.12	9.29	81,249,373.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	653,946.81	0.72	653,946.81	100.00	--
合计	90,221,002.26	100.00	8,971,628.93	9.94	81,249,373.33

应收账款按种类披露（续）

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	81,146,401.93	100.00	8,845,169.98	10.90	72,301,231.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	81,146,401.93	100.00	8,845,169.98	10.90	72,301,231.95

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	78,884,381.81	88.07	3,944,219.09	5.00	74,940,162.72
1至2年	4,519,199.16	5.05	451,919.92	10.00	4,067,279.24
2至3年	1,852,779.43	2.07	370,555.88	20.00	1,482,223.55
3至4年	1,039,461.00	1.16	311,838.30	30.00	727,622.70
4至5年	64,170.26	0.07	32,085.14	50.00	32,085.12
5年以上	3,207,063.79	3.58	3,207,063.79	100.00	--
合计	89,567,055.45	100.00	8,317,682.12	9.29	81,249,373.33

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	66,791,061.90	82.31	3,339,553.09	5.00	63,451,508.81
1至2年	6,179,557.72	7.62	617,955.77	10.00	5,561,601.95
2至3年	3,040,699.46	3.75	608,139.89	20.00	2,432,559.57
3至4年	103,706.03	0.13	31,111.81	30.00	72,594.22
4至5年	1,565,934.82	1.93	782,967.42	50.00	782,967.40
5年以上	3,465,442.00	4.26	3,465,442.00	100.00	--
合计	81,146,401.93	100.00	8,845,169.98	10.90	72,301,231.95

B、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

债务单位	账面余额	计提金额	计提依据或原因
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	客户已破产，预计无法收回

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 203,913.89 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	77,454.94

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 41,364,643.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,452,252.68 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	5,136,932.18	89.78	9,597,144.37	92.36
1至2年	441,764.45	7.72	214,871.30	2.07
2至3年	142,161.60	2.48	6,650.00	0.06
3年以上	1,130.48	0.02	572,855.00	5.51
合计	5,721,988.71	100.00	10,391,520.67	100.00

说明：账龄超过一年的重要预付账款

单位	金额	账龄	未结算原因
山西中瑞恒通科技有限公司	288,658.00	1-2年	尚未结算
山西三顺园物资贸易有限公司	90,000.00	2-3年	尚未结算
合计	378,658.00		

(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 3,798,545.13 元，占预付款项期末余额合计数的比例 66.39%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	10,633,848.88	5,519,378.65

①其他应收款按种类披露

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	13,368,516.11	95.39	2,734,667.23	20.46	10,633,848.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	645,617.32	4.61	645,617.32	100.00	--
合计	14,014,133.43	100.00	3,380,284.55	24.12	10,633,848.88

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	7,485,977.93	91.53	1,966,599.28	26.27	5,519,378.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	693,170.62	8.47	693,170.62	100.00	--
合计	8,179,148.55	100.00	2,659,769.90	32.52	5,519,378.65

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	6,984,210.56	52.24	349,210.53	5.00	6,635,000.03
1至2年	3,094,212.01	23.15	309,421.20	10.00	2,784,790.81
2至3年	88,538.95	0.66	17,707.79	20.00	70,831.16
3至4年	675,498.40	5.05	202,649.52	30.00	472,848.88
4至5年	1,340,756.00	10.03	670,378.00	50.00	670,378.00
5年以上	1,185,300.19	8.87	1,185,300.19	100.00	--
合计	13,368,516.11	100.00	2,734,667.23	20.46	10,633,848.88

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	3,956,322.50	52.85	197,816.12	5.00	3,758,506.38
1至2年	295,577.06	3.95	29,557.71	10.00	266,019.35
2至3年	680,498.40	9.09	136,099.68	20.00	544,398.72
3至4年	1,350,756.00	18.04	405,226.80	30.00	945,529.20
4至5年	9,850.00	0.13	4,925.00	50.00	4,925.00
5年以上	1,192,973.97	15.94	1,192,973.97	100.00	--
合计	7,485,977.93	100.00	1,966,599.28	26.27	5,519,378.65

B、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

债务单位	账面余额	计提金额	计提依据或原因
北京东西分析废水监测公司	102,240.00	102,240.00	预计无法收回
张家口市桥东区精工锅炉配件经销处	88,252.00	88,252.00	预计无法收回
临沂蓝天锅炉有限公司	80,000.00	80,000.00	预计无法收回
河曲县金利金物资有限公司	50,000.00	50,000.00	预计无法收回
内蒙古荣达煤业有限公司	43,812.60	43,812.60	预计无法收回
天津市天净空气净化设备有限公司	36,850.00	36,850.00	预计无法收回
内蒙古齐华矿业有限责任公司	33,468.43	33,468.43	预计无法收回
无锡市佳磊传动机械有限公司	21,600.00	21,600.00	预计无法收回
济南博威液压机械有限公司	20,800.00	20,800.00	预计无法收回
上海亚津电子有限公司	19,000.00	19,000.00	预计无法收回
蒿城市天坡化工有限公司	16,588.00	16,588.00	预计无法收回
北京北化凯明特种化工公司	15,545.94	15,545.94	预计无法收回
常州大学	15,000.00	15,000.00	预计无法收回
浑源造纸厂	12,722.89	12,722.89	预计无法收回
山西华鹿阳坡泉煤矿有限公司	11,946.50	11,946.50	预计无法收回
石嘴山市润丰化工有限公司	10,652.00	10,652.00	预计无法收回
其他	67,138.96	67,138.96	预计无法收回
合计	645,617.32	645,617.32	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 779,961.27 元，转回 59,363.30 元。

③本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	83.32

④其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	986,443.85	1,096,440.35
保证金	4,307,414.96	4,303,458.49
代扣款	326,526.06	300,270.25
回购股份款	2,578,553.76	--
往来款	5,815,194.80	2,478,979.46
合计	14,014,133.43	8,179,148.55

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
山西广灵精华化工集团有 限公司	往来款	3,312,204.35	1年以内	23.63	165,610.22
忻州经济开发区综合行政 执法队	保证金	2,789,208.00	1-2年	19.90	278,920.80
山西证券股份有限公司	回购股份款	2,578,553.76	1年以内	18.40	128,927.69
山西煤炭进出口集团河曲 旧县露天煤业有限公司	安全保证金	1,000,000.00	4-5年	7.14	500,000.00
五台殷子钦	备用金	652,498.40	2-3年	4.66	130,499.68
合计	--	10,332,464.51	--	73.73	1,203,958.39

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	43,433,443.25	2,269,315.65	41,164,127.60	40,251,179.30	967,952.01	39,283,227.29
自制半成品	134,651.22	134,651.22	--	431,238.41	431,238.41	--
库存商品	15,245,888.28	207,928.79	15,037,959.49	11,745,764.35	174,825.52	11,570,938.83
合计	58,813,982.75	2,611,895.66	56,202,087.09	52,428,182.06	1,574,015.94	50,854,166.12

(2) 存货跌价准备

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	967,952.01	1,353,987.30	--	52,623.66	--	2,269,315.65
自制半成品	431,238.41	--	--	296,587.19	--	134,651.22
库存商品	174,825.52	207,928.79	--	174,825.52	--	207,928.79
合计	1,574,015.94	1,561,916.09	--	524,036.37	--	2,611,895.66

存货跌价准备（续）

存货种类	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
自制半成品	以预计售价减去进一步加工成本和销售费用以及相关税费	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

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	9,640,741.74	7,668,209.31
预缴所得税	3,665,000.97	1,320,939.89
预交增值税	3,595,646.73	3,620,390.07
待摊费用	531,786.08	691,093.15
理财产品	40,053,000.00	---
合 计	57,486,175.52	13,300,632.42

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	68,150,000.00	7,190,377.98	60,959,622.02	72,950,000.00	730,753.74	72,219,246.26
其中：按成本计量	68,150,000.00	7,190,377.98	60,959,622.02	72,950,000.00	730,753.74	72,219,246.26

（2）采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			期末数
	期初数	本期增加	本期减少	

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

哈尔滨市盛源文化传播股份有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00
呼和浩特市汇通爆破有限责任公司	750,000.00	--	--	750,000.00
北京金色世纪商旅网络科技股份有限公司	67,200,000.00	--	4,800,000.00	62,400,000.00
合计	72,950,000.00	--	4,800,000.00	68,150,000.00

续：

被投资单位	期初数	减值准备		期末数	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
		本期增加	本期减少			
哈尔滨市盛源文化传播股份有限公司	--	3,409,624.24	--	3,409,624.24	4.17	--
呼和浩特市汇通爆破有限责任公司	730,753.74	--	--	730,753.74	15.00	--
北京金色世纪商旅网络科技股份有限公司	--	3,050,000.00	--	3,050,000.00	11.01	--
合计	730,753.74	6,459,624.24	--	7,190,377.98	--	--

注：

①本期投资减少 480 万元的原因：公司本期处置北京金色世纪商旅网络科技股份有限公司的 20 万股份导致。

②计提减值准备 6,459,624.24 元的主要原因是公司投资的哈尔滨市盛源文化传播股份有限公司和北京金色世纪商旅网络科技股份有限公司业绩不佳，发生减值，故对其计提资产减值准备。

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值金额	730,753.74
本年计提	6,459,624.24
其中：从其他综合收益转入	--
本年减少	--
其中：期后公允价值回升转回	--
期末已计提减值金额	7,190,377.98

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他		
联营企业：											
内蒙古生力资源集团同力民爆有限公司	19,651,606.51	--	--	3,880,724.36	--	731,510.14	4,000,000.00	--	--	20,263,841.01	--
临汾骏铠民爆器材有限责任公司	919,409.27	--	--	215,641.31	--	--	--	--	--	1,135,050.58	--
蒙古国伊里奇突勒希有限公司	17,443,301.22	--	--	976,499.70	--	--	350,000.00	--	--	18,069,800.92	--
北京紫玉伟业电子科技有限公司	--	6,000,000.00	--	-281,028.92	--	--	--	--	--	5,718,971.08	--
南京吉凯微波技术有限公司	--	8,000,000.00	--	-211,161.07	--	--	--	--	--	7,788,838.93	--
合计	38,014,317.00	14,000,000.00	--	4,580,675.38	--	731,510.14	4,350,000.00	--	--	52,976,502.52	--

说明：

①其他权益变动 731,510.14 元系权益法下确认的专项储备--安全生产费用。

②本期投资增加 1,400 万元的原因：本期启迪合伙以 600 万元投资北京紫玉伟业电子科技有限公司、以 800 万元投资南京吉凯微波技术有限公司，分别占其注册资本的 15%。

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	8,450,696.11
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	8,450,696.11
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	4,625,206.20
2.本期增加金额	406,105.20
计提或摊销	406,105.20
3.本期减少金额	--
4.期末余额	5,031,311.40
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	3,419,384.71
2.期初账面价值	3,825,489.91

说明：投资性房地产抵押情况详见本附注五、18。

10、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	400,503,282.01	385,705,134.43
固定资产清理	--	--
合计	400,503,282.01	385,705,134.43

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	373,585,935.22	213,280,175.19	58,044,829.37	26,429,276.05	671,340,215.83

山西同德化工股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	57,297,721.91	2,229,899.70	3,454,484.56	1,026,744.99	64,008,851.16
(1) 购置	84,080.00	1,023,354.75	3,244,312.15	967,914.99	5,319,661.89
(2) 在建工程转入	57,213,641.91	1,206,544.95	210,172.41	58,830.00	58,689,189.27
3.本期减少金额	1,947,237.30	29,762,034.75	3,902,850.73	3,034,801.45	38,646,924.23
(1) 处置或报废	1,100,752.35	29,762,034.75	3,902,850.73	3,034,801.45	37,800,439.28
(2) 其他减少	846,484.95	--	--	--	846,484.95
4.期末余额	428,936,419.83	185,748,040.14	57,596,463.20	24,421,219.59	696,702,142.76
二、累计折旧					
1.期初余额	97,245,572.22	137,687,890.61	32,902,594.33	16,097,752.47	283,933,809.63
2.本期增加金额	19,454,701.17	13,479,413.10	6,112,480.46	2,279,298.45	41,325,893.18
计提	19,454,701.17	13,479,413.10	6,112,480.46	2,279,298.45	41,325,893.18
3.本期减少金额	1,465,528.45	24,572,389.06	2,211,150.94	2,794,964.23	31,044,032.68
处置或报废	1,465,528.45	24,572,389.06	2,211,150.94	2,794,964.23	31,044,032.68
4.期末余额	115,234,744.94	126,594,914.65	36,803,923.85	15,582,086.69	294,215,670.13
三、减值准备					
1.期初余额	735,072.29	944,040.14	22,159.34	--	1,701,271.77
2.本期增加金额	267,395.64	116,561.86	--	--	383,957.50
计提	267,395.64	116,561.86	--	--	383,957.50
3.本期减少金额	--	92,816.52	9,222.13	--	102,038.65
处置或报废	--	92,816.52	9,222.13	--	102,038.65
4.期末余额	1,002,467.93	967,785.48	12,937.21	--	1,983,190.62
四、账面价值					
1.期末账面价值	312,699,206.96	58,185,340.01	20,779,602.14	8,839,132.90	400,503,282.01
2.期初账面价值	275,605,290.71	74,648,244.44	25,120,075.70	10,331,523.58	385,705,134.43

注：固定资产抵押情况详见本附注五、18。

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
房屋及建筑物	12,298,522.81	6,645,521.69	608,926.62	5,044,074.50
机器设备	10,182,811.93	8,319,503.75	901,079.74	962,228.44
运输设备	850,050.00	811,611.29	12,937.21	25,501.50
合计	23,331,384.74	15,776,636.73	1,522,943.57	6,031,804.44

③未办妥产权证书的固定资产情况

本公司账面价值 187,544,958.78 元的库房、厂房未办妥产权证书，账面价值 2,042,173.84 元的运输设备过户手续尚未办妥，上述资产产权手续均在办理中。

11、在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	37,075,376.09	53,774,750.10
工程物资	--	--
合计	37,075,376.09	53,774,750.10

①在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
忻州技术中心项目	--	--	--	36,100,673.94	--	36,100,673.94
宁武地面站项目	--	--	--	9,674,658.47	--	9,674,658.47
五台库房	9,970,845.58	--	9,970,845.58	5,877,966.56	--	5,877,966.56
乳化铵油-年产11000吨乳化铵油炸药生产线建设项目	9,225,719.58	--	9,225,719.58	--	--	--
河曲新技改项目	6,992,755.74	--	6,992,755.74	--	--	--
广灵胶状线技改工程	5,062,551.47	--	5,062,551.47	--	--	--
广灵粉状线技改工程	3,117,304.41	--	3,117,304.41	--	--	--
太原万达广场	1,406,558.88	--	1,406,558.88	--	--	--
零星工程	1,299,640.43	--	1,299,640.43	2,121,451.13	--	2,121,451.13
合计	37,075,376.09	--	37,075,376.09	53,774,750.10	--	53,774,750.10

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
忻州技术中心项目	36,100,673.94	58,931.03	36,159,604.97	--	--	--	--	--
宁武地面站项目	9,674,658.47	10,713,225.51	17,677,883.98	2,710,000.00	--	--	--	--
五台库房	5,877,966.56	4,092,879.02	--	--	--	--	--	9,970,845.58
乳化铵油-年产11000吨乳化铵油炸药生产线建设项目	--	9,225,719.58	--	--	--	--	--	9,225,719.58
河曲新技改项目	--	6,992,755.74	--	--	--	--	--	6,992,755.74
广灵胶状线技改工程	--	5,062,551.47	--	--	--	--	--	5,062,551.47

广灵粉状线技改工程	--	3,117,304.41	--	--	--	--	3,117,304.41
合计	51,653,298.97	39,263,366.76	53,837,488.95	2,710,000.00	--	--	34,369,176.78

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
忻州技术中心项目	18,000.00	90.00	100.00	自筹
宁武地面站项目	1,598.00	110.63	100.00	自筹
五台库房	1,506.09	66.20	65.00	自筹
乳化铵油-年产11000吨 乳化铵油炸药生产线 建设项目	1,500.00	61.50	96.00	自筹
河曲新技改项目	5,974.00	11.70	10.00	自筹
广灵胶状线技改工程	550.00	92.05	90.00	自筹
广灵粉状线技改工程	600.00	52.19	60.00	自筹

说明：在建工程其他减少为宁武地面站项目减少 2,710,000.00 元，系本公司收回土地履约保证金 430,000.00 元和转入无形资产土地使用权 2,280,000.00 元。

③ 在建工程减值准备

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司在建工程不存在减值的情形。

12、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	159,428,230.93	3,222,596.87	1,894,833.38	164,545,661.18
2.本期增加金额	2,372,340.00	--	--	2,372,340.00
其中：购置	2,372,340.00	--	--	2,372,340.00
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	161,800,570.93	3,222,596.87	1,894,833.38	166,918,001.18
二、累计摊销				
1.期初余额	18,006,512.97	2,453,416.98	1,632,491.43	22,092,421.38
2.本期增加金额	3,543,124.90	322,259.64	155,061.74	4,020,446.28
其中：计提	3,543,124.90	322,259.64	155,061.74	4,020,446.28
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	21,549,637.87	2,775,676.62	1,787,553.17	26,112,867.66
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--

2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.期末账面价值	140,250,933.06	446,920.25	107,280.21	140,805,133.52
2.期初账面价值	141,421,717.96	769,179.89	262,341.95	142,453,239.80

说明：无形资产抵押情况详见本附注五、18。

13、开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
乳化炸药用复合油相的研发	--	547,136.21	--	--	547,136.21	--
粉状乳化炸药生产线自动化改造的研发	--	1,332,796.21	--	--	1,332,796.21	--
二氧化硅疏水改性技术的研发	--	627,940.49	--	--	627,940.49	--
轿车轮胎用二氧化硅的研发	--	677,112.14	--	--	677,112.14	--
低比表面积二氧化硅的研发	--	581,250.06	--	--	581,250.06	--
乳化炸药用一体化油相的研发	--	588,134.63	--	--	588,134.63	--
粉状乳化炸药用防结块剂的研发	--	1,479,851.55	--	--	1,479,851.55	--
乳化铵油炸药的研发	--	653,496.19	--	--	653,496.19	--
乳化炸药生产线自动化系统的研发	--	815,697.86	--	--	815,697.86	--
粉状乳化炸药生产线自动化系统的研发	--	1,307,652.10	--	--	1,307,652.10	--
合 计	--	8,611,067.44	--	--	8,611,067.44	--

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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）	123,376,100.00	27,460,000.00	--	--	--	150,836,100.00
合计	130,223,965.38	27,460,000.00	--	--	--	157,683,965.38

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为一个资产组，其主要业务系炸药的生产与销售，资产组构成包括流动资产、固定资产、无形资产、商誉、流动负债合计，该资产组与形成商誉时的资产组口径一致。

本公司至少每年年末对商誉进行了减值测试。本年度减值测试过程中，可收回金额采用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，最终选取预计未来现金流量的现值测算结果。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，以未来年度现金流量预测为基础进行经营业绩分析和评估，并综合考虑企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者近期变化等因素后预计未来 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 14.61%（上期：13.01%），已反映了相关风险。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备 150,836,100.00 元（上期期末：123,376,100.00 元）。

15、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
地面站工程	10,017,418.86	--	1,050,219.49	--	8,967,199.37
项目部生活区	5,943,737.18	74,876.00	478,058.62	--	5,540,554.56
装修费	415,585.87	--	144,140.76	--	271,445.11
租赁费	1,117,547.69	379,047.62	907,535.85	--	589,059.46
合计	17,494,289.60	453,923.62	2,579,954.72	--	15,368,258.50

16、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,440,154.40	3,366,706.37	15,347,115.72	2,863,785.44
与资产相关的政府补助	1,914,833.00	417,674.95	2,335,704.53	506,205.68
未实现内部销售利润	337,216.10	84,304.03	1,521,460.68	380,365.17

递延收益-拆迁款	58,500,000.00	8,775,000.00	62,400,000.00	9,360,000.00
小计	78,192,203.50	12,643,685.35	81,604,280.93	13,110,356.29

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	18,369,560.31	13,297,290.34

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2019年	267,971.91	267,971.91
2020年	3,544,272.99	3,544,272.99
2021年	3,052,061.01	5,078,102.98
2022年	4,217,442.63	4,406,942.46
2023年	7,287,811.77	--
合计	18,369,560.31	13,297,290.34

17、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程、设备款	787,915.29	797,415.29
预付投资款	800,000.00	800,000.00
合计	1,587,915.29	1,597,415.29

18、短期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	--	110,000,000.00

说明：本公司以账面价值 3,680.93 万元（投资性房地产 341.94 万元，房屋建筑物 2,463.93 万元，土地使用权 875.06 万元）的资产作抵押于 2017 年 7 月向中国建设银行股份有限公司河曲支行取得借款 11,000.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，公司短期借款已还清，由于公司授信额度协议尚未到期，受限资产尚未解除。

19、应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
应付票据	28,517,454.00	26,600,000.00
应付账款	76,482,194.48	69,595,426.04
合计	104,999,648.48	96,195,426.04

(1) 应付票据

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	28,517,454.00	26,600,000.00

(2) 应付账款

项目	期末数	期初数
工程、设备款	35,779,435.38	36,566,576.41
材料款	31,188,444.26	22,341,871.66
运费	9,467,291.00	10,686,977.97
其他	47,023.84	--
合计	76,482,194.48	69,595,426.04

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
山西力通路桥工程有限公司	6,741,599.47	未结算
中兴建设有限公司	4,197,179.00	工程款
中饰正力装饰工程有限公司山西分公司	4,003,098.00	工程款
山西省宏图建设集团有限公司	3,147,157.34	工程款
河曲县万象建筑工程有限责任公司	1,007,056.56	工程款
山西壶化集团金星化工有限公司	800,000.00	未结算
南京科耀化工有限责任公司	475,000.00	质保金
河曲县康联防安电子器材营销中心	166,060.00	质保金
张家口市宏泰锅炉有限公司	158,920.00	未结算
山西德奥电梯有限公司	110,800.00	未结算
张家口大力神锅炉制造有限公司	105,052.00	未结算
山西惠丰特种汽车有限公司	102,000.00	未结算
合计	21,013,922.37	--

20、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	14,135,849.32	29,063,476.72

账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
代县宝来矿业有限公司	318,563.94	尚未结算
浙江省交通工程建设原神高速工程	250,000.00	尚未结算
繁峙县兴生铁矿有限责任公司	151,926.00	尚未结算

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	720,489.94
------------	-------------------

21、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,064,735.41	105,792,742.77	106,132,846.99	11,724,631.19
离职后福利-设定提存计划	1,359,488.40	13,120,500.40	14,479,988.80	--
辞退福利	--	84,345.50	84,345.50	--
合 计	13,424,223.81	118,997,588.67	120,697,181.29	11,724,631.19

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,581,767.88	86,478,570.89	87,915,944.46	5,144,394.31
职工福利费	122,800.00	7,758,231.77	7,733,871.77	147,160.00
社会保险费	--	4,975,613.68	4,975,613.68	--
其中：1. 医疗保险费	--	3,953,333.37	3,953,333.37	--
2. 工伤保险费	--	765,400.18	765,400.18	--
3. 生育保险费	--	256,880.13	256,880.13	--
住房公积金	171,066.00	2,701,564.08	2,866,202.08	6,428.00
工会经费和职工教育经费	5,189,101.53	3,878,762.35	2,641,215.00	6,426,648.88
合 计	12,064,735.41	105,792,742.77	106,132,846.99	11,724,631.19

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	1,359,488.40	12,380,527.99	13,740,016.39	--
2. 失业保险费	--	358,509.94	358,509.94	--
3. 企业年金缴费	--	381,462.47	381,462.47	--
合 计	1,359,488.40	13,120,500.40	14,479,988.80	--

22、应交税费

税 项	期末数	期初数
企业所得税	18,579,237.49	10,328,751.84
增值税	4,490,583.85	8,232,626.23
个人所得税	618,961.00	781,561.43
印花税	218,433.81	165,212.31
房产税	1,404,513.70	957,319.53

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	946,263.50	1,203,839.34
合计	26,257,993.35	21,669,310.68

23、其他应付款

项目	期末数	期初数
其他应付款	7,403,244.32	60,718,420.65

其中：其他应付款

项目	期末数	期初数
资产收购款	--	54,626,531.41
民爆管理费	126,214.47	126,214.47
往来款	3,878,307.22	2,185,868.25
押金	910,000.00	890,000.00
其他	2,488,722.63	2,889,806.52
合计	7,403,244.32	60,718,420.65

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
忻州兴达运输有限公司	814,241.79	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
山西凯威民爆器材购销中心	196,214.47	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	1,702,027.63	

24、其他流动负债

项目	期末数	期初数
政府补助	12,410.00	--

递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
污染源自动监控设备补助款	24,820.00	--	12,410.00	12,410.00	摊销余额

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十二、1、政府补助

25、长期应付款

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
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

26、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,335,704.54	--	433,281.54	1,902,423.00	注1
搬迁补偿	62,400,000.00	--	3,900,000.00	58,500,000.00	注2
合计	64,735,704.54	--	4,333,281.54	60,402,423.00	

注1：计入递延收益的政府补助详见附注十二、1。

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58,500,000.00元。

27、其他非流动负债

项目	期末数	期初数
其他合伙人权益款	7,117,418.92	--

28、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,151.26	--	--	--	--	--	39,151.26

29、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	29,850,404.45	--	--	29,850,404.45
其他资本公积	1,306,721.44	731,510.14	--	2,038,231.58
合计	31,157,125.89	731,510.14	--	31,888,636.03

说明：

其他资本公积增加731,510.14元系公司按照持股比例计算的应享有联营企业计提专项储备的份额。

30、库存股

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
回购股份	--	97,541,060.79	--	97,541,060.79

说明：库存股变动情况及原因详见附注一、1、公司概况。

31、专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	20,678,096.53	11,594,683.55	13,004,057.49	19,268,722.59

32、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	74,321,636.21	10,189,769.11	--	84,511,405.32

33、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	520,815,176.73	474,738,484.46	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后期初未分配利润	520,815,176.73	474,738,484.46	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	143,677,398.32	96,129,240.26	--
减：提取法定盈余公积	10,189,769.11	10,901,287.99	10%
应付普通股股利	58,726,890.00	39,151,260.00	--
期末未分配利润	595,575,915.94	520,815,176.73	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	5,825,656.23	2,758,103.11	--

说明：2018年4月24日，公司2017年度股东大会审议通过2017年度利润分配方案，公司以2017年12月31日总股本391,512,600.00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58,726,890.00元。

34、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	893,880,942.36	489,717,936.86	706,901,795.88	394,306,920.35
其他业务	2,705,185.63	1,667,771.18	2,814,622.18	1,343,058.64
合计	896,586,127.99	491,385,708.04	709,716,418.06	395,649,978.99

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
民爆行业	846,541,983.47	451,155,351.58	657,201,379.20	347,433,532.07
白炭黑	47,338,958.89	38,562,585.28	49,700,416.68	46,873,388.28
合计	893,880,942.36	489,717,936.86	706,901,795.88	394,306,920.35

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业炸药	328,998,640.51	195,429,212.65	273,714,508.30	162,174,353.40
其他民爆器材	32,029,101.21	23,710,838.87	28,871,054.95	22,176,135.84
工程爆破	482,661,446.77	229,626,009.39	351,779,934.82	160,410,673.20
白炭黑	47,338,958.89	38,562,585.28	49,700,416.68	46,873,388.28
其他	2,852,794.98	2,389,290.67	2,835,881.13	2,672,369.63
合计	893,880,942.36	489,717,936.86	706,901,795.88	394,306,920.35

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	738,796,701.09	377,161,160.68	556,945,058.33	279,936,286.86
省外	107,745,282.38	73,994,190.90	100,256,320.87	67,497,245.21
民爆小计	846,541,983.47	451,155,351.58	657,201,379.20	347,433,532.07
国内	40,654,211.02	33,007,154.57	36,890,822.14	34,316,145.15
国外	6,684,747.87	5,555,430.71	12,809,594.54	12,557,243.13
白炭黑小计	47,338,958.89	38,562,585.28	49,700,416.68	46,873,388.28
合计	893,880,942.36	489,717,936.86	706,901,795.88	394,306,920.35

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,642,522.14	3,936,811.11
教育费附加	1,619,709.24	1,575,802.12
地方教育附加	1,135,198.98	974,217.77
房产税	3,040,153.06	2,468,349.04
土地使用税	2,416,604.66	1,734,964.83
印花税	426,627.00	745,547.55

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

环境保护税	210,790.23	--
车船使用税	62,805.99	69,774.14
其他	193,284.17	12,432.98
合计	11,747,695.47	11,517,899.54

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	33,960,020.17	31,420,790.66
职工薪酬	6,063,740.07	6,229,697.61
仓储租赁费	2,552,597.80	3,480,385.83
装卸费	1,637,521.76	1,274,501.38
差旅费	1,579,357.03	1,547,453.58
爆破服务费	853,191.69	1,348,752.90
业务招待费	773,853.78	888,440.93
广告宣传费	496,984.23	1,585,908.44
出口代理费用	455,980.30	977,934.07
其他	3,518,227.25	3,232,333.79
合计	51,891,474.08	51,986,199.19

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,595,527.08	45,061,605.97
折旧、摊销费用	20,817,501.18	13,711,930.34
业务招待费	7,453,079.24	6,779,380.87
汽车费用	4,768,365.56	3,872,740.26
办公费	3,426,874.97	3,882,827.14
差旅费	3,168,379.67	2,732,283.56
维修费	2,775,481.64	2,505,277.48
其他	10,698,589.25	10,596,234.67
合计	105,703,798.59	89,142,280.29

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	6,830,314.97	6,185,308.80

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

折旧费	959,952.18	773,368.25
人工费	820,800.29	1,022,274.61
合计	8,611,067.44	7,980,951.66

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,913,916.07	3,336,208.34
减：利息收入	3,088,706.13	4,051,509.51
汇兑损益	-506,215.99	560,985.25
手续费及其他	373,478.25	269,001.49
合计	-307,527.80	114,685.57

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	924,511.86	784,997.97
(2) 存货跌价损失	1,561,916.09	282,972.97
(3) 固定资产减值损失	383,957.50	114,975.86
(4) 商誉减值损失	27,460,000.00	24,600,000.00
(5) 可供出售金融资产减值损失	6,459,624.24	85,119.68
合计	36,790,009.69	25,868,066.48

41、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
2018 上半年工业振兴贡献突出企业和单位 兑现奖励（工业产值增量奖励）	240,000.00	--	与收益相关
稳岗补贴	203,057.02	287,797.94	与收益相关
“高新技术企业认定”奖励	200,000.00	--	与收益相关
胶状乳化炸药生产信息化项目	194,000.00	194,000.00	与资产相关
抗水型钝感岩石重铵油炸药项目研发补助	190,000.00	110,000.00	与收益相关
产业技术成果转化与研发项目资金	69,230.78	69,230.76	与资产相关
省级环保治理项目专项资金	52,000.00	52,000.00	与资产相关
炸药自动包装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	24,230.76	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
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

民爆行业专用智能化门禁系统	15,000.00	15,000.00	与资产相关
污染源自动监控设备补助款	12,410.00	12,410.00	与资产相关
安全生产奖励金	10,000.00	25,000.00	与收益相关
金蝶 ERP 软件补助资金	7,000.00	7,000.00	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
高分散二氧化硅消光剂的研发研发项目	--	216,666.66	与资产相关
生产沉淀法二氧化硅的制动控制装置，实用新型专利	--	0.02	与资产相关
大气污染防治专项专项资金	--	309,000.00	与收益相关
合 计	1,263,928.56	1,369,336.14	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注十二、1、政府补助。

（2）作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十四、1。

42、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	4,580,675.38	6,073,046.40
处置可供出售金融资产取得的投资收益	200,000.00	200,000.00
理财收益	59,231.19	--
合 计	4,839,906.57	6,273,046.40

43、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）	85,200.47	-330,114.05

44、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
其他	87,760.61	688,190.88	87,760.61
合 计	3,987,760.61	4,588,190.88	3,987,760.61

45、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	6,155,321.19	--	6,155,321.19
捐赠支出	367,160.00	242,760.00	367,160.00
税收滞纳金	97,131.97	1,088,537.25	97,131.97
其他	107,584.48	180,269.40	107,584.48
合计	6,727,197.64	1,511,566.65	6,727,197.64

46、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	52,195,668.01	36,431,572.82
递延所得税费用	466,670.94	527,549.99
合计	52,662,338.95	36,959,122.81

(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	194,213,501.05	137,845,249.06
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*15%）	29,132,025.15	20,676,787.36
某些子公司适用不同税率的影响	15,407,232.77	9,417,125.73
对以前期间当期所得税的调整	-54,138.70	279,362.30
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-760,929.81	-910,956.96
不可抵扣的成本、费用和损失	8,436,846.71	8,256,913.69
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,351.24	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,279,174.15	-1,263,273.56
未确认可抵扣亏损的纳税影响	2,747,870.83	1,101,735.62
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-968,745.09	-598,571.37
所得税费用	52,662,338.95	36,959,122.81

47、现金流量表项目注释

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	2,968,991.58	3,489,009.51
往来款及其他	5,761,347.17	3,977,386.59
合计	8,730,338.75	7,466,396.10

(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	38,553,157.05	40,470,854.98
往来款及其他	66,211,580.48	59,462,237.32
合计	104,764,737.53	99,933,092.30

(3) 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
收购资产款	--	3,000,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到合伙企业小股东的出资款	7,330,001.00	--

(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
收购少数股权款	54,600,000.00	36,400,000.00
回购股份	99,999,900.00	--
合计	154,599,900.00	36,400,000.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	141,551,162.10	100,886,126.25
加: 资产减值准备	36,265,973.32	25,390,498.51
固定资产折旧、投资性房地产折旧	41,731,998.38	38,895,676.96
无形资产摊销	4,020,446.28	4,014,172.36
长期待摊费用摊销	2,579,954.72	3,545,918.57

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）	-85,200.47	330,114.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,155,321.19	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	2,407,700.08	3,334,693.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,839,906.57	-6,273,046.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	466,670.94	527,549.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,385,800.69	3,890,985.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,674,537.01	-28,413,775.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,077,183.35	8,946,190.06
其他	1,390,652.97	--
经营活动产生的现金流量净额	203,661,618.59	155,075,103.98
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	273,266,808.12	481,988,617.34
减：现金的期初余额	481,988,617.34	472,678,210.59
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	-208,721,809.22	9,310,406.75

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	273,266,808.12	481,988,617.34
其中：库存现金	211,017.49	197,478.11
可随时用于支付的银行存款	273,055,790.63	481,791,139.23
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	273,266,808.12	481,988,617.34

49、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
货币资金	13,720,000.00	票据保证金
投资性房地产	3,419,384.71	贷款抵押
固定资产	24,639,327.56	贷款抵押
无形资产	8,750,595.88	贷款抵押
合计	50,529,308.15	--

说明：

（1）货币资金受限情况见附注五、1。

（2）投资性房地产、固定资产、无形资产受限情况见附注五、18。

50、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	200,784.32	6.8632	1,378,022.95
欧元	268,250.08	7.8473	2,105,038.85
应收账款			
其中：美元	68,898.00	6.8632	472,860.75
欧元	134,576.00	7.8473	1,056,058.24
应付账款			
其中：美元	1,431.06	6.8632	9,821.65

六、合并范围的变动

根据公司第六届董事会第十次会议决议通过的《关于设立股权投资公司的议案》，同意公司与上海万方投资管理有限公司共同投资设立控股子公司——山西方德股权投资股份有限公司。方德投资公司于2018年1月29日成立，本公司出资4,000.00万元，占总认缴资本的80%，为方德投资公司的控股股东。本年度将其纳入合并报表范围。

2018年10月，本公司认缴1,000.00万元设立全资子公司山西同德环境工程技术有限公司，本年度将其纳入合并报表范围。经营范围：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等。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	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	--	非同一控制下企业合并
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
方德投资	山西太原	山西太原	股权投资	80.00	--	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

说明：方德投资和同德环境情况见附注六。

（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	本期归属于少数股东的专项储备	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	-2,148,708.89	-75,678.51	--	50,829,831.71

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	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	106,091,129.07	169,074,629.25	275,165,758.32	21,016,599.77	--	21,016,599.77

续（1）：

子公司名称	期初数					
	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	87,991,445.35	193,783,708.22	281,775,153.57	16,504,058.04	--	16,504,058.04

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	115,989,926.47	-10,743,544.43	-10,743,544.43	13,199,538.94

续（3）：

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	106,264,488.18	-4,633,921.35	-4,633,921.35	19,051,924.60

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
内蒙古生力资源集团同力民爆有限公司	内蒙杭锦旗	内蒙杭锦旗	制造业	40	--	权益法
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	--	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	--	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息:

项目	内蒙古生力资源集团同力民爆有限公司		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	
	期末数	期初数	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	35,921,010.60	32,528,430.04	297,088.65	1,441,257.40	10,321,297.83	10,916,440.08
非流动资产	16,926,038.77	18,074,258.73	12,197,409.57	12,891,833.61	21,881,351.82	23,799,777.70
资产合计	52,847,049.37	50,602,688.77	12,494,498.22	14,333,091.01	32,202,649.65	34,716,217.78
流动负债	2,187,446.89	1,473,672.53	9,252,325.47	11,706,207.38	1,207,670.47	2,780,042.92
非流动负债	--	--	--	--	--	--
负债合计	2,187,446.89	1,473,672.53	9,252,325.47	11,706,207.38	1,207,670.47	2,780,042.92
净资产	50,659,602.48	49,129,016.24	3,242,172.75	2,626,883.63	30,994,979.18	31,936,174.86
按持股比例计算的净资产份额	20,263,841.01	19,651,606.51	1,134,760.46	919,409.27	10,228,343.13	10,538,937.70
调整事项	--	--	-290.12	--	7,841,457.79	6,904,363.52
其中：未实现内部交易	--	--	-290.12	--	--	--
其他	--	--	--	--	7,841,457.79	6,904,363.52
对联营企业权益投资的账面价值	20,263,841.01	19,651,606.51	1,135,050.58	919,409.27	18,069,800.92	17,443,301.22

续:

项 目	内蒙古生力资源集团同力民爆有限公司		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	本期发生额	上期发生额
营业收入	47,771,143.93	47,369,992.98	42,113,925.63	47,568,609.19	17,527,598.43	14,631,577.52
净利润	9,701,810.90	12,774,569.26	615,289.12	1,300,159.57	2,959,090.01	1,539,887.42
其他综合收益	--	--	--	--	--	--
综合收益总额	9,701,810.90	12,774,569.26	615,289.12	1,300,159.57	2,959,090.01	1,539,887.42
企业本期收到的来自联营企业的股利	4,000,000.00	4,000,000.00	--	--	350,000.00	--

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、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付票据、其他应付款及长期应付款。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（包括利率风险、汇率风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指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，涵盖了信用风险、流动性风险和市场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任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方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和应收款项等。

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。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，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，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 45.85%（2017年：30.15%）；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 73.73%（2017年：62.65%）。

（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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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	期末数		合计
	一年以内	一年以上	
金融资产：			
货币资金	28,698.68	--	28,698.68
应收票据	3,737.28	--	3,737.28
应收账款	9,022.10	--	9,022.10
其他应收款	1,401.41	--	1,401.41
可供出售金融资产	--	6,815.00	6,815.00
金融资产合计	42,859.47	6,815.00	49,674.47

项目	期末数		合计
	一年以内	一年以上	
金融负债:			
应付票据	2,851.75	--	2,851.75
应付账款	7,648.22	--	7,648.22
应付职工薪酬	1,172.46	--	1,172.46
其他应付款	740.32	--	740.32
长期应付款	--	395.00	395.00
金融负债合计	12,412.75	395.00	12,807.75

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	期初数		合计
	一年以内	一年以上	
金融资产:			
货币资金	50,858.86	--	50,858.86
应收票据	2,360.57	--	2,360.57
应收账款	8,114.64	--	8,114.64
其他应收款	817.91	--	817.91
可供出售金融资产	--	7,295.00	7,295.00
金融资产合计	62,151.98	7,295.00	69,446.98
金融负债:			
短期借款	11,000.00	--	11,000.00
应付票据	2,660.00	--	2,660.00
应付账款	6,959.54	--	6,959.54
应付职工薪酬	1,342.42	--	1,342.42
其他应付款	6,071.84	--	6,071.84
长期应付款	--	395.00	395.00
金融负债合计	28,033.80	395.00	28,428.80

（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	--	11,000.00
合计	--	11,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	28,698.68	50,858.86
合计	28,698.68	50,858.86

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2018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、50。

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，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股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2018年12月31日，本公司的资产负债率为17.99%（2017年12月31日：26.81%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

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	21.22%

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
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	关键管理人员任其董事
山西广灵精华化工集团有限公司	控股子公司的少数股东
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
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

说明：公司关键管理人员 2018 年 3 月已经从大同市同联民用爆破器材专营有限公司辞去董事职务。

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	1,518,897.34	178,884.55
临汾骏铠民爆器材有限责任公司	民用爆破品	--	6,858.73

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	49,588,110.95	33,731,998.04
临汾骏铠民爆器材有限责任公司	炸药	12,723,289.11	19,459,320.99
临汾市威恩爆破服务有限责任公司	炸药	811,694.48	--
山西广灵精华化工集团有限公司	水费、取暖费	195,450.25	--

(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	773,291.37	736,486.64
山西广灵精华化工集团有限公司	运输设备	200,000.00	202,850.00

(3) 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	2,164,080.20	2,281,271.08

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		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	973,453.34	972,605.02	486,302.51
应收账款	临汾骏铠民爆器材有限责任公司	2,176,093.95	108,804.70	2,103,460.39	105,173.02
应收账款	大同市同联民用爆破器材专营有限公司	3,912,873.83	579,664.20	3,410,175.52	554,529.28
应收账款	内蒙古生力资源（集团）有限责任公司	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
应收账款	临汾市威恩爆破服务有限责任公司	36,337.60	1,816.88	--	--
其他应收款	山西广灵精华化工集团有限公司	3,312,204.35	165,610.22	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
预收账款	蒙古国伊里奇突勒希有限公司	4,327.30	4,327.30
其他应付款	山西广灵精华化工集团有限公司	--	141,531.41
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	333,254.57	785,315.35

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2018 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 2018 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。

十一、资产负债表日后事项

1、2019 年 3 月 30 日，本公司第六届董事会第十六次会议通过了《2018 年度利润分配的预案》，公司拟以 2019 年 12 月 31 日总股本 391,512,600 股扣减不参与利润分配的已回购股份 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 1.00 元（含税），合计派发现金 37,380,529.20 元。

2、2019 年 1 月 4 日，本公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于调整回购公司股份有关事项的议案》，同意公司以集中竞价交易的方式回购股份，自 2018 年第一次临时股东大会审议通过之日起 6 个月内，回购股份的价格不超过人民币 8 元/股，回购股份资金调整为：1-2 亿元，回购股份用途调整为“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。”

截至 2019 年 1 月 12 日，公司本次回购股份实施期限已届满，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 100,056,870.00 元（不含交易费用）。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。

2019 年 3 月 30 日，本公司第六届董事会第十六次会议通过了《关于确定回购股份用途的议案》，根据公司目前的发展现状并结合公司的实际情况，公司拟将已回购的股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券，如公司未能在股份回购完成日之后 36 个月内实施上述用途，未使用部分予以注销。

3、2019 年 3 月 30 日，本公司第六届董事会第十六次会议通过了《关于公司拟设立全资子公司的议案》，公司拟出资 2,000.00 万元设立投资全资子公司山西同德资产有限责任公司（暂定名，以工商登记部门最终核定为准）。

4、2019 年 3 月 30 日，本公司第六届董事会第十六次会议通过了《关于转让参股内蒙古生力资源集团同力民爆有限公司 40%股权的议案》，为提高公司经济发展质量，加强资产运营效率，公司拟将持有的内蒙古生力资源集团同力民爆有限公司 40%的股权转让给内蒙古生力民爆股份有限公司，双方于 2019 年 3 月 29 日签订了《股权转让协议》，转让对价定为人民币 6,100 万元。本次股权转让完成后，公司将不再持有内蒙古生力资源集团同力民爆有限公司的股权。

5、2019 年 3 月 30 日，本公司第六届董事会第十六次会议通过了《关于注销控股子公司的议案》，同意注销控股子公司方德投资。

6、2019 年 3 月 30 日，本公司第六届董事会第十六次会议通过了《关于公司向银行申请授信的议案》，2019 年度公司拟向银行申请总额不超过 5 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。

7、2019年3月30日，本公司第六届董事会第十六次会议通过了《关于终止2018年公开发行可转换公司债券并启动2019年公开发行可转换公司债券的议案》、《关于公司符合公开发行可转换公司债券条件的议案》、《关于公司本次公开发行可转换公司债券方案的议案》、《关于公开发行可转换公司债券摊薄即期回报、采取填补措施及相关承诺的议案》、《关于可转换公司债券持有人会议规则的议案》、《关于公司本次发行可转换公司债券募集资金运用可行性分析的议案》、《关于公司公开发行可转换公司债券预案》、《关于公司提请股东大会授权董事会全权办理本次公开发行可转换公司债券具体事宜的议案》。本次发行可转债拟募集资金总额不超过人民币3亿元（含发行费用），可转债每张面值为人民币100元，按面值发行，期限为自发行之日起6年。具体发行数额提请股东大会授权董事会及董事会授权人士在上述额度范围内确定。募集资金扣除发行费用后，拟用于炸药生产线建设项目和“信息化、智能化平台建设项目”以及“回购股票项目”和“调整债务结构”。

截至2019年3月30日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关	备注
金蝶ERP软件补助资金	财政拨款	7,000.00	--	7,000.00	--	--	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	24,820.00	--	12,410.00	12,410.00	--	其他收益	与资产相关	注2
省级环保治理项目专项资金	财政拨款	52,000.00	--	52,000.00	--	--	其他收益	与资产相关	注3
产业技术成果转化与研发项目资金	财政拨款	507,692.31	--	69,230.78	--	438,461.53	其他收益	与资产相关	注4
科技型中小企业技术创新资金	财政拨款	177,692.23	--	24,230.76	--	153,461.47	其他收益	与资产相关	注5
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	187,500.00	--	45,000.00	--	142,500.00	其他收益	与资产相关	注6
氨氮、氮氧化物自动监控设施项目补助资金	财政拨款	8,000.00	--	2,000.00	--	6,000.00	其他收益	与资产相关	注7
胶状乳化炸药生产信息化项目	财政拨款	1,261,000.00	--	194,000.00	--	1,067,000.00	其他收益	与资产相关	注8
民爆行业专用智能化门禁系统	财政拨款	110,000.00	--	15,000.00	--	95,000.00	其他收益	与资产相关	注9
合计		-- 2,335,704.54	-- 420,871.54	12,410.00	1,902,423.00	--			--

说明：

注 1: 金蝶 ERP 软件补助资金: 根据忻州市科技局、财政局（忻市科发[2007]32 号文）《关于下达 2007 年度科技发展计划项目的通知》，忻州市财政局拨付 70,000.00 元用于本公司高新技术企业应用金蝶 ERP 软件工程。从 2009 年起按 10 年进行分摊，本年摊销 7,000.00 元，累计摊销 70,000.00 元，已全额摊销。

注 2: 污染源自动监控设备补助款: 根据山西省人民政府办公厅（晋政办发[2007]62 号文）《转发省环保局关于 2007 年在全省重点污染企业推广建设污染源自动监控系统实施意见的通知》，省环保局拨付本公司在线监控设备补助款 124,100.00 元。从 2009 年 12 月份起按 10 年进行分摊，本年摊销 12,410.00 元，累计摊销 111,690.00 元，1 年内到期摊销金额 12,410.00 元，已重分类至其他流动负债。

注 3: 省级环保治理项目专项资金: 根据忻州财政局、忻州市环境保护局（忻财建[2006]78 号文）《关于下达 2006 年第一批省级环保治理项目专项资金的通知》，河曲县财政局拨付本公司补助 520,000.00 元用于白炭黑生产中高浓度硫酸盐废水治理项目。从 2009 年 1 月份起按 10 年进行分摊，本年摊销 52,000.00 元，累计摊销 520,000.00 元，已全额摊销。

注 4: 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 761,538.47 元，尚未摊销 438,461.53 元。

注 5: 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 万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 266,538.53 元，尚未摊销 153,461.47 元。

注 6: 应用技术与开发资金:

A、2010 年 10 月，根据（内财教[2010]780 号文）《关于下达 2010 年第一批应用技术与开发资金专项通知》，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 205,000.00 元，尚未摊销 95,000.00 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 102,500.00 元，尚未摊销 47,500.00 元。

注 7: 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 14,000.00 元，尚未摊销 6,000.00 元。

注 8：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 873,000.00 元，尚未摊销 1,067,000.00 元。

注 9：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 55,000.00 元，尚未摊销 95,000.00 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
研发项目补助	财政拨款	110,000.00	190,000.00	其他收益	与收益相关	注 1
高新技术企业认定奖励	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关	注 2
工业振兴贡献奖励	财政拨款	--	240,000.00	其他收益	与收益相关	注 3
安全生产奖励金	财政拨款	25,000.00	10,000.00	其他收益	与收益相关	注 4
稳岗补贴	财政拨款	287,797.94	203,057.02	其他收益	与收益相关	注 5
金蝶 ERP 软件补助资金	财政拨款	7,000.00	7,000.00	其他收益	与资产相关	注 6
污染源自动监控设备补助款	财政拨款	12,410.00	12,410.00	其他收益	与资产相关	注 6
省级环保治理项目专项资金	财政拨款	52,000.00	52,000.00	其他收益	与资产相关	注 6
产业技术成果转化与研发项目资金	财政拨款	69,230.76	69,230.78	其他收益	与资产相关	注 6
科技型中小企业技术创新资金	财政拨款	24,230.76	24,230.76	其他收益	与资产相关	注 6
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 6
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 6
胶状乳化炸药生产信息化项目	财政拨款	194,000.00	194,000.00	其他收益	与资产相关	注 6
民爆行业专用智能化门禁系统	财政拨款	15,000.00	15,000.00	其他收益	与资产相关	注 6
高分散二氧化硅消光剂的研发项目补助资金	财政拨款	216,666.66	--	其他收益	与资产相关	注 6
科技创新资金	财政拨款	0.02	--	其他收益	与资产相关	注 6
项目贴息资金	财政拨款	562,500.00	--	财务费用	与资产相关	注 7
大气污染防治专项资金	财政拨款	309,000.00	--	其他收益	与收益相关	注 8
合计		-- 1,931,836.14	1,263,928.56			

说明：

注 1：研发项目补助：根据忻州市科学技术局文件（忻科发[2018]14 号）《忻州市科学技术局关于签订 2017 年忻州市科技研发计划项目（第二批）并做好相关工作的通

知》，2018年5月31日，科学技术局拨付给本公司190,000.00元用于补助“抗水型钝感岩石重铵油炸药研发项目”研发项目。

根据忻州市科学技术局（新科发[2017]31号文）《关于签订2017年忻州市科技研发计划项目并做好相关工作的通知》，2017年12月26日忻州市科学技术局拨付给本公司110,000.00元研发项目补助资金，用于抗水型钝感岩石重铵油炸药项目的研发。

注2：高新技术企业认定奖励：根据山西省科学技术厅《关于落实高新技术企业认定奖励政策的通知》，2018年12月24日，山西省科学技术厅拨付给本公司2018年支持科技创新若干政策奖补资金200,000.00元。

注3：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年上半年贡献突出企业和单位的决定（同政发[2018]67号），广灵县财政局于2018年9月7日拨付给子公司广灵同德公司240,000.00元工业振兴贡献奖金。

注4：安全生产奖励金：2018年8月2日，安全生产监督管理局拨付给子公司同德民爆公司保德分公司10,000.00元安全生产奖励金。

2017年6月7日，安全生产监督管理局拨付给本公司20,000.00元安全生产奖励金；2017年7月24日，宁武县安全生产监督管理局拨付给子公司同德民爆公司宁武分公司5,000.00元安全奖。

注5：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》，2018年9月17日，河曲县劳动就业局失业保险所拨付给本公司93,684.00元失业保险稳岗就业补助；2018年12月27日，清水河县就业服务中心拨付给子公司同蒙化工公司15,323.02元失业保险稳岗就业补助；2018年8月6日，忻州市失业保险中心拨付给子公司同德爆破公司40,982.00元失业保险稳岗就业补助；2018年8月20日，忻州市失业保险中心拨付给子公司同德民爆公司17,209.00元失业保险稳岗就业补助；2018年12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35,859.00元失业保险稳岗就业补助。

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》，2017年9月14日河曲县劳动就业局失业保险所拨付给本公司152,464.00元失业保险稳岗就业补助；2017年8月17日，忻州市失业保险中心拨付给子公司同德民爆公司26,067.00元稳岗补贴；2017年8月18日，忻州市失业保险中心拨付给子公司同德爆破公司59,599.00元失业保险稳岗就业补助；2017年11月8日，大宁县失业保险管理服务中心拨付给子公司大宁同德公司21,072.94元失业保险稳岗就业补助；2017年12月27日，清水河县就业服务中心拨付给子公司同蒙化工公司28,595.00元失业保险稳岗就业补助。

注6：详见附注十二、1（1）。

注7：项目贴息资金：2010年11月，根据山西省财政厅、山西省经济和信息化委员会（晋财建一[2010]181号文）《关于下达2010年企业技术改造项目贴息资金的通知》，本公司收到财政拨付贴息资金1,500,000.00元。从2010年10月份起按10年进行分摊，

已经累计摊销 937,500.00 元，根据财政部发布的《企业会计准则第 16 号-政府补助》（2017 年修订）将以前年度收到尚未摊销部分的政府贴息 562,500.00 元全部一次性冲减 2017 年度财务费用。

注 8：大气污染防治专项资金：2017 年 3 月 10 日，广灵县环境保护局拨付子公司广灵同德公司 309,000.00 元作为大气污染防治专项资金。

2、其他事项

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 3,997 万股质押给山西证券股份有限公司用于投资。

截至本报告日，控股股东、实质控制人张云升先生共持有本公司股份 8,309 万股，占公司总股本的 21.22%。其中，累计质押所持公司股份数量 3,997 万股，占其持有公司股份总数的 48.10%，占公司总股本的 10.21%。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	13,309,209.50	11,480,593.59
应收账款	35,774,618.69	37,513,715.86
合计	49,083,828.19	48,994,309.45

(1) 应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	13,309,209.50	10,710,000.00
商业承兑汇票	--	770,593.59
合计	13,309,209.50	11,480,593.59

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	33,297,800.00	--

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(2) 应收账款

① 应收账款按种类披露

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	35,205,325.86	85.12	4,931,002.70	14.01	30,274,323.16
关联组合	5,500,295.53	13.30	--	--	5,500,295.53
组合小计	40,705,621.39	98.42	4,931,002.70	12.11	35,774,618.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	653,946.81	1.58	653,946.81	100.00	--
合计	41,359,568.20	100.00	5,584,949.51	13.50	35,774,618.69

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	41,889,010.36	95.63	6,289,966.15	15.02	35,599,044.21
关联组合	1,914,671.65	4.37	--	--	1,914,671.65
组合小计	43,803,682.01	100.00	6,289,966.15	14.36	37,513,715.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	43,803,682.01	100.00	6,289,966.15	14.36	37,513,715.86

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	29,873,395.51	84.85	1,493,669.78	5.00	28,379,725.73
1至2年	991,973.25	2.82	99,197.33	10.00	892,775.92
2至3年	996,389.60	2.83	199,277.92	20.00	797,111.68
3至4年	247,464.00	0.70	74,239.20	30.00	173,224.80
4至5年	62,970.07	0.18	31,485.04	50.00	31,485.03
5年以上	3,033,133.43	8.62	3,033,133.43	100.00	--

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	35,205,325.86	100.00	4,931,002.70	14.01	30,274,323.16
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

续:

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	32,673,081.43	78.00	1,633,654.06	5.00	31,039,427.37
1至2年	3,418,425.57	8.16	341,842.56	10.00	3,076,583.01
2至3年	935,086.54	2.23	187,017.31	20.00	748,069.23
3至4年	62,970.07	0.15	18,891.02	30.00	44,079.05
4至5年	1,381,771.11	3.30	690,885.56	50.00	690,885.55
5年以上	3,417,675.64	8.16	3,417,675.64	100.00	--
合计	41,889,010.36	100.00	6,289,966.15	15.02	35,599,044.21

B、关联组合，采用关联组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
合并报表范围关联组合	5,500,295.53	--	--

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

债务单位	账面余额	计提金额	计提依据或原因
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	客户已破产，预计无法收回

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 632,937.70 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	72,078.94

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 21,367,707.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例 51.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 793,370.62 元。

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	13,810,679.32	10,674,302.89

①其他应收款按种类披露

山西同德化工股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	7,176,154.60	44.78	1,631,075.05	22.73	5,545,079.55
关联组合	8,265,599.77	51.58	--	--	8,265,599.77
组合小计	15,441,754.37	96.36	1,631,075.05	10.56	13,810,679.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	582,684.42	3.64	582,684.42	100.00	--
合计	16,024,438.79	100.00	2,213,759.47	13.81	13,810,679.32

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,779,878.19	37.69	1,371,175.07	28.69	3,408,703.12
关联组合	7,265,599.77	57.29	--	--	7,265,599.77
组合小计	12,045,477.96	94.98	1,371,175.07	11.38	10,674,302.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	636,887.72	5.02	636,887.72	100.00	--
合计	12,682,365.68	100.00	2,008,062.79	15.83	10,674,302.89

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	2,959,597.74	41.24	147,979.89	5.00	2,811,617.85
1至2年	3,020,113.00	42.09	302,011.30	10.00	2,718,101.70
2至3年	6,700.00	0.09	1,340.00	20.00	5,360.00
4至5年	20,000.00	0.28	10,000.00	50.00	10,000.00

5年以上	1,169,743.86	16.30	1,169,743.86	100.00	--
合计	7,176,154.60	100.00	1,631,075.05	22.73	5,545,079.55

续:

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	3,487,572.44	72.96	174,378.62	5.00	3,313,193.82
1至2年	84,538.11	1.77	8,453.81	10.00	76,084.30
2至3年	5,000.00	0.10	1,000.00	20.00	4,000.00
3至4年	20,000.00	0.42	6,000.00	30.00	14,000.00
4至5年	2,850.00	0.06	1,425.00	50.00	1,425.00
5年以上	1,179,917.64	24.69	1,179,917.64	100.00	--
合计	4,779,878.19	100.00	1,371,175.07	28.69	3,408,703.12

B、关联组合，采用关联组合计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
合并报表范围内关联组合	8,265,599.77	--	--

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

债务单位	账面余额	计提金额	计提依据或原因
北京东西分析废水监测公司	102,240.00	102,240.00	预计无法收回
张家口市桥东区精工锅炉配件经销处	88,252.00	88,252.00	预计无法收回
临沂蓝天锅炉有限公司	80,000.00	80,000.00	预计无法收回
河曲县金利金物资有限公司	50,000.00	50,000.00	预计无法收回
内蒙古荣达煤业有限公司	43,812.60	43,812.60	预计无法收回
天津市天净空气净化设备有限公司	36,850.00	36,850.00	预计无法收回
内蒙古齐华矿业有限责任公司	33,468.43	33,468.43	预计无法收回
无锡市佳磊传动机械有限公司	21,600.00	21,600.00	预计无法收回
济南博威液压机械有限公司	20,800.00	20,800.00	预计无法收回
蒿城市天坡化工有限公司	16,588.00	16,588.00	预计无法收回
常州大学	15,000.00	15,000.00	预计无法收回
浑源造纸厂	12,722.89	12,722.89	预计无法收回
山西华鹿阳坡泉煤矿有限公司	11,946.50	11,946.50	预计无法收回
石嘴山市润丰化工有限公司	10,652.00	10,652.00	预计无法收回
其他	38,752.00	38,752.00	预计无法收回
合计	582,684.42	582,684.42	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 265,059.98 元，转回 59,363.30 元。

③其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	25,000.00	59,949.00
保证金	2,789,208.00	2,789,208.00
代扣款	35,963.26	208,319.73
往来款	13,174,267.53	9,624,888.95
合计	16,024,438.79	12,682,365.68

④按欠款方归集的其他应收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其他应收账款汇总金额 14,083,361.53 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 87.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 605,848.49 元。

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	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	646,285,885.38	--	646,285,885.38	571,785,885.38	--	571,785,885.38
对联营企业投资	39,468,692.51	--	39,468,692.51	38,014,317.00	--	38,014,317.00
合计	685,754,577.89	--	685,754,577.89	609,800,202.38	--	609,800,202.38

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
同蒙化工	23,325,885.38	--	--	23,325,885.38	--	--
大宁同德	69,000,000.00	--	--	69,000,000.00	--	--
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	--	--
启迪同金	--	34,500,000.00	--	34,500,000.00	--	--
方德投资	--	40,000,000.00	--	40,000,000.00	--	--
合计	571,785,885.38	74,500,000.00	--	646,285,885.38	--	--

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业：											
内蒙古生力资源集团 同力民爆有限公司	19,651,606.51	--	--	3,880,724.36	--	731,510.14	4,000,000.00	--	--	20,263,841.01	--
临汾骏铠民爆器材有 限责任公司	919,409.27	--	--	215,641.31	--	--	--	--	--	1,135,050.58	--
蒙古国伊里奇突勒希 有限公司	17,443,301.22	--	--	976,499.70	--	--	350,000.00	--	--	18,069,800.92	--
合计	38,014,317.00			5,072,865.37		731,510.14	4,350,000.00			39,468,692.51	--

说明：其他权益变动 731,510.14 元系权益法下确认的专项储备--安全生产费用。

4、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	291,927,394.19	180,662,399.77	255,769,910.07	158,028,645.76
其他业务	3,488,240.45	3,614,576.72	14,988,771.87	10,764,901.92
合计	295,415,634.64	184,276,976.49	270,758,681.94	168,793,547.68

5、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	70,000,000.00	68,760,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	5,072,865.37	6,073,046.40
处置可供出售金融资产取得的投资收益	200,000.00	200,000.00
合 计	75,272,865.37	75,033,046.40

十四、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	85,200.47	
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	1,263,928.56	
处置以成本法计量的可供出售金融资产取得的投资收益	200,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	59,363.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,739,437.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	59,231.19	
非经常性损益总额	-1,071,713.51	
减：非经常性损益的所得税影响数	-292,094.69	
非经常性损益净额	-779,618.82	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	21,465.35	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-801,084.17	

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	13.46%	0.37	-
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	13.53%	0.37	-

山西同德化工股份有限公司

2019年3月30日