

西藏高争民爆股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-107

审计报告

XYZH/2024CDAA5B0035

西藏高争民爆股份有限公司

西藏高争民爆股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西藏高争民爆股份有限公司（以下简称高争民爆公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了高争民爆公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度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，我们独立于高争民爆公司，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。

1. 收入事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>由于收入是高争民爆的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将高争民爆收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入的会计政策详见附注三、25，关于收入的披露详见附注五、</p>	<p>本年财务报表审计中，计划执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>1、查看销售合同并与管理层进行沟通，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，分析公司的收入确认时点是否符合企业会计准则要求；</p> <p>2、了解和评价收入相关的内部控制，并</p>



41。	<p>对其是否有效运行进行测试；</p> <p>3、核对监管系统中民爆产品销售情况与账面记录是否相符。对于收入选取样本进行细节测试，检查销售合同、签收单、购买证、运输证、工程结算单据等，核实收入确认的真实性；</p> <p>4、结合应收账款的函证，对客户销售金额进行函证；</p> <p>5、区分产品销售、运输服务与爆破服务等不同业务类型，对收入以及毛利情况分别执行分析程序，判断本期收入金额及毛利率是否出现异常波动的情况；</p> <p>6、对收入进行截止性测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以评估销售收入是否记录在恰当的期间。</p>
-----	--

2. 应收账款的减值

关键审计事项	审计中的应对
<p>高争民爆应收账款账面价值占资产总额比例较高，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。关于应收账款减值的披露详见附注五、3。</p>	<p>本年财务报表审计中，计划执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>1、了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>2、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；</p> <p>3、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（主要为应收账款账龄）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；</p>



	<p>4、分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>5、检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
3. 商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，高争民爆商誉期末余额 7,313.73 万元，减值准备 2,554.11 万元，其中 2023 年计提 1,540.16 万元。商誉减值测试涉及重大管理层判断，关注本年度商誉减值的合理性。</p> <p>在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，要求高争民爆计算相关资产组或者资产组组合未来的现金流入以及确定合适的折现率计算现值。若相关资产组的现金流量现值低于其账面价值，确认商誉的减值损失。由于相关减值评估与测试需要管理层作出重大判断，因此我们将商誉减值测试确认为关键审计事项。关于商誉减值的披露详见附注五、17。</p>	<p>本年财务报表审计中，计划执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>1、了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>2、评价商誉可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定；</p> <p>3、评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性以及专业胜任能力；</p> <p>4、评价管理层在减值测试中采用的关键假设以及基础数据的合理性；</p> <p>5、复核商誉减值测试的测算过程及结果；</p> <p>6、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

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

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

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



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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估高争民爆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高争民爆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高争民爆公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对高争民爆公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致高争民爆公司不能持续经营。

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



（6）就高争民爆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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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）。

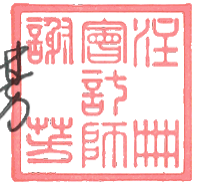
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

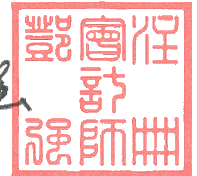


中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月十七日





合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位：西藏高争民爆股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	738,799,834.31	423,676,240.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	40,105,413.86	121,762,871.11
应收账款	五、3	785,771,214.41	522,063,604.65
应收款项融资	五、4	34,698,696.01	10,550,750.00
预付款项	五、5	8,028,103.52	10,912,726.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	24,109,040.47	18,373,554.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	92,967,205.29	87,801,532.45
合同资产	五、8	21,558,740.08	24,958,978.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	10,046,624.49	7,951,558.13
流动资产合计		1,756,084,872.44	1,228,051,815.33
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	11,771,690.32	11,771,690.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11		5,402,604.95
投资性房地产	五、12	1,003,741.70	1,117,229.42
固定资产	五、13	619,603,504.84	649,134,567.29
在建工程	五、14	43,290,123.24	23,398,028.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	6,882,377.17	15,047,126.47
无形资产	五、16	88,192,308.42	93,964,823.89
开发支出			
商誉	五、17	47,596,188.47	62,997,788.47
长期待摊费用	五、18	13,441,455.26	8,049,271.35
递延所得税资产	五、19	18,760,064.52	14,742,364.64
其他非流动资产	五、20	20,919,308.21	6,246,395.00
非流动资产合计		871,460,762.15	891,871,890.28
资产总计		2,627,545,634.59	2,119,923,705.61

法定代表人：

乐勇建
54010110045458

主管会计工作负责人：

张媛

会计机构负责人：

张媛



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、22	249,901,071.28	170,484,933.73
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	10,800,000.00	
应付账款	五、24	237,112,680.15	215,764,610.45
预收款项			
合同负债	五、25	9,634,297.24	8,573,451.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、26	94,187,009.07	63,406,835.01
应交税费	五、27	27,731,525.68	15,220,971.09
其他应付款	五、28	22,424,392.76	26,147,050.12
其中: 应付利息			
应付股利			4,894,556.87
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	130,562,443.64	104,032,220.72
其他流动负债	五、30	40,674,088.27	46,162,769.01
流动负债合计		823,027,508.09	649,792,841.37
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	712,340,057.68	423,966,994.98
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	1,498,027.56	7,714,783.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、33	21,611,300.00	29,411,300.00
预计负债	五、34	268,843.50	
递延收益	五、35	2,608,503.62	3,152,392.55
递延所得税负债	五、19	7,003,368.88	9,076,659.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		745,330,101.24	473,322,130.86
负债合计		1,568,357,609.33	1,123,114,972.23
股东权益:			
股本	五、36	276,000,000.00	276,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、37	282,952,548.16	282,952,548.16
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、38	9,972,310.03	18,113,733.32
盈余公积	五、39	62,946,754.33	54,184,283.72
一般风险准备			
未分配利润	五、40	188,203,558.64	140,601,740.14
归属于母公司股东权益合计		820,075,171.16	771,852,305.34
少数股东权益		239,112,854.10	224,956,428.04
股东权益合计		1,059,188,025.26	996,808,733.38
负债和股东权益总计		2,627,545,634.59	2,119,923,705.61

法定代表人:

李勇建
54010110045438

主管会计工作负责人:

王

会计机构负责人:

张媛



母公司资产负债表

2023年12月31日

单位：高争民爆股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		547,951,678.87	256,861,363.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			41,580,000.00
应收账款	十六、1	331,788,752.80	212,268,981.54
应收款项融资		18,739,976.01	-
预付款项		869,736.67	2,047,977.75
其他应收款	十六、2	44,548,775.28	54,399,539.76
其中：应收利息			9,280,229.18
应收股利			
存货		35,971,276.87	44,139,464.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,016,737.12	964,853.34
流动资产合计		980,886,933.62	612,262,180.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	249,349,401.66	236,949,401.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			5,402,604.95
投资性房地产		1,003,741.70	1,117,229.42
固定资产		376,587,787.89	379,778,023.12
在建工程		31,897,695.87	19,861,207.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	280,281.34
无形资产		61,429,245.18	63,574,152.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		443,424.85	3,408,059.37
递延所得税资产		6,599,316.16	3,036,049.15
其他非流动资产		20,276,383.56	5,814,745.00
非流动资产合计		747,586,996.87	719,221,753.98
资产总计		1,728,473,930.49	1,331,483,934.48

法定代表人：

李勇建
54310110045453

主管会计工作负责人：

张媛

会计机构负责人：

张媛



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

单位: 高争民爆股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款		48,460,854.30	60,918,064.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,770,288.67	41,401,827.63
预收款项			
合同负债		2,517,320.66	3,198,080.96
应付职工薪酬		38,996,988.49	14,535,028.19
应交税费		12,145,052.23	6,284,991.78
其他应付款		6,979,046.55	6,369,712.63
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		110,422,870.93	67,682,961.08
其他流动负债		327,251.71	415,750.54
流动负债合计		256,619,673.54	200,806,417.10
非流动负债:			
长期借款		705,951,013.87	409,681,280.78
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			258,678.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,608,503.62	3,152,392.55
递延所得税负债			31,983.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		708,559,517.49	413,124,335.70
负债合计		965,179,191.03	613,930,752.80
股东权益:			
股本		276,000,000.00	276,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		279,362,270.59	279,362,270.59
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,005,211.95	6,488,360.24
盈余公积		62,946,754.33	54,184,283.72
未分配利润		138,980,502.59	101,518,267.13
股东权益合计		763,294,739.46	717,553,181.68
负债和股东权益总计		1,728,473,930.49	1,331,483,934.48

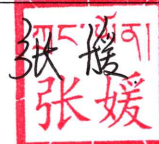
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表
2023年度

编制单位：西藏高争民爆股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
营业总收入		1,552,623,468.02	1,134,256,923.89
其中：营业收入	五、41	1,552,623,468.02	1,134,256,923.89
二、营业总成本		1,383,067,689.96	1,044,906,844.03
其中：营业成本	五、41	1,070,494,046.26	814,059,874.21
税金及附加	五、42	7,067,448.66	5,252,581.33
销售费用	五、43	48,008,504.82	32,961,754.58
管理费用	五、44	201,589,438.94	149,261,719.78
研发费用	五、45	37,460,852.22	29,200,039.94
财务费用	五、46	18,447,399.06	14,170,874.19
其中：利息费用		25,848,915.33	19,544,945.11
利息收入		7,555,179.48	5,484,499.37
加：其他收益	五、47	13,701,003.53	12,691,729.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	1,074,625.25	634,800.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			128,550.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-37,437.60
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	-5,402,604.95	-105,537.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-23,753,236.22	-11,031,531.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-18,235,017.33	-24,124,075.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	117,670.04	-9,773.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		137,058,218.38	67,405,690.31
加：营业外收入	五、53	177,763.08	2,948,883.05
减：营业外支出	五、54	806,828.80	748,531.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		136,429,152.66	69,606,042.25
减：所得税费用	五、55	14,248,359.73	3,212,410.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		122,180,792.93	66,393,632.01
（一）按经营持续性分类		122,180,792.93	66,393,632.01
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		122,180,792.93	66,393,632.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		122,180,792.93	66,393,632.01
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		97,764,289.11	53,435,320.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		24,416,503.82	12,958,311.95
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		122,180,792.93	66,393,632.01
归属于母公司股东的综合收益总额		97,764,289.11	53,435,320.06
归属于少数股东的综合收益总额		24,416,503.82	12,958,311.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.19

本年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。上年被合并方实现的净利润为_____元。

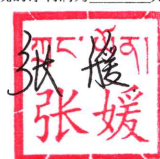
法定代表人：


54010110045458

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

单位：高争民爆股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	692,256,486.37	416,040,201.11
减：营业成本	十六、4	421,931,185.00	245,829,245.28
税金及附加		4,622,482.66	2,827,916.79
销售费用		41,792,801.40	28,549,820.87
管理费用		92,346,924.58	61,104,726.59
研发费用		13,551,418.50	10,285,186.02
财务费用		10,477,089.62	6,902,259.48
其中：利息费用		19,271,972.01	11,908,198.58
利息收入		7,062,540.12	5,046,422.95
加：其他收益		6,829,773.18	9,467,524.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,302,736.20	13,375,949.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			128,550.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-5,402,604.95	-105,537.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,042,799.02	-4,126,489.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,185.28	-14,315,493.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-43,514.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,216,504.74	64,793,485.26
加：营业外收入		656.19	1,082,988.29
减：营业外支出		596,833.31	93,322.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		99,620,327.62	65,783,151.41
减：所得税费用		11,995,621.55	3,607,896.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,624,706.07	62,175,255.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,624,706.07	62,175,255.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、综合收益总额		87,624,706.07	62,175,255.28
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并现金流量表

2023年度

编制单位：西藏高争民爆股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,247,388,310.20	887,054,896.52
收到的税费返还			7,178,278.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	52,107,753.65	47,824,958.27
经营活动现金流入小计		1,299,496,063.85	942,058,133.44
购买商品、接受劳务支付的现金		769,029,561.63	592,787,919.61
支付给职工以及为职工支付的现金		307,972,480.28	256,158,622.84
支付的各项税费		75,402,487.03	48,060,339.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	93,892,550.61	91,965,911.17
经营活动现金流出小计		1,246,297,079.55	988,972,793.16
经营活动产生的现金流量净额		53,198,984.30	-46,914,659.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、56	20,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,074,625.25	827,945.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,510,298.65	78,228.28
收到其他与投资活动有关的现金	五、56		146,252.26
投资活动现金流入小计		22,584,923.90	101,052,425.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,002,662.87	45,438,791.13
投资支付的现金	五、56	40,000,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		34,417.22	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		96,037,080.09	145,438,791.13
投资活动产生的现金流量净额		-73,452,156.19	-44,386,365.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			44,883,900.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			44,883,900.00
取得借款所收到的现金		674,080,569.93	588,328,799.98
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56		20,277,115.00
筹资活动现金流入小计		674,080,569.93	653,489,814.98
偿还债务所支付的现金		257,295,891.30	257,101,080.49
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		78,345,271.46	58,325,457.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,168,258.57	7,446,076.03
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	7,751,628.54	3,269,601.89
筹资活动现金流出小计		343,392,791.30	318,696,140.07
筹资活动产生的现金流量净额		330,687,778.63	334,793,674.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		422,876,240.74	179,383,590.94
六、期末现金及现金等价物余额			
		733,310,847.48	422,876,240.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

单位：高争民爆股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		677,089,883.19	272,818,025.82
收到的税费返还			613,830.73
收到其他与经营活动有关的现金		41,953,658.44	94,572,088.95
经营活动现金流入小计		719,043,541.63	368,003,945.50
购买商品、接受劳务支付的现金		448,377,455.42	264,764,309.05
支付给职工以及为职工支付的现金		93,820,999.35	96,226,861.49
支付的各项税费		52,279,476.26	26,831,923.69
支付其他与经营活动有关的现金		51,806,216.51	21,802,274.19
经营活动现金流出小计		646,284,147.54	409,625,368.42
经营活动产生的现金流量净额		72,759,394.09	-41,621,422.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		21,210,448.41	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,172,516.97	3,967,170.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,578.91	
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			13,300,000.00
投资活动现金流入小计		33,385,544.29	117,267,170.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,159,008.68	27,671,676.33
投资支付的现金		57,400,000.00	112,550,000.00
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			13,300,000.00
投资活动现金流出小计		82,559,008.68	153,521,676.33
投资活动产生的现金流量净额		-49,173,464.39	-36,254,506.13
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		460,337,464.72	479,328,799.98
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		460,337,464.72	479,328,799.98
偿还债务支付的现金		133,724,462.70	193,529,651.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,040,405.88	53,295,324.48
支付其他与筹资活动有关的现金		68,210.21	25,200.00
筹资活动现金流出小计		192,833,078.79	246,850,176.37
筹资活动产生的现金流量净额		267,504,385.93	232,478,623.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		291,090,315.63	154,602,694.56
加：期初现金及现金等价物余额		256,861,363.24	102,258,668.68
六、期末现金及现金等价物余额			
		547,951,678.87	256,861,363.24

法定代表人：


54010110046478

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度

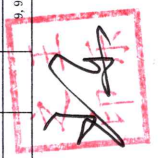
单位：人民币元

项	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属母公司股东权益					未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计		
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积							
一、上年年末余额	276,000,000.00	282,952,548.16		18,113,733.32	54,184,989.86		140,589,944.38	771,820,195.72	224,927,690.93	996,747,886.65		
加：会计政策变更					313.86		31,795.76	32,109.62	28,737.11	60,846.73		
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	276,000,000.00	282,952,548.16		18,113,733.32	54,184,989.72		140,601,740.14	771,852,305.34	224,956,428.04	996,808,733.38		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-8,141,423.29	8,762,470.61		47,601,818.50	48,222,865.82	14,156,426.06	62,379,291.88		
（一）综合收益总额							97,764,289.11	97,764,289.11	24,416,503.82	122,180,792.93		
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积					8,762,470.61		-50,162,470.61	-41,400,000.00	-3,168,258.57	-44,568,258.57		
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	276,000,000.00	282,952,548.16		9,972,310.03	62,946,754.33		188,203,558.64	820,075,171.16	239,112,851.10	1,059,188,025.26		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

	2022年度													
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益			股东权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、年初余额	276,000,000.00			277,703,509.89			29,461,084.90	47,967,022.62	-374.43	134,797,063.81		765,938,791.22	160,243,183.73	926,171,984.95
加: 会计政策变更										-13,118.20		-13,492.63	-8,732.02	-22,224.65
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	276,000,000.00			277,703,509.89			29,461,084.90	47,966,758.19		134,783,945.61		765,915,296.59	160,234,451.71	926,149,748.30
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				5,249,038.27			-11,347,351.58	6,217,525.53		5,817,794.53		5,937,006.75	64,721,966.33	70,658,973.08
(一) 综合收益总额										53,435,320.06		53,435,320.06	12,958,311.95	66,393,632.01
(二) 股东投入和减少资本				4,910,890.27								4,910,890.27	59,973,009.73	64,883,900.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他				4,910,890.27								4,910,890.27		4,910,890.27
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								6,217,525.53		-47,617,525.53		-41,400,000.00	-7,446,076.03	-48,846,076.03
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他				338,148.00								338,148.00		338,148.00
四、本年年末余额	276,000,000.00			282,952,548.16			18,113,733.32	54,184,283.72		140,601,740.14		771,852,305.34	224,956,428.04	996,808,733.38

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表
2023年度

项目	2023年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
上年年末余额	276,000,000.00				279,362,270.59				6,488,360.24	101,515,442.39		717,550,043.08
会计政策变更										2,824.74		3,138.60
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	276,000,000.00				279,362,270.59				6,488,360.24	101,518,267.13		717,553,181.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-483,148.29	37,462,235.46		45,741,557.78
（一）综合收益总额										87,624,706.07		87,624,706.07
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									8,762,470.61	-50,162,470.61		-41,400,000.00
2. 对股东的分配									8,762,470.61	-8,762,470.61		
3. 其他										-41,400,000.00		-41,400,000.00
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取									-483,148.29			-483,148.29
2. 本年使用									4,213,221.11			4,213,221.11
（六）其他									4,696,369.40			4,696,369.40
四、本年年末余额	276,000,000.00				279,362,270.59				6,005,211.95	138,980,502.59		763,294,739.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	276,000,000.00				279,024,122.59			15,925,883.02	47,967,132.62	86,960,907.27		705,881,045.50
加：会计政策变更									-374.43	-3,369.89		-3,744.32
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	276,000,000.00				279,024,122.59			15,925,883.02	47,966,758.19	86,960,537.38		705,877,301.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					338,148.00			-9,437,822.78	6,217,525.53	14,557,729.75		11,675,880.50
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									6,217,525.53	-17,617,525.53		-11,400,000.00
1. 提取盈余公积									6,217,525.53	-6,217,525.53		
2. 对股东的分配										-11,400,000.00		-11,400,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								-9,437,822.78				-9,437,822.78
1. 本年提取								9,437,822.78				9,437,822.78
2. 本年使用												
（六）其他					338,148.00							338,148.00
四、本年年末余额	276,000,000.00				279,362,270.59			6,488,060.24	54,184,283.72	101,518,267.13		717,553,191.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张强

张强

张媛



西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

西藏高争民爆股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）系于2014年1月6日，根据西藏自治区国资委藏国资发【2013】228号文件和经国资委批准的改制方案，由西藏高争民爆物资有限责任公司以2013年11月30日的净资产整体改制的股份有限公司。企业法人营业执照注册号：91540000783527334P。本公司所发行人民币普通股A股，已于2016年12月在深圳证券交易所上市，股票代码为002827。注册地为拉萨市经济技术开发区A区林琼岗路18号，总部办公地址为拉萨市经济技术开发区A区林琼岗路18号。

本公司属民用爆破行业，主要从事民爆器材销售和爆破服务业务，主要产品及服务为爆破服务、民爆器材销售和运输服务等。

本财务报表及财务报表附注于2024年4月17日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、投资性房地产折旧或摊销、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五、14.在建工程	单项在建工程投资预算金额较大，当期发生额或余额大于等于800万元
账龄超过1年的重要应付账款	五、24.应付账款	单项金额大于等于100万元
账龄超过1年的重要合同负债	五、25.合同负债	单项金额大于等于100万元
账龄超过1年的重要其他应付款	五、28.其他应付款	单项金额大于等于100万元
重要非全资子公司	八、1.(2)重要的非全资子公司	资产总额占总资产比例的10%及以上，同时营业收入总额占总收入20%及以上
或有事项	十三、2.或有事项	单项金额大于等于200万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值（或发行股份面值总额）与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团在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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

对于以常规方式购买或出售金融资产的,在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债,或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额超过 100 万元，且面临特殊回收风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，除合并范围内关联方不计提坏账外，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
关联方组合	单项认定，无回收风险则不计提坏账准备

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：关联方组合是指纳入本公司合并报表范围内的控股子公司。

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：**a. 银行承兑汇票**，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；**b. 商业承兑汇票**，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本等。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,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。

本集团原材料、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同履行成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履行成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 投资性房地产

本集团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，包括已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-30	3.00	3.23-9.70

17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋及建筑物	10-30	3.00	3.23-9.70
2	机器设备	6-12	3.00	8.08-16.17
3	运输设备	4-12	3.00	8.08-24.25
4	电子设备及其他	3-6	3.00	16.17-32.33

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准，自达到预定可使用状态之日起
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、业务系统软件、专利权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因无法预见为本集团带来经济利益期限的无形资产,确认为使用寿命不确定的无形资产。在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、委外支出、其他费用等。集团对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集,对于能够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目,对于与具体项目不直接对应的支出,按照工时进行分摊并归集至具体项目。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,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,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、17。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修工程等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利等。

短期薪酬主要包括职工工资等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划等。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入为销售商品收入以及提供劳务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 本集团具体收入确认政策如下：

本集团的营业收入主要分为民爆器材销售收入、运输收入和爆破服务收入。

1) 民爆器材销售收入：销售采取提货方式的，以发出产品时确认收入；销售采取送货方式的，以客户签收时点确认收入；

2) 运输收入：按运送货物已经完成，已经取得客户的签收资料时确认收入；

3) 爆破服务收入：以当期实际完成的爆破方量、炸药使用量等，按照合同约定的爆破服务单价确认爆破服务收入。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 政府补助

1、政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4、政策性优惠贷款贴息

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，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。

28. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第16号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称解释16号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本集团于2023年1月1日执行解释16号的该项规定,对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易,本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定,本公司追溯调整了2022年1月1日合并财务报表的递延所得税资产768,523.61元,递延所得税负债790,748.26元,归属于母公司股东权益-13,492.63元,其中盈余公积为-374.43元、未分配利润为-13,118.20元,少数股东权益-8,732.02元。本公司追溯调整了2022年1月1日母公司财务报表的递延所得税资产28,031.63元,递延所得税负债31,775.95元,盈余公积-374.43元,未分配利润-3,369.89

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

元。同时,本公司对2022年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下:

对合并报表影响

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	变更前	新政策影响	变更后
资产负债表项目:			
递延所得税资产	12,573,845.38	2,168,519.26	14,742,364.64
递延所得税负债	6,968,986.97	2,107,672.53	9,076,659.50
盈余公积	54,183,969.86	313.86	54,184,283.72
未分配利润	140,569,944.38	31,795.76	140,601,740.14
少数股东权益	224,927,690.93	28,737.11	224,956,428.04
利润表项目:			
所得税费用	3,295,481.62	-83,071.38	3,212,410.24
少数股东损益	12,920,842.82	37,469.13	12,958,311.95

对母公司报表影响

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	变更前	新政策影响	变更后
资产负债表项目:			
递延所得税资产	3,000,926.76	35,122.39	3,036,049.15
递延所得税负债		31,983.79	31,983.79
盈余公积	54,183,969.86	313.86	54,184,283.72
未分配利润	101,515,442.39	2,824.74	101,518,267.13
利润表项目:			
所得税费用	3,614,779.05	-6,882.92	3,607,896.13

(2) 重要会计估计变更

无

四、 税项

1. 主要税种及税率

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	13、9、6、3
城市维护建设税	应纳增值税税额	7、5、1
教育费附加	应纳增值税税额	3
地方教育费用附加	应纳增值税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	20、15

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
西藏高争爆破工程有限公司(以下简称高争爆破)	15
西藏高争运输服务有限公司(以下简称高争运输)	15
成远矿业开发股份有限公司(以下简称成远矿业)	15
西藏高争一伊科技有限公司(以下简称高争一伊)	15
上海兴软信息技术有限公司(以下简称上海兴软)	15
西藏众安科技发展有限公司(以下简称众安科技)	20
西藏高争制氧有限公司(以下简称高争制氧)	20
西藏高争国旺保安服务有限责任公司(以下简称高争国旺)	20
辽宁祥盾安全检测有限公司(以下简称祥盾检测)	20
辽宁志远技术咨询有限公司(以下简称志远咨询)	20
辽阳成元民爆器材专营有限公司(以下简称成元民爆)	20
辽阳市路成货物运输有限公司(以下简称路成运输)	20
辽宁成远建设工程有限公司(以下简称成远建设)	20
沈阳成卓科技有限公司(以下简称成卓科技)	20
辽阳紫桐职业技能培训学校有限公司(以下简称紫桐学校)	20

2. 主要税收优惠

(1) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告【2020】第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据西藏自治区人民政府《关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》(藏政发【2021】9号)文件规定,西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率,

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

并自2021年1月1日至2030年12月31日,对吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役士兵五类人员就业人数达到企业职工总数30%(含本数)以上的或吸纳西藏常住人口就业人数达到企业职工总数70%(含本数)以上的企业,在享受“西部大开发”15%的所得税税率基础上,暂免征收企业缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分,实际所得税税率为9%。本公司及子公司高争爆破、高争运输、高争一伊自2021年1月1日至2030年12月31日执行9%的企业所得税税率。

(2) 2022年12月14日,本公司取得西藏自治区科学技术厅、西藏自治区财政厅、国家税务总局西藏自治区税务局联合批准并颁发的高新技术企业证书,证书编号GR202254000020,有效期三年。公司具备申报享受高新技术企业相关优惠政策的资格,本公司可据此申请备案企业所得税税率减按15%执行。2023年度本公司未申报享受高新技术企业所得税优惠税率。

(3) 2022年11月4日,子公司成远矿业取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合批准并颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR202221000391,有效期三年。自2022年至2024年享受减按15%征收企业所得税的税收优惠政策。

(4) 2021年11月18日,子公司上海兴软取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准并颁发的高新技术企业证书,证书编号GR202131003704,有效期三年。2023年度公司企业所得税税率为15%。

(5) 根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号),自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

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

成元民爆、路成运输、祥盾检测、成远建设、紫桐学校属于小微企业,2023年度所得税实际税负为5%。

根据西藏自治区人民政府文件《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》的通知,对于吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数70%以上(含本数)的企业,免征企业所得税地方分享部分40%。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司高争国旺、众安科技、高争制氧2023年度所得税实际税负为3%。

(6) 根据西藏自治区人民政府文件(藏政发【2013】97号)《西藏自治区人民政府关于暂免征收中小微企业城镇土地使用税的通知》，自2013年1月1日起对自治区内注册登记的中小微企业暂免征收城镇土地使用税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日；除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		170.28
银行存款	733,310,847.48	422,876,070.46
其他货币资金	5,488,986.83	800,000.00
存放财务公司存款		
合计	738,799,834.31	423,676,240.74
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
票据保证金	2,400,000.00	
保函保证金	3,088,986.83	800,000.00
合计	5,488,986.83	800,000.00

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	35,613,254.10	87,016,728.70
商业承兑汇票	4,000,000.00	2,844,886.75
财务公司承兑汇票	728,589.22	33,730,000.00
余额合计	40,341,843.32	123,591,615.45
减：坏账准备	236,429.46	1,828,744.34
账面价值	40,105,413.86	121,762,871.11

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,341,843.32	100.00	236,429.46	0.59	40,105,413.86
其中：账龄组合	4,728,589.22	11.72	236,429.46	5.00	4,492,159.76
低风险组合	35,613,254.10	88.28			35,613,254.10
合计	40,341,843.32	100.00	236,429.46	—	40,105,413.86

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	123,591,615.45	100.00	1,828,744.34	1.48	121,762,871.11
其中：账龄组合	36,574,886.75	29.59	1,828,744.34	5.00	34,746,142.41
低风险组合	87,016,728.70	70.41			87,016,728.70
合计	123,591,615.45	100.00	1,828,744.34	—	121,762,871.11

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收票据

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,728,589.22	236,429.46	5.00
合计	4,728,589.22	236,429.46	5.00

2) 低风险组合的应收票据

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	35,613,254.10		
合计	35,613,254.10	—	—

(3) 应收票据本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,828,744.34	-1,592,314.88				236,429.46
合计	1,828,744.34	-1,592,314.88	—	—	—	236,429.46

(4) 年末无已质押的应收票据。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		35,163,254.10
商业承兑汇票		4,000,000.00
财务公司承兑汇票		728,589.22
合计	—	39,891,843.32

(6) 本年无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	725,873,955.02	503,487,457.08
1-2年	93,538,866.19	26,766,019.25
2-3年	15,130,487.78	20,625,892.61
3-4年	5,256,714.67	3,220,233.16
4-5年	1,692,491.02	1,812,451.64
5年以上	4,719,037.80	2,942,595.46
合计	846,211,552.48	558,854,649.20

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	11,796,623.96	1.39	6,169,465.55	52.30	5,627,158.41
按组合计提坏账准备	834,414,928.52	98.61	54,270,872.52	6.50	780,144,056.00
其中：账龄组合	834,414,928.52	98.61	54,270,872.52	6.50	780,144,056.00

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	846,211,552.48	100.00	60,440,338.07	—	785,771,214.41

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	558,854,649.20	100.00	36,791,044.55	6.58	522,063,604.65
其中：账龄组合	558,854,649.20	100.00	36,791,044.55	6.58	522,063,604.65
合计	558,854,649.20	100.00	36,791,044.55	—	522,063,604.65

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西藏中金新联爆破工程有限公司			11,254,316.83	5,627,158.42	50.00	预计部分收回
乃东亚堆水晶矿			61,043.05	61,043.05	100.00	已诉讼，难以收回
辽阳县旭亿矿业有限公司			229,380.63	229,380.63	100.00	已诉讼，难以收回
辽阳县小屯镇望宝采石场			175,862.65	175,862.65	100.00	已诉讼，难以收回
灯塔市罗大台镇雁平采石场			76,020.80	76,020.80	100.00	已诉讼，难以收回
合计	—	—	11,796,623.96	6,169,465.55	—	

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	721,447,935.58	36,072,396.77	5.00
1-2年	89,558,218.88	8,955,821.89	10.00
2-3年	13,505,108.90	2,701,021.77	20.00
3-4年	3,622,569.48	1,086,770.87	30.00

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
4-5年	1,652,468.93	826,234.47	50.00
5年以上	4,628,626.75	4,628,626.75	100.00
合计	834,414,928.52	54,270,872.52	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	36,791,044.55	6,750.00	23,642,543.62		0.10	60,440,338.07
合计	36,791,044.55	6,750.00	23,642,543.62	—	0.10	60,440,338.07

(4) 本年度实际核销的应收账款

本年核销应收账款尾款 0.10 元。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 290,421,708.31 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 33.42%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 14,656,991.84 元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	34,698,696.01	10,550,750.00
合计	34,698,696.01	10,550,750.00

注：应收款项融资为应收高信用等级的银行承兑汇票（6 家国有商业银行+9 家股份制银行的银行承兑汇票），鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，本集团认为银行承兑汇票的期末公允价值等于其面值。

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,698,696.01	100.00			34,698,696.01
其中：低风险组合	34,698,696.01	100.00			34,698,696.01
合计	34,698,696.01	100.00	—	—	34,698,696.01

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,550,750.00	100.00			10,550,750.00
其中：低风险组合	10,550,750.00	100.00			10,550,750.00
合计	10,550,750.00	100.00	—	—	10,550,750.00

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6+9 银行承兑汇票	34,698,696.01		
合计	34,698,696.01	—	—

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(4) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
开具应付票据进行抵押	8,400,000.00
合计	8,400,000.00

(5) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	84,808,758.45	
合计	84,808,758.45	—

注：本集团判断期末信用等级较高（6家国有商业银行+9家股份制银行的银行承兑汇票）的已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，因此可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，于背书或贴现时终止确认应收款项融资。

(6) 本年无实际核销的应收款项融资。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,853,826.65	97.83	8,679,480.73	79.54
1—2年	161,282.22	2.01	2,199,737.72	20.16
2—3年	80.00	0.00	5,913.29	0.05
3年以上	12,914.65	0.16	27,594.40	0.25
合计	8,028,103.52	100.00	10,912,726.14	100.00

(2) 无账龄超过一年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 5,022,411.70 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 62.56%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,109,040.47	18,373,554.05
合计	24,109,040.47	18,373,554.05

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	20,525,423.57	16,331,186.15
往来款	5,157,539.58	2,849,362.84
备用金	168,601.00	176,200.08
其他	4,392,687.12	3,449,008.30
合计	30,244,251.27	22,805,757.37

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	13,552,728.65	10,348,639.06
1-2年	4,862,500.00	6,529,259.18
2-3年	5,728,900.49	3,170,638.00
3-4年	3,579,838.75	165,172.00
4-5年		27,765.75
5年以上	2,520,283.38	2,564,283.38
合计	30,244,251.27	22,805,757.37

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,460,115.00	8.13	2,460,115.00	100.00	
按组合计提坏账准备	27,784,136.27	91.87	3,675,095.80	13.23	24,109,040.47
其中：账龄组合	27,784,136.27	91.87	3,675,095.80	13.23	24,109,040.47
合计	30,244,251.27	100.00	6,135,210.80	—	24,109,040.47

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,170,000.00	9.52	2,170,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	20,635,757.37	90.48	2,262,203.32	10.96	18,373,554.05

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	20,635,757.37	90.48	2,262,203.32	10.96	18,373,554.05
合计	22,805,757.37	100.00	4,432,203.32	—	18,373,554.05

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
薛世忠	2,170,000.00	2,170,000.00	2,130,000.00	2,130,000.00	100.00	难以收回
杨定华			324,400.00	324,400.00	100.00	难以收回
上海汇齐专利代理事务所			5,715.00	5,715.00	100.00	难以收回
合计	2,170,000.00	2,170,000.00	2,460,115.00	2,460,115.00		-

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,571,013.65	678,550.69	5.00
1至2年	4,838,500.00	483,850.00	10.00
2至3年	5,728,900.49	1,145,780.10	20.00
3至4年	3,255,438.75	976,631.63	30.00
5年以上	390,283.38	390,283.38	100.00
合计	27,784,136.27	3,675,095.80	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		2,262,203.32	2,170,000.00	4,432,203.32
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-330,071.02	330,071.02	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
企业合并增加				
本年计提		1,742,963.50	43.98	1,743,007.48
本年转回			40,000.00	40,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		3,675,095.80	2,460,115.00	6,135,210.80

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,432,203.32		1,743,007.48	40,000.00		6,135,210.80
合计	4,432,203.32	—	1,743,007.48	40,000.00	—	6,135,210.80

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
滕州市鑫岩石料有限责任公司	保证金	4,000,000.00	2-3年	13.23	800,000.00
西藏华泰龙矿业开发有限公司	保证金	3,000,000.00	3年以内	9.92	440,000.00
代缴五险	其他	2,443,404.97	1年以内	8.08	122,170.25
薛世忠	往来款	2,130,000.00	5年以上	7.04	2,130,000.00
西藏翔龙矿业有限公司	保证金	2,000,000.00	1年以内	6.61	100,000.00
合计	—	13,573,404.97	—	44.88	3,592,170.25

7. 存货

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,779,199.33	950,132.86	27,829,066.47	25,892,576.73	458,808.67	25,433,768.06
周转材料	14,092,379.78	144,359.59	13,948,020.19	15,242,468.78	139,174.31	15,103,294.47
库存商品	33,787,164.81	278,557.54	33,508,607.27	33,515,712.67	5,993.01	33,509,719.66
合同履约成本	15,890,179.95		15,890,179.95	13,754,750.26		13,754,750.26
发出商品	1,791,331.41		1,791,331.41			
合计	94,340,255.28	1,373,049.99	92,967,205.29	88,405,508.44	603,975.99	87,801,532.45

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	458,808.67	725,784.19		234,460.00		950,132.86
周转材料	139,174.31	5,185.28				144,359.59
库存商品	5,993.01	278,557.54		5,993.01		278,557.54
合计	603,975.99	1,009,527.01	—	240,453.01	—	1,373,049.99

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

公司直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

本期转回或转销存货跌价准备,系公司将已计提存货跌价准备的存货领用或销售处理所致。

(4) 合同履约成本本年摊销金额的说明

爆破服务发生的成本列入合同履约成本,按结转收入的工作量,结转合同履约成本。

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	22,693,410.62	1,134,670.54	21,558,740.08	26,272,608.48	1,313,630.42	24,958,978.06
合计	22,693,410.62	1,134,670.54	21,558,740.08	26,272,608.48	1,313,630.42	24,958,978.06

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,693,410.62	100.00	1,134,670.54	5.00	21,558,740.08
其中：账龄组合	22,693,410.62	100.00	1,134,670.54	5.00	21,558,740.08
合计	22,693,410.62	100.00	1,134,670.54	—	21,558,740.08

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,272,608.48	100.00	1,313,630.42	5.00	24,958,978.06
其中：账龄分析组合	26,272,608.48	100.00	1,313,630.42	5.00	24,958,978.06
合计	26,272,608.48	100.00	1,313,630.42	—	24,958,978.06

1) 合同资产按账龄组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,693,410.62	1,134,670.54	5.00
合计	22,693,410.62	1,134,670.54	5.00

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
账龄组合	-178,959.88			

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
合计	-178,959.88	-	-	-

(4) 本年无实际核销的合同资产。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证/待抵扣进项税	8,622,347.90	6,340,276.02
预缴税金	1,424,276.59	1,611,282.11
合计	10,046,624.49	7,951,558.13

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
			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
一、合营企业												
二、联营企业	11,771,690.32										11,771,690.32	
西藏保利久联民爆 器材发展有限公司	11,771,690.32										11,771,690.32	
合计	11,771,690.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,771,690.32	-

注：本年未确认权益法核算的长期股权投资收益，系因为被投资单位目前处于建设期，尚未投产。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,402,604.95
其中：权益工具投资		5,402,604.95
合计	-	5,402,604.95

注：其他非流动金融资产系本公司持股比例 10.3950% 的西藏中金新联爆破工程有限公司，由于其本年亏损，本公司按照持股比例调整其公允价值变动损益。

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	3,509,928.50	3,509,928.50
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额	3,509,928.50	3,509,928.50
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	2,392,699.08	2,392,699.08
2.本年增加金额	113,487.72	113,487.72
(1) 计提或摊销	113,487.72	113,487.72
3.本年减少金额		
4.年末余额	2,506,186.80	2,506,186.80
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	1,003,741.70	1,003,741.70
2.年初账面价值	1,117,229.42	1,117,229.42

(2) 无未办妥产权证书的投资性房地产。

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	619,483,794.63	649,021,217.08
固定资产清理	119,710.21	113,350.21
合计	619,603,504.84	649,134,567.29

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	533,923,048.88	193,893,801.94	170,501,501.91	46,208,732.56	944,527,085.29
2.本年增加金额	9,698,074.58	3,318,628.87	8,865,988.62	12,081,799.49	33,964,491.56
(1) 购置	11,957,800.13	4,854,699.71	8,726,661.19	3,611,293.70	29,150,454.73
(2) 在建工程转入	4,814,036.83				4,814,036.83
(3) 其他	-7,073,762.38	-1,536,070.84	139,327.43	8,470,505.79	0.00
3.本年减少金额	1,146,958.91		3,208,217.07	421,930.00	4,777,105.98
(1) 处置或报废	1,146,958.91		3,208,217.07	421,930.00	4,777,105.98
4.年末余额	542,474,164.55	197,212,430.81	176,159,273.46	57,868,602.05	973,714,470.87
二、累计折旧					
1.年初余额	123,182,612.56	69,171,423.40	59,858,771.55	25,765,802.73	277,978,610.24
2.本年增加金额	13,265,392.51	17,643,899.03	19,462,385.99	11,649,211.53	62,020,889.06
(1) 计提	18,098,486.21	18,310,877.90	19,455,628.61	6,155,896.34	62,020,889.06
(2) 其他	-4,833,093.70	-666,978.87	6,757.38	5,493,315.19	0.00
3.本年减少金额	322,517.32		2,568,902.29	404,661.42	3,296,081.03
(1) 处置或报废	322,517.32		2,568,902.29	404,661.42	3,296,081.03
4.年末余额	136,125,487.75	86,815,322.43	76,752,255.25	37,010,352.84	336,703,418.27
三、减值准备					
1.年初余额	16,770,559.89	756,698.08			17,527,257.97
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额	16,770,559.89	756,698.08			17,527,257.97
四、账面价值					
1.年末账面价值	389,578,116.91	109,640,410.30	99,407,018.21	20,858,249.21	619,483,794.63
2.年初账面价值	393,969,876.43	123,965,680.46	110,642,730.36	20,442,929.83	649,021,217.08

注：上表本年增加金额中“其他”为清查固定资产分类明细，按照清查结果进行类别之间调整。

(2) 无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司将科研楼部分房屋出租给西藏藏建投资有限公司、子公司高争运输和高争爆破使用；将曲水县部分场地出租给子公司高争运输使用；将弹药库部分仓库出租给气象局使用；将周转房出租给本集团级部分关联单位的职工使用。因上述房屋均与其他房屋作为同一资产入账难以拆分，故无法拆分成出租房屋具体的账面价值。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
生产线新仓库(703)	69,184,539.66	办理中
日喀则办公楼及周转房	11,071,631.51	办理中
阿里办公楼	10,384,305.37	办理中
那曲办公生活用房	7,380,278.92	办理中
响子山药库	3,017,229.39	办理中
首山镇东山路11号房屋	579,552.59	办理中

13.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产处置	119,710.21	113,350.21
合计	119,710.21	113,350.21

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	43,290,123.24	23,398,028.48
工程物资		
合计	43,290,123.24	23,398,028.48

14.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拉萨南北山绿化工程	11,993,368.28		11,993,368.28	11,840,420.03		11,840,420.03
林芝宏盛华府项目办公室				4,567,826.79		4,567,826.79
昌都停车场	11,392,427.37		11,392,427.37	3,300,594.52		3,300,594.52
琼结炸药库	19,904,327.59		19,904,327.59	3,452,960.73		3,452,960.73
贡觉县民用爆炸物品仓库				236,226.41		236,226.41

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	43,290,123.24	-	43,290,123.24	23,398,028.48	-	23,398,028.48

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
拉萨南北山绿化工程	11,840,420.03	152,948.25			11,993,368.28
昌都停车场	3,300,594.52	8,091,832.85			11,392,427.37
琼结炸药库	3,452,960.73	16,451,366.86			19,904,327.59
合计	18,593,975.28	24,696,147.96	-	-	43,290,123.24

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
拉萨南北山绿化工程	19,770,000.00	60.66	建设中	154,273.63	152,948.25	1.28	549.51 万元自筹, 其余为贷款
昌都停车场	18,000,000.00	63.29	建设中	-	-		募集资金
琼结炸药库	50,000,000.00	39.81	建设中	-	-		2,800 万元为贷款, 其余自筹
合计	87,770,000.00	—	—	154,273.63	152,948.25	—	—

说明: 2022年3月25日, 公司与拉萨市林业和草原局、柳梧新区管理委员会签订《拉萨南北山绿化工程承包造林合同》, 约定公司在指定地区进行植树造林活动, 承包期限70年。造林活动经竣工验收合格后, 由拉萨市林业和草原局协助办理相关权证。

15. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,638,791.97	19,342,907.99	21,981,699.96
2.本年增加金额			
3.本年减少金额	826,028.33	401,615.82	1,227,644.15
(1) 处置	826,028.33	401,615.82	1,227,644.15
4.年末余额	1,812,763.64	18,941,292.17	20,754,055.81

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
二、累计折旧			
1.年初余额	1,174,638.42	5,759,935.07	6,934,573.49
2.本年增加金额	673,110.44	7,092,564.77	7,765,675.21
(1) 计提	673,110.44	7,092,564.77	7,765,675.21
3.本年减少金额	735,142.86	93,427.20	828,570.06
(1) 处置	735,142.86	93,427.20	828,570.06
4.年末余额	1,112,606.00	12,759,072.64	13,871,678.64
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	700,157.64	6,182,219.53	6,882,377.17
2.年初账面价值	1,464,153.55	13,582,972.92	15,047,126.47

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	业务系统软件	专利权及其他	合计
一、账面原值				
1.年初余额	95,875,572.13	12,920,952.19	8,188,504.62	116,985,028.94
2.本年增加金额	386,708.06	98,380.37		485,088.43
(1) 购置	386,708.06	98,380.37		485,088.43
3.本年减少金额		186,557.98		186,557.98
(1) 其他		186,557.98		186,557.98
4.年末余额	96,262,280.19	12,832,774.58	8,188,504.62	117,283,559.39
二、累计摊销				
1.年初余额	14,650,744.14	4,781,725.39	3,587,735.52	23,020,205.05
2.本年增加金额	2,027,680.70	1,678,667.68	361,847.34	4,068,195.72
(1) 计提	2,027,680.70	1,678,667.68	361,847.34	4,068,195.72
3.本年减少金额				
4.年末余额	16,678,424.84	6,460,393.07	3,949,582.86	27,088,400.77
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额		2,002,850.20		2,002,850.20

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	业务系统软件	专利权及其他	合计
(1) 计提		2,002,850.20		2,002,850.20
3.本年减少金额				
4.年末余额		2,002,850.20		2,002,850.20
四、账面价值				
1.年末账面价值	79,583,855.35	4,369,531.31	4,238,921.76	88,192,308.42
2.年初账面价值	81,224,827.99	8,139,226.80	4,600,769.10	93,964,823.89

注：本年计提无形资产减值准备为子公司上海兴软某授权软件，由于公司暂未使用且近期暂无使用计划，存在减值迹象，根据预计的可回收金额计提减值准备。

(2) 本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
703仓库搬迁项目土地	13,145,545.28	与房屋权证一同办理
迁建炸药储存库土地	5,801,240.60	已支付土地出让金，权证尚未办理完成
响山子土地	2,137,941.04	办理中
日喀则周转房地款	683,999.84	办理中
阿里周转房地款	663,490.47	办理中
那曲办公楼土地	427,569.33	办理中

17. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
成远矿业	59,118,021.38					59,118,021.38
上海兴软	14,019,249.77					14,019,249.77
合计	73,137,271.15	-	-	-	-	73,137,271.15

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
成远矿业	10,139,482.68	15,401,600.00				25,541,082.68
上海兴软						
合计	10,139,482.68	15,401,600.00	-	-	-	25,541,082.68

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：本公司聘请四川天健华衡资产评估有限公司对年末商誉进行减值测试，并出具川华衡评报〔2024〕38号资产评估报告；减值测试相关参数及测试过程如下所述。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
成远矿业与商誉相关的长期资产组	固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用及其他非流动资产	成远矿业包含商誉的资产组为其爆破服务研发、生产和销售业务资产组	否
上海兴软与商誉相关的长期资产组	固定资产、在建工程、使用权资产、长期待摊费用及其他非流动资产	上海兴软包含商誉的资产组为其延期模块研发、生产和销售业务资产组	否

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
成远矿业与商誉相关的长期资产组	流动资产、流动负债、固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用及其他非流动资产	固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用及其他非流动资产	本年资产组未包含流动资产与流动负债，资产组是否包含流动资产与流动负债不影响商誉减值测试结果，即减值金额不变
上海兴软与商誉相关的长期资产组			

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	归属于母公司所有者的减值金额 (万元)	预测期的年限
成远矿业	28,454.96	25,435.03	3,019.93	1,540.16	5年
上海兴软	1,994.54	3,094.96			5年
合计	-	-	-	1,540.16	-

注：账面价值=商誉相关长期资产组+商誉（全口径）-已计提商誉减值准备（全口径）。

(续表)

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
成远矿业	收入增长率： 19.64%-0.00% 折现率：	①收入增长率、利润率： 根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平	收入增长率： 0% 折现率：	稳定期收入增长率为0%，折现率12.07%

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
	12.07%	以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反应当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	12.07%	
上海兴软	收入增长率： 22.65%-0.00% 折现率： 11.24%	①收入增长率、利润率： 根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反应当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	收入增长率： 0% 折现率： 11.24%	稳定期收入增长率为0%，折现率11.24%
合计	-	-	-	-

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩(万元)	实际业绩(万元)	完成率	承诺业绩(万元)	实际业绩(万元)	完成率		
上海兴软	600.00	798.70	133.12%	-700.00	-430.91	61.56%		
合计	600.00	798.70	133.12%	-700.00	-430.91	61.56%	-	-

注：承诺业绩是指扣除非经常性损益后应归属于高争一伊的净利润，并扣除西藏高争民爆股份有限公司因素影响金额后的余额。

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	本年其他减少额	年末余额
装修费	1,368,254.20		1,368,254.20		
维修工程	2,559,186.10	278,217.82	2,058,716.42		778,687.50
临时设施	1,232,934.70	10,503,538.63	269,100.31		11,467,373.02
其他	2,888,896.35	113,537.23	1,807,038.84		1,195,394.74
合计	8,049,271.35	10,895,293.68	5,503,109.77	-	13,441,455.26

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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	86,858,936.12	9,642,658.32	62,492,438.08	6,955,202.81
应付职工薪酬	33,107,535.75	2,979,678.21		
递延收益	2,608,503.62	234,765.33	3,152,392.55	283,715.33
公允价值变动	5,402,604.95	486,234.44	197,395.05	17,765.55
固定资产折旧差异	1,022,042.37	91,983.81	3,627,921.62	326,512.95
未实现内部损益	6,705,073.78	603,456.64	6,423,060.83	578,953.74
长期应付职工薪酬	21,611,300.00	3,241,695.00	29,411,300.00	4,411,695.00
租赁负债	7,351,886.07	1,087,364.14	15,502,588.70	2,168,519.26
预计负债	268,843.50	40,326.53		
可抵扣亏损	2,346,013.94	351,902.10		
合计	167,282,740.10	18,760,064.52	120,807,096.83	14,742,364.64

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	14,219,628.53	2,132,944.28	17,410,614.67	2,611,592.20
500万元以下固定资产一次摊销	25,672,390.33	3,850,858.55	29,049,298.40	4,357,394.77
使用权资产	6,882,377.17	1,019,566.05	15,047,126.47	2,107,672.53
合计	46,774,396.03	7,003,368.88	61,507,039.54	9,076,659.50

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	917,128.49	4,418.48
可抵扣亏损	4,403,697.76	27,150,515.10
合计	5,320,826.25	27,154,933.58

(4) 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	年末金额	年初金额	备注
2024年		460,381.74	
2025年	52,007.24	1,133,225.86	
2026年	1,700,243.44	6,199,303.00	

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2027年	1,508,755.16	8,267,728.80	
2028年	1,142,691.92	1,035,325.83	
2029年		823,937.93	
2030年		832,049.24	
2031年		1,978,909.44	
2032年		6,419,653.26	
2033年			
合计	4,403,697.76	27,150,515.10	—

20. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期大额存单及利息	20,276,383.56		20,276,383.56			
预付设备款	642,924.65		642,924.65	431,650.00		431,650.00
预付购房款				5,814,745.00		5,814,745.00
合计	20,919,308.21	-	20,919,308.21	6,246,395.00	-	6,246,395.00

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,088,986.83	3,088,986.83	保函保证金	保函保证金
货币资金	2,400,000.00	2,400,000.00	票据保证金	票据保证金
应收票据	39,891,843.32	37,897,251.15	未终止确认票据	已背书未到期
应收款项融资	8,400,000.00	8,400,000.00	质押	质押开票
固定资产	89,027,955.67	67,717,624.41	抵押	抵押借款
合计	142,808,785.82	119,503,862.39	-	-

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	800,000.00	800,000.00	货币资金	保函保证金

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	65,629,728.70	62,348,242.27	未终止确认票据	已背书或已贴现未到期
合计	66,429,728.70	63,148,242.27	-	-

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	15,015,004.47	20,560,000.00
保证借款	10,004,027.78	
信用借款	224,882,039.03	149,924,933.73
合计	249,901,071.28	170,484,933.73

注：年末余额质押借款系由成远矿业质押专利、非专利技术向银行借款。年初余额质押借款 20,560,000.00 元属于银行承兑汇票贴现尚未终止确认部分。保证借款系由西藏藏金融资担保有限公司提供担保向银行借款。

(2) 年末无已逾期未偿还短期借款。

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,800,000.00	
合计	10,800,000.00	-

注：年末无已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料采购欠款	108,684,564.87	84,904,757.78
爆破工程欠款	64,634,474.97	69,094,539.48
劳务费	7,436,637.31	12,672,251.88
设备采购欠款	2,909,350.00	4,465,982.94
设备租赁费	33,039,201.61	22,971,245.34
运输费	11,324,762.93	11,395,077.44

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他	9,083,688.46	10,260,755.59
合计	237,112,680.15	215,764,610.45

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
西藏维德实业有限公司	7,142,484.12	未结算
山东丰茂机械工程有限公司	4,439,302.48	未结算
西藏荣砾机械租赁有限公司	3,018,582.04	未结算
葫芦岛市南票区民用爆破器材有限责任公司	2,016,906.78	未结算
大连安泰化工有限公司	1,591,950.00	未结算
西藏硕泽路桥工程有限公司	1,583,744.72	未结算
辽宁红山化工股份有限公司	1,058,249.52	未结算
合计	20,851,219.66	—

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款/工程款	9,634,297.24	8,573,451.24
合计	9,634,297.24	8,573,451.24

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

无。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	63,040,808.70	353,275,002.83	322,624,152.49	93,691,659.04
离职后福利-设定提存计划	366,026.31	29,567,121.95	29,437,798.23	495,350.03
合计	63,406,835.01	382,842,124.78	352,061,950.72	94,187,009.07

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	51,640,733.97	300,241,932.95	267,704,832.46	84,177,834.46

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费	1,695,137.80	19,739,217.19	19,828,708.24	1,605,646.75
社会保险费	106,238.07	15,647,550.95	15,603,756.70	150,032.32
其中：医疗保险费	73,565.31	13,840,961.29	13,798,461.44	116,065.16
工伤保险费	32,672.76	1,389,484.96	1,388,190.56	33,967.16
生育保险费		417,104.70	417,104.70	
住房公积金	16,218.00	13,858,688.40	13,851,713.40	23,193.00
工会经费和职工教育经费	9,582,480.86	3,787,613.34	5,635,141.69	7,734,952.51
合计	63,040,808.70	353,275,002.83	322,624,152.49	93,691,659.04

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	37,072.00	24,777,502.64	24,731,090.74	83,483.90
失业保险费	1,158.50	786,418.52	783,429.86	4,147.16
企业年金缴费	327,795.81	4,003,200.79	3,923,277.63	407,718.97
合计	366,026.31	29,567,121.95	29,437,798.23	495,350.03

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	16,013,465.29	11,553,638.91
企业所得税	8,889,731.02	1,809,389.00
个人所得税	1,946,907.60	1,084,760.35
城市维护建设费	310,170.55	317,089.80
教育费附加	157,141.47	172,840.57
地方教育附加	101,799.58	113,071.86
其他	312,310.17	170,180.60
合计	27,731,525.68	15,220,971.09

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		4,894,556.87
其他应付款	22,424,392.76	21,252,493.25
合计	22,424,392.76	26,147,050.12

28.1 应付股利

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
普通股股利		4,894,556.87
合计	-	4,894,556.87

28.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	9,473,031.19	9,523,752.40
往来款	2,923,670.12	5,915,529.56
质保金	1,391,098.15	8,250.00
代扣款项	1,200,990.11	128,530.00
其他	7,435,603.19	5,676,431.29
合计	22,424,392.76	21,252,493.25

(2) 账龄超过1年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
山东丰茂机械工程有限公司	4,000,000.00	保证金
昌都地区投资有限公司	2,709,100.00	增资款差额
卡若区国土资源局	1,142,300.00	土地出让金差额
丹东银山井巷建筑勘探有限公司	1,000,000.00	保证金
合计	8,851,400.00	-

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	124,708,585.13	96,244,415.85
一年内到期的租赁负债	5,853,858.51	7,787,804.87
合计	130,562,443.64	104,032,220.72

30. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
未终止确认票据	39,891,843.32	45,069,728.70
待转销项税	782,244.95	1,093,040.31
合计	40,674,088.27	46,162,769.01

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	800,989,330.38	477,303,672.79
保证借款	20,674,758.01	42,907,738.04
抵押借款	15,384,554.42	
减:一年内到期的长期借款	124,708,585.13	96,244,415.85
合计	712,340,057.68	423,966,994.98

注:抵押借款系由西藏高争民爆股份有限公司以房屋建筑物-科研楼作为抵押物向银行借款。

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	7,399,864.45	15,935,052.63
减:未确认融资费用	47,978.38	432,463.93
减:一年内到期的租赁负债	5,853,858.51	7,787,804.87
合计	1,498,027.56	7,714,783.83

33. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
业绩承诺奖励	21,611,300.00	29,411,300.00
合计	21,611,300.00	29,411,300.00

注:2019年9月,本公司与收购的控股子公司成远矿业(以下简称成远矿业)核心团队罗乃鑫、付强、王忠君、康全玉、柏奎杰、冯娜丽等签订《业绩承诺与补偿协议》,按照该协议的约定,如业绩承诺期内标的公司实现的利润实际数合计大于业绩承诺数,则超额利润的49%将由标的公司奖励给标的公司核心团队成员(但奖励金额不超过本次交易标的资产交易作价的20%)。成远矿业2019年度、2020年度、2021年度实际业绩完成情况均超过对应年度的盈利预测金额,业绩承诺已经实现。2022年12月30日,成远矿业召开2022年第四次临时股东大会,审议通过《关于公司实施超额业绩奖励暨关联交易的议案》,成远矿业拟对核心团队成员进行业绩奖励,奖励金额为2,941.13万元,由成远矿业代扣个人所得税后具体发放。2022年12月30日,成远矿业召开2022

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年第四次临时股东大会，审议通过《关于公司实施超额业绩奖励暨关联交易的议案》。2023年度支付业绩承诺奖励780.00万元。

34. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	268,843.50		预计赔付员工的伤残赔偿款
合计	268,843.50	-	-

注：成远矿业员工李景升于2022年10月21日，因工受伤，于2023年2月15日，经辽阳市人力资源和社会保障局作出辽市人社工伤认字[2022]285号《工伤认定决定书》，认定李景升为工伤。于2023年6月8日，经辽阳市劳动鉴定委员会鉴定为九级伤残。本公司拟按工伤保险条例的规定向其支付一次性就业补助金和停工薪留期工资，但李景升向辽阳县劳动人事争议仲裁委员会申请劳动仲裁，要求本公司支付医药费、就业补助金等503,100.67元，目前正在劳动仲裁中，公司预计支付不超过268,843.50元，故具体支付金额尚不确定。

35. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,152,392.55		543,888.93	2,608,503.62	政府补助
合计	3,152,392.55	-	543,888.93	2,608,503.62	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
318国道厂区道路建设	624,711.53		234,266.64		390,444.89	与资产相关
中小企业发展专项1.2万吨生产线改造	1,316,666.53		200,000.04		1,116,666.49	与资产相关
中小企业发展专项-各地区仓库改造	900,000.28		39,999.96		860,000.32	与资产相关
林芝仓库道路建设项目政府补助	276,291.88		34,899.96		241,391.92	与资产相关
信息化平台项目	34,722.33		34,722.33			与资产相关
合计	3,152,392.55	-	543,888.93	-	2,608,503.62	-

36. 股本

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	276,000,000.00						276,000,000.00

37. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	277,867,977.30			277,867,977.30
其他资本公积	5,084,570.86			5,084,570.86
合计	282,952,548.16	-	-	282,952,548.16

38. 专项储备

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	18,113,733.32		15,732,804.57	23,874,227.86	9,972,310.03
合计	18,113,733.32	-	15,732,804.57	23,874,227.86	9,972,310.03

本期增减变动情况、变动原因说明：专项储备增加系公司和各分、子公司根据财政部、安全监管总局关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（“财资[2022]136号”文）和财会[2009]8号《财政部关于印发企业会计准则解释第3号的通知》的相关规定计提安全生产费用。报告期内减少系按规定使用的安全生产费用。

39. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,184,283.72	8,762,470.61		62,946,754.33
合计	54,184,283.72	8,762,470.61	-	62,946,754.33

40. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	140,569,944.38	134,797,063.81
调整年初未分配利润合计数	31,795.76	-13,118.20
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	31,795.76	-13,118.20
调整后年初未分配利润	140,601,740.14	134,783,945.61
加：本年归属于母公司所有者的净利润	97,764,289.11	53,435,320.06
减：提取法定盈余公积	8,762,470.61	6,217,525.53
应付普通股股利	41,400,000.00	41,400,000.00

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
本年年末余额	188,203,558.64	140,601,740.14

注 1: 根据《企业会计准则解释第 16 号》, 本集团对报告期最早期初数进行相应调整(说明详见本附注三、29(1)重要会计政策变更)。

注 2: 2023 年 5 月 12 日, 本公司 2022 年度股东大会审议通过了 2022 年度权益分配方案, 以公司现有总股本 276,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元(含税), 共派发现金 41,400,000.00 元, 不送股, 不进行资本公积转增股本。

41. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,541,983,104.10	1,066,575,434.79	1,128,679,624.68	811,587,927.14
其他业务	10,640,363.92	3,918,611.47	5,577,299.21	2,471,947.07
合计	1,552,623,468.02	1,070,494,046.26	1,134,256,923.89	814,059,874.21

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中: 爆破服务	880,458,399.25	658,872,562.80
民爆器材	626,185,176.82	380,603,500.64
运输服务	29,473,615.26	24,595,875.56
其他	16,506,276.69	6,422,107.26
合计	1,552,623,468.02	1,070,494,046.26
按商品转让的时间分类		
其中: 在某一时点确认	668,936,524.42	409,906,717.30
在某一时段内确认	883,686,943.60	660,587,328.96
合计	1,552,623,468.02	1,070,494,046.26

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,061,708.86	2,017,097.96
教育费附加	1,446,468.43	1,038,735.78
其他	2,559,271.37	2,196,747.59
合计	7,067,448.66	5,252,581.33

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,470,348.73	20,888,644.93
折旧费	6,806,004.32	6,553,824.63
差旅费	1,513,556.15	761,381.34
办公费	1,251,700.65	650,524.65
业务招待费	1,013,320.84	1,057,828.08
车辆费用	182,196.46	278,934.06
其他	3,771,377.67	2,770,616.89
合计	48,008,504.82	32,961,754.58

44. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	123,169,577.34	86,202,741.73
安全生产费	27,190,791.30	19,193,649.65
折旧费	12,030,613.16	12,752,615.95
办公费	8,189,719.60	6,536,887.58
中介机构费	8,442,316.54	6,163,860.39
差旅费	4,752,525.25	3,704,761.27
无形资产摊销	3,663,611.00	3,079,922.77
维修费	1,657,102.64	1,815,969.66
业务招待费	822,877.22	733,363.20
党建经费	630,693.65	412,901.16
租赁费	321,940.10	138,757.31
其他	10,717,671.14	8,526,289.11
合计	201,589,438.94	149,261,719.78

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	22,343,129.83	14,946,718.47
直接投入费用	8,461,680.04	9,018,593.50
委外支出	5,586,384.17	2,914,852.56
折旧费用	692,659.23	1,782,775.37
其他	376,998.95	537,100.04
合计	37,460,852.22	29,200,039.94

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	28,728,182.39	21,932,645.11
减：利息收入	7,555,179.48	5,484,499.37
减：政府贴息	2,879,267.06	2,387,700.00
其他	153,663.21	110,428.45
合计	18,447,399.06	14,170,874.19

47. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	13,648,250.28	12,623,511.77
代扣个人所得税手续费	52,525.78	44,805.79
进项税加计抵减	227.47	22,102.95
直接减免的增值税		1,308.49
合计	13,701,003.53	12,691,729.00

(2) 其他收益政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业高质量发展扶持资金	3,110,855.00	7,356,393.00	与收益相关
曲水经信局高质量发展资金	2,000,454.00		与收益相关
高校毕业生奖励金	1,202,629.08	591,722.34	与收益相关
项目资助	1,200,000.00		与收益相关
投资扶贫补助	1,185,684.85		与收益相关
人才奖励	1,000,000.00		与收益相关
拉萨经济技术开发区管理委员会转企业发展资金	1,000,000.00		与收益相关
科技发展资金	800,000.00		与收益相关
稳岗补贴	738,953.75	1,500,513.07	与收益相关
优质企业奖励	300,000.00		与收益相关
23年中小企业入库企业奖金	200,000.00		与收益相关
退役军人优惠	195,750.00		与收益相关
院士站工作补助	100,000.00		与收益相关
经济开发区管理委员会职业技能提升培训款		434,850.00	与收益相关

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
辽阳市科技局补贴		400,000.00	与收益相关
西藏昌都新区开发建设管理委员会零余额奖励		50,000.00	与收益相关
自治区科技计划项目款		560,000.00	与收益相关
留工培训补助		201,500.00	与收益相关
2021 财政部补贴资金		977,700.00	与收益相关
其他零星政府补助合计	70,034.67		与收益相关
递延收益转入	543,888.93	550,833.36	与资产相关
合计	13,648,250.28	12,623,511.77	-

48. 投资收益

(1) 投资收益类别

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		128,550.03
结构性存款及理财产品收益	1,268,338.98	827,945.21
债务重组产生的投资收益		-37,437.60
票据贴现	-193,713.73	-284,257.37
合计	1,074,625.25	634,800.27

注：本年未确认权益法核算的长期股权投资收益，系因为被投资单位目前处于建设期，尚未投产。

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	-5,402,604.95	-105,537.97
合计	-5,402,604.95	-105,537.97

50. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-23,642,543.62	-10,950,153.86
应收票据坏账损失	1,592,314.88	-19,244.34
其他应收款坏账损失	-1,703,007.48	-62,133.06
合计	-23,753,236.22	-11,031,531.26

51. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-15,401,600.00	-10,139,482.68
固定资产减值损失		-14,236,400.00
无形资产减值损失	-2,002,850.20	
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,009,527.01	-91,313.23
合同资产减值损失	178,959.88	343,120.07
合计	-18,235,017.33	-24,124,075.84

52. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	117,670.04	-9,773.75	117,670.04
合计	117,670.04	-9,773.75	117,670.04

53. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		1,675,500.00	
无法支付款项		1,099,767.27	
其他	177,763.08	173,615.78	177,763.08
合计	177,763.08	2,948,883.05	177,763.08

54. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	201,746.55	234,116.58	201,746.55
对外捐赠	230,000.00	12,379.83	230,000.00
其他	375,082.25	502,034.70	375,082.25
合计	806,828.80	748,531.11	806,828.80

55. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	20,339,350.23	3,333,909.09

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-6,090,990.50	-121,498.85
合计	14,248,359.73	3,212,410.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	136,429,152.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,278,623.74
子公司适用不同税率的影响	1,906,113.53
调整以前期间所得税的影响	2,814,570.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,045,576.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,546,242.60
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	135,062.71
研发费用加计扣除的影响	-3,596,515.06
税率变动的的影响	-1,717.15
其他	-787,112.61
所得税费用	14,248,359.73

注：其他主要为专项储备变动对于所得税费用的影响金额。

56. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,555,179.48	5,484,499.37
政府补助	16,036,381.66	12,072,678.41
营业外收入	167,547.72	144,470.86
其他往来收入	28,348,644.79	30,123,309.63
合计	52,107,753.65	47,824,958.27

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	605,082.25	514,949.18

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
手续费	153,663.21	110,428.45
销售费用	6,167,546.30	1,897,230.00
管理费用及研发费用	39,368,976.75	25,100,381.72
支付票据、保函保证金	4,688,986.83	
其他往来	42,908,295.27	64,342,921.82
合计	93,892,550.61	91,965,911.17

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款/大额存单	20,000,000.00	100,000,000.00
合计	20,000,000.00	100,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款/大额存单	40,000,000.00	100,000,000.00
合计	40,000,000.00	100,000,000.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
评估值扩股收购上海兴软现金净额		146,252.26
合计	-	146,252.26

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收承兑汇票贴现款		20,277,115.00
合计	-	20,277,115.00

2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债	7,751,628.54	3,269,601.89
合计	7,751,628.54	3,269,601.89

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	170,484,933.73	255,831,780.78	69,290.50	155,918,064.29	20,566,869.44	249,901,071.28
长期借款	423,966,994.98	418,248,789.15	16,865.08	5,133,411.16	124,759,180.37	712,340,057.68
租赁负债	7,714,783.83				6,216,756.27	1,498,027.56
一年内到期的非流动负债	104,032,220.72		130,562,443.64	104,032,220.72		130,562,443.64
合计	706,198,933.26	674,080,569.93	130,648,599.22	265,083,696.17	151,542,806.08	1,094,301,600.16

4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年金额	上年金额
以应收票据背书结算货款	182,510,976.17	131,936,527.38
客户代付工资抵减应收款	41,842,983.30	40,303,976.32

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	122,180,792.93	66,393,632.01
加: 资产减值准备	18,235,017.33	24,124,075.84
信用减值损失	23,753,236.22	11,031,531.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,020,889.06	59,171,932.72
投资性房地产折旧	113,487.72	113,487.72
使用权资产折旧	7,765,675.21	6,493,778.24
无形资产摊销	4,068,195.72	3,312,444.93
长期待摊费用摊销	5,503,109.77	3,766,677.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-117,670.04	9,773.75
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	201,746.55	234,116.58
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	5,402,604.95	105,537.97
财务费用(收益以“-”填列)	28,728,182.39	19,544,945.11
投资损失(收益以“-”填列)	-1,074,625.25	-634,800.27

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,017,699.88	-3,109,808.21
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-2,073,290.62	2,988,309.36
存货的减少(增加以“-”填列)	-6,175,199.85	-35,696,539.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-257,032,773.25	-239,949,736.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	58,547,715.46	46,533,334.24
其他(注)	-12,830,410.12	-11,347,351.58
经营活动产生的现金流量净额	53,198,984.30	-46,914,659.72
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:		
现金的年末余额	733,310,847.48	422,876,240.74
减: 现金的年初余额	422,876,240.74	179,383,590.94
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	310,434,606.74	243,492,649.80

注: 其他系本年支付的票据保证金及专项储备的变动。

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	35,300.00
其中: 购买紫桐支付的现金	35,300.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	882.78
其中: 紫桐公司购买日持有的现金	882.78
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	34,417.22

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	733,310,847.48	422,876,240.74
其中: 库存现金		170.28
可随时用于支付的银行存款	733,310,847.48	422,876,070.46
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	733,310,847.48	422,876,240.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	3,088,986.83	800,000.00	存在质押、冻结等无法随时支取情形
票据保证金	2,400,000.00		存在质押、冻结等无法随时支取情形
合计	5,488,986.83	800,000.00	—

58. 外币货币性项目

无。

59. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	419,008.89	510,728.43
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,534,314.22	138,757.31
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		16,708.78
与租赁相关的总现金流出	7,787,804.87	3,269,601.89

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	4,724,248.49	
合计	4,724,248.49	-

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	22,343,129.83	14,946,718.47
直接投入费用	8,461,680.04	9,018,593.50
折旧费用	692,659.23	1,782,775.37
委外支出	5,586,384.17	2,914,852.56
其他	376,998.95	537,100.04
合计	37,460,852.22	29,200,039.94
其中：费用化研发支出	37,460,852.22	29,200,039.94
资本化研发支出		

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
							收入	净利润	现金流量
紫桐学校	2023-4-4	35,300.00	100.00	收购	2023-4-4	中企华评报字 2022 第 6455 号	1,729,059.96	574,387.65	1,286,196.97

根据北京中企华资产评估有限责任公司于 2022 年 11 月 23 日，出具的中企华评报字(2022)第 6455 号《评估报告》，评估基准日为 2022 年 9 月 30 日，紫桐账面净资产为 30,619.27 元，评估值为 35,265.70 元。评估增值：4,646.43 元。

根据成远矿业与李君于 2023 年 3 月 23 日签订的股权转让协议：成远矿业以 3.53 万元购买紫桐学校的全部股权，评估基准日及股权实际交割日之间产生的经营成果归成远矿业承担。

(2) 合并成本及商誉

项目	辽阳紫铜
现金	35,300.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	辽阳紫桐
合并成本合计	35,300.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	45,515.36
营业外收入/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-10,215.36

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	辽阳紫桐	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产:		
货币资金	882.78	882.78
应收款项	128,250.00	128,250.00
固定资产	46,437.78	41,791.35
长期待摊费用	41,930.11	41,930.11
资产总额	217,500.67	212,854.24
负债:		
应付款项	50,057.60	50,057.60
应交税费	1,927.71	1,927.71
其他应付款	120,000.00	120,000.00
负债合计	171,985.31	171,985.31
净资产	45,515.36	40,868.93
取得的净资产	45,515.36	40,868.93

注:辽阳紫桐可辨认资产、负债公允价值参照京中企华资产评估有限责任公司以2022年9月30日为基准日的资产评估结果(华评报字(2022)第6455号《评估报告》)确定。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

2. 其他原因的合并范围变动

本年因注销减少合并范围的子公司:

(1) 成卓科技于2023年12月6日完成注销,取得沈阳市浑南区行政审批局的《登记通知书》((沈08)登字[2023]第0015960479号)。

(2) 志远咨询于2023年12月19日完成注销,取得辽阳市白塔区市场监督管理局审批的《登记通知书》((辽白)登字[2023]第0015997925号)。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 众安科技于2023年12月8日完成注销,取得拉萨市市场监督管理局柳梧新区分局审批的《登记通知书》(柳梧)登字[2023]第10976号)。

(4) 上海一伊电子科技有限公司(以下简称上海一伊)于2023年9月19日完成注销,取得上海市普陀区市场监督管理局审批的《登记通知书》(NO.07000003202309190067)。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
高争爆破	4,651.16	西藏地区	拉萨市	爆破施工	63.49		投资设立
高争运输	5,882.35	西藏地区	拉萨市	运输配送	51.00		投资设立
高争制氧	2,000.00	西藏地区	拉萨市	制氧设备销售及安装	51.00		投资设立
众安科技[注]	500.00	西藏地区	拉萨市	技术服务	100.00		投资设立
高争国旺	1,000.00	西藏地区	那曲地区	武装押运、守护		55.00	投资设立
高争一伊	4,490.00	西藏地区	拉萨市	终端设备销售及安装	51.00		投资设立
上海兴软	200.00	上海市	上海市	集成电路设计及服务		100.00	非同一控制下企业合并
上海一伊[注]	100.00	上海市	上海市	集成电路设计及服务		100.00	非同一控制下企业合并
成远矿业	6,659.26	辽阳市	辽阳市	爆破作业设计施工	51.00		非同一控制下企业合并
成元民爆	500.00	辽阳县	辽阳县	爆破器材销售		100.00	非同一控制下企业合并
路成运输	500.00	辽阳市	辽阳市	危险品运输		100.00	非同一控制下企业合并
祥盾检测	500.00	辽阳县	辽阳县	工程和技术研究和试验发展,公共安全检测服务,环境保护监测		100.00	非同一控制下企业合并
成卓科技[注]	50.00	沈阳市	沈阳市	矿山等专用设备研发、生产及销售以及技术服务		100.00	非同一控制下企业合并
志远咨询[注]	300.00	辽阳市	辽阳市	工程技术咨询服务,爆破技术培训咨询服务		100.00	非同一控制下企业合并
成远建设	1,000.00	辽阳市	辽阳市	工矿工程建筑		100.00	非同一控制下企业合并
紫桐学校	10.00	辽阳市	辽阳市	教育业		100.00	非同一控制下企业合并

注:众安科技、成卓科技、志远咨询、上海一伊已于2023年注销。

(2) 重要的非全资子公司

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
高争爆破	36.51	3,442,874.18	3,168,258.57	28,788,341.65
成远矿业	49.00	12,638,190.26		138,590,197.35

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
高争爆破	371,655,690.70	86,977,431.43	458,633,122.13	379,782,556.13		379,782,556.13
成远矿业	467,867,411.50	197,202,405.70	665,069,817.20	346,143,325.03	36,089,354.73	382,232,679.76

(续表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
高争爆破	333,774,512.31	79,783,926.05	413,558,438.36	334,375,785.04		334,375,785.04
成远矿业	408,014,412.81	217,853,930.59	625,868,343.40	310,512,607.61	54,907,400.91	365,420,008.52

(续表)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
高争爆破	376,934,379.36	9,429,948.46	9,429,948.46	-3,572,152.49	326,128,107.19	8,253,696.17	8,253,696.17	5,431,197.36
成远矿业	545,228,278.99	25,792,225.03	25,792,225.03	-3,871,507.56	527,416,077.15	24,648,371.42	24,648,371.42	7,830,449.89

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本集团报告期内无使用集团资产和清偿企业集团债务存在重大限制事项。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本集团报告期内无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本集团报告期内无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

本集团无重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
联营企业	11,771,690.32	11,771,690.32
投资账面价值合计	11,771,690.32	11,771,690.32
下列各项按持股比例计算的合计数	—	128,550.03
—净利润		128,550.03
—其他综合收益		
—综合收益总额		128,550.03

注：被投资单位目前处于建设期，尚未投产。

(3) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

本集团报告期内无合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在重大限制的情况。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

本集团报告期内无合营或联营企业发生超额亏损的情况。

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团报告期内无对合营企业投资相关的未确认承诺。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本集团报告期内无对合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

4. 重要的共同经营

本集团报告期内无重要的共同经营主体。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体

本集团报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、 政府补助

1、 年末无按应收金额确认的政府补助。

2、 涉及政府补助的负债项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产收益相关
递延收益	3,152,392.55	-	543,888.93	-	2,608,503.62	与资产相关

3、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益—与资产相关	543,888.93	550,833.36
其他收益—收益相关	13,104,361.35	12,072,678.41
营业外收入		1,675,500.00
财务费用	2,879,267.06	2,387,700.00
合计	16,527,517.34	16,686,711.77

十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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. 各类风险管理目标和政策

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制 在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 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。本集团年末除借款 1,086,949,714.09 元外,无其他带息负债,本集团为借款为固定利率,利率风险对本集团不具有重大影响。

2) 价格风险

本集团以市场价格提供爆破服务及销售产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等。于资产负债表日,本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口;

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款,本公司认为其不存在重大的信用风险,几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外,对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计: 290,421,708.31 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 33.42%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 14,656,991.84 元。

1) 信用风险显著增加判断标准

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:(发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失)。

3) 信用风险敞口

2023年12月31日可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十一、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 其他非流动金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 权益工具投资				
(2) 其他非流动金融资产			0.00	0.00
(二) 应收款项融资			34,698,696.01	34,698,696.01
(三) 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			34,698,696.01	34,698,696.01

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

其他非流动金融资产系本公司投资的西藏中金新联爆破工程有限公司。其股权不存在活跃市场，也不存在可供参考的市场交易价格，相关可观察输入值取得不切实可行，本公司使用第三层次输入值，即不可观察输入值。本公司判断西藏中金新联爆破工程有限公司2023年12月31日的账面净资产能代表其公允价值。

应收款项融资系银行承兑汇票，应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

十二、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏建工建材集团有限公司	西藏拉萨市柳梧新区规划路2号	矿产品经销、化工产品	37,156.00 万元	58.60	58.60

本公司最终控制方：西藏自治区国资委。

1. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 合营企业及联营企业

关联方名称	与本公司关系
西藏保利久联民爆器材发展有限公司	联营企业

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西藏建投工程建设有限公司	受同一最终控制人控制
林芝毛纺厂有限公司	受同一最终控制人控制
西藏藏建管理服务有限公司	受同一最终控制人控制
西藏藏建物生绿化有限责任公司	受同一最终控制人控制
西藏昌都高争建材股份有限公司	受同一最终控制人控制
西藏藏建投资有限公司	受同一最终控制人控制
西藏高争集团建材销售有限公司	受同一最终控制人控制
重庆重交再生资源开发股份有限公司	受同一最终控制人控制
西藏天惠人力资源管理发展有限公司	受同一最终控制人控制
西藏高争物业管理有限公司	受同一最终控制人控制
西藏高争新型建材有限公司	受同一最终控制人控制
西藏藏建投资有限公司	受同一最终控制人控制
西藏日申租赁有限公司	受同一最终控制人控制
西藏天宇爆破工程有限公司	子公司法人为该公司控股股东、法人代表
中山清匠电器科技有限公司	子公司持股 49% 的股东
四川雅化实业集团运输有限公司	子公司持股 49% 的股东
西藏中金新联爆破工程有限公司	母公司参股企业
雅化集团绵阳实业有限公司	高管担任本公司监事
雅化集团三台化工有限公司	子公司持股股东的关联方
四川凯达化工有限公司	子公司持股股东的关联方
雅化集团雅安实业有限公司	子公司持股股东的关联方
长春吉阳工业集团有限公司	子公司持股股东的关联方
四川蓉泸通供应链有限公司	子公司持股股东的关联方
绵阳聚安民用爆破器材有限公司	子公司持股股东的关联方

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
雅化集团绵阳实业有限公司	采购商品	85,219,637.17	48,496,527.36
雅化集团雅安实业有限公司	采购商品	40,434,902.65	30,060,159.29
四川雅化实业集团运输有限公司	运费	21,507,034.97	14,926,700.47
西藏天惠人力资源管理发展有限公司	采购商品/接受劳务	18,264,314.90	5,263,777.43
雅化集团三台化工有限公司	采购商品	17,957,498.76	8,354,820.54
西藏建投工程建设有限公司	工程款	12,724,671.17	6,488,261.85
林芝毛纺厂有限公司	购买商品	5,610,000.00	
重庆重交再生资源开发股份有限公司	采购商品/接受劳务	4,777,355.77	
西藏藏建管理服务有限公司	采购商品/接受劳务	2,820,576.35	196,431.39
四川凯达化工有限公司	采购商品	2,582,676.11	
长春吉阳工业集团有限公司	采购商品	2,212,389.38	2,543,628.32
西藏高争物业管理有限公司	采购劳务	1,885,475.24	1,528,165.21
中山清匠电器科技有限公司	采购商品	1,403,009.21	8,029,415.69
四川蓉泸通供应链有限公司	运输服务	662,231.28	38,167.34
西藏藏建物生绿化有限责任公司	工程款		11,785,321.07
西藏中金新联爆破工程有限公司	接受劳务	77,071.60	93,682.08
合计	—	218,138,844.56	137,805,058.04

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西藏昌都高争建材股份有限公司	销售商品、提供劳务	50,871,649.09	39,760,183.76
雅化集团绵阳实业有限公司	销售商品、提供劳务	32,629,296.48	2,713,451.76
绵阳聚安民用爆破器材有限公司	销售商品	10,790,883.44	
雅化集团雅安实业有限公司	运输服务	9,097,703.79	5,395,674.34
雅化集团三台化工有限公司	运输服务	5,159,649.47	2,423,348.99
中山清匠电器科技有限公司	销售商品、提供劳务	3,622,929.63	
西藏中金新联爆破工程有限公司	销售商品、提供劳务	2,650,007.54	30,747,206.73
西藏高争新型建材有限公司	提供劳务	1,330,001.02	955,596.33
四川凯达化工有限公司	运输服务	1,102,479.35	
长春吉阳工业集团有限公司	运输服务	94,902.75	142,354.13
四川雅化实业集团运输有限公司	销售商品	39,823.01	
合计	—	117,389,325.57	82,137,816.04

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收益	上年确认的 租赁收益
西藏藏建投资有限公司	西藏高争民爆股份有限公司	房屋建筑物	1,603,687.38	1,582,455.96
西藏建工建材集团有限公司	西藏高争民爆股份有限公司	房屋建筑物	37,008.36	38,415.55
西藏高争集团建材销售有限公司	西藏高争民爆股份有限公司	房屋建筑物	5,264.28	6,343.71

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁费	上年确认的 租赁费
西藏日申租赁有限公司	西藏高争民爆股份有限公司	汽车租赁	44,389.38	45,132.74

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
成远矿业	100,000,000.00	2020-4-30	2024-4-29	否

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
薪酬合计	974.30	628.46

(三) 关联方应收应付余额

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西藏昌都高争建材股份有限公司	44,541,445.87	2,227,072.29	31,877,523.95	1,593,876.20
应收账款	西藏中金新联爆破工程有限公司	11,254,316.83	5,627,158.42	14,685,569.56	749,367.00
应收账款	中山清匠电器科技有限公司	3,710,180.00	185,509.00		
应收账款	西藏高争新型建材有限公司	2,371,601.02	118,580.05	1,041,600.00	52,080.00
应收账款	绵阳聚安民用爆破器材有限公司	1,326,720.00	66,336.00		
应收账款	西藏天宇爆破工程有限公司	309,562.48	215,296.11	309,562.48	65,737.71

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方名称	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	雅化集团雅安实业有限公司			850,977.02	42,548.85
其他应收款	西藏藏建投资有限公司	1,724,877.00	86,243.85		
其他应收款	西藏日申租赁有限公司			10,000.00	1,000.00
其他应收款	西藏中金新联爆破工程有限公司			5,600.00	280.00
预付款项	林芝毛纺厂有限公司			5,814,745.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中山清匠电器科技有限公司	1,565,513.11	1,900,162.40
应付账款	长春吉阳工业集团有限公司	1,587,900.00	280,000.00
应付账款	重庆重交再生资源开发股份有限公司	1,258,979.55	
应付账款	西藏建投工程建设有限公司	1,188,455.44	701,732.07
应付账款	西藏天惠人力资源管理发展有限公司	175,035.33	39,451.45
应付账款	西藏高争物业管理有限公司	142,851.48	551,412.83
应付账款	西藏藏建管理服务有限公司	2,977.00	112,831.39
应付账款	四川雅化实业集团运输有限公司		41,602.40
其他应付款	四川雅化实业集团运输有限公司	267,553.81	260,788.55
其他应付款	西藏建投工程建设有限公司	112,298.88	432,651.42
其他应付款	西藏高争物业管理有限公司	26,926.67	950.08
其他应付款	中山清匠电器科技有限公司		306,706.00
其他应付款	西藏藏建管理服务有限公司		83,600.00

(四) 关联方承诺

本集团报告期内无需要披露的关联方承诺事项。

(五) 其他

本集团报告期内无需要披露的其他关联事项。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 或有事项

(1) 2020年10月26日,辽阳新时代民爆有限责任公司向辽阳市中级人民法院申请追加公司、子公司辽阳成元民爆器材专营有限公司作为该院(2020)辽10民初23号辽阳新时代民爆有限责任公司诉李健、王雪琴、姜立新损害公司利益责任纠纷一案的共同被告参加诉讼,要求公司在1,736.03万元的范围内、辽阳成元民爆器材专营有限公司在449.21万元的范围内与被告向申请人承担连带赔偿责任。

2021年7月23日,辽阳市中级人民法院作出(2020)辽10民初23号民事判决,判决李健赔偿辽阳新时代民爆有限责任公司损失582,799.62元,驳回辽阳新时代民爆有限责任公司的其他诉讼请求。

2021年8月7日,原被告向辽宁省高级人民法院提起上诉。2022年2月28日,辽宁省高级人民法院作出(2021)辽民终2518号裁定,裁定撤销辽宁省辽阳市中级人民法院(2020)辽10民初23号民事判决,本案发回辽宁省辽阳市中级人民法院重审。

2023年1月31日,辽阳市中级人民法院作出(2022)辽10民初6号民事判决,判决李健赔偿辽阳新时代民爆有限责任公司损失364,750.00元,驳回辽阳新时代民爆有限责任公司的其他诉讼请求。

2023年2月13日,辽阳新时代民爆有限责任公司和李健再次提起上诉,目前,此案正在辽宁省高级人民法院审理中,本公司结合前期判决结果、案件证据和庭审情况,本公司预计不会赔款。

(2) 甘肃众启合矿业有限公司(简称众启合矿业)欠本公司货款未及时支付,成远矿业对于众启合矿业提起仲裁,于2023年11月20日,双方达成和解协议,并约定分期支付款项,根据《调解书》(兰仲调字(2023)第318号):申请付款共计2,117.85万元。众启合矿业按照调解书支付部分款项后,未按进度支付货款。截至2023年12月31日,欠本公司货款19,484,725.47元。本公司即向甘肃省兰州市中级人民法院申请强制执行未支付的货款。于2024年2月1日,经甘肃省兰州市中级人民法院《执行裁定书》

(2024)甘01执80号)裁定:一、冻结、划拨被执行人甘肃众启合矿业有限公司银行存款19,690,601.47元(其中含工程款19,484,725.47元、仲裁受理费59,408.00元、保全费5,000.00元、保全保险费54,464.00元、案件执行费87,004.00元),对未付剩余全部款项从第一期末付之日起至实际给付之日止按照月利率6%计算的利息尚未计算。二、银行存款不足部分,查封,扣押,拍卖,变卖被执行人与执行标的等值的财产。

截至本报告出具日,正在强制执行中。由于众启合矿业可执行的资产价值超过众启合矿业欠款,本公司预计相关款项回收无重大风险。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 高争爆破与民航机场建设工程有限公司(以下简称民航建工)就《西藏日喀则定日机场项目工程爆破专业分包合同》(以下简称《爆破合同》)存在工程量纠纷。

高争爆破测量施工总方量为352万方,民航建工已与高争爆破办理结算方量为288.70万方,63.30万方尚未办理结算,根据《爆破合同》约定的单价,未办理结算金额为1,456.33万元,截止2023年12月31日,未办理结算方量已收到款项307.05万元。

该诉讼于2023年8月25日立案,于2023年12月27日下达一审判决:法院认为涉案工程方量为328万方,被告民航机场建设工程有限公司于判决生效后十日内一次性支付原告西藏高争爆破有限公司工程款603.60万元。高争爆破不服本次判决,已提起上诉。

根据一审判决结果,高争爆破对判决书认可的328万方工程量进行了收入的确认,尚存争议的24万方,由于最终判决结果具有较大不确定性,未进行收入确认。

(4) 本集团除上述或有事项外,无需要披露的其他重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	41,400,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	41,400,000.00

2024年4月17日,公司召开第三届董事会第二十一次会议审议通过2023年度利润分配预案,以总股本276,000,000股为基数,向全体股东10股派发现金红利1.50元(含税),共计41,400,000.00元,本年度不送股,不进行资本公积转增股本。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本集团报告期内无前期差错更正和影响事项。

2. 债务重组

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团报告期内无需要披露的重大债务重组事项。

3. 资产置换

本集团报告期内无需要披露的重大资产置换事项。

4. 终止经营

本集团报告期内无需要披露的终止经营公司。

5. 其他对投资者决策有重要影响的重要交易和事项

本集团报告期内无需要披露的其他对投资者决策有重要影响的重要交易和事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	287,910,896.89	176,511,776.20
1-2年	59,026,400.09	39,185,400.41
2-3年	186,968.50	1,576,697.26
3-4年	1,040,018.08	1,286,545.90
4-5年	606,456.70	18,399.29
5年以上	1,219,808.55	1,237,418.56
合计	349,990,548.81	219,816,237.62

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	9,900,463.03	2.83	4,950,231.52	50.00	4,950,231.51
按组合计提坏账准备	340,090,085.78	97.17	13,251,564.49	3.90	326,838,521.29
其中: 账龄组合	227,323,206.12	64.95	13,251,564.49	5.83	214,071,641.63
关联方组合	112,766,879.66	32.22			112,766,879.66
合计	349,990,548.81	100.00	18,201,796.01	—	331,788,752.80

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	219,816,237.62	100.00	7,547,256.08	3.43	212,268,981.54
其中：账龄组合	115,421,795.78	52.51	7,547,256.08	6.54	107,874,539.70
关联方组合	104,394,441.84	47.49			104,394,441.84
合计	219,816,237.62	100.00	7,547,256.08	—	212,268,981.54

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西藏中金新联爆破工程有限公司			9,900,463.03	4,950,231.52	50.00	预计部分收回
合计	—	—	9,900,463.03	4,950,231.52	—	

2) 按组合计提应收账款坏账准备

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	220,957,339.82	11,047,866.99	5.00
1-2年	3,312,614.47	331,261.45	10.00
2-3年	186,968.50	37,393.70	20.00
3-4年	1,040,018.08	312,005.45	30.00
4-5年	606,456.70	303,228.35	50.00
5年以上	1,219,808.55	1,219,808.55	100.00
合计	227,323,206.12	13,251,564.49	—

②组合中，按关联方计提坏账准备的应收账款

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合并范围内关联方组合	112,766,879.66			单项认定无风险，合并范围内关联方不计提
合计	112,766,879.66	-	—	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,547,256.08	10,654,539.93			18,201,796.01
合计	7,547,256.08	10,654,539.93	-	-	18,201,796.01

(4) 本年度无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 199,947,840.86 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 57.13%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,446,374.21 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		9,280,229.18
其他应收款	44,548,775.28	45,119,310.58
合计	44,548,775.28	54,399,539.76

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
高争爆破		4,185,894.55
成远矿业		5,094,334.63
小计	-	9,280,229.18
减：坏账准备		
合计	-	9,280,229.18

2.2 其他应收款

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	44,015,659.01	44,533,995.19
保证金		360,212.09
备用金	168,601.00	188,771.50
其他	1,175,564.35	459,121.79
合计	45,359,824.36	45,542,100.57

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	10,358,234.21	7,822,059.63
1-2年	4,163,968.76	6,187,836.95
2-3年	5,553,427.03	7,526,161.23
3-4年	7,764,561.23	23,665,909.38
4-5年	17,179,499.75	
5年以上	340,133.38	340,133.38
合计	45,359,824.36	45,542,100.57

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	324,400.00	0.72	324,400.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	45,035,424.36	99.28	486,649.08	1.08	44,548,775.28
其中：账龄组合	2,902,442.35	6.40	486,649.08	16.77	2,415,793.27
关联方组合	42,132,982.01	92.89			42,132,982.01
合计	45,359,824.36	100.00	811,049.08	—	44,548,775.28

(续表)

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,542,100.57	100.00	422,789.99	0.93	45,119,310.58
其中：账龄组合	1,188,191.02	2.61	422,789.99	35.58	765,401.03
关联方组合	44,353,909.55	97.39			44,353,909.55
合计	45,542,100.57	100.00	422,789.99	—	45,119,310.58

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杨定华			324,400.00	324,400.00	100.00	难以收回
合计	-	-	324,400.00	324,400.00	100.00	-

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,476,707.97	123,835.40	5.00
2至3年	30,000.00	6,000.00	20.00
3至4年	55,601.00	16,680.30	30.00
5年以上	340,133.38	340,133.38	100.00
合计	2,902,442.35	486,649.08	

②组合中，按关联方计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合并范围内关联方	42,132,982.01			单项认定无风险，合并范围内关联方不计提
合计	42,132,982.01	-	-	

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		422,789.99		422,789.99
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-324,400.00	324,400.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		388,259.09		388,259.09
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		486,649.08	324,400.00	811,049.08

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	422,789.99	388,259.09			811,049.08
合计	422,789.99	388,259.09	-	-	811,049.08

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
高争爆破	往来款	40,004,953.94	0-5年	88.19	
西藏高争投资有限公司	房租款	1,724,877.00	1年以内	3.80	86,243.85
高争运输	往来款	1,692,175.49	0-2年	3.73	
高争一伊	往来款	429,308.79	0-2年	0.95	
杨定华	房租款	324,400.00	3-4年	0.72	324,400.00

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
高争爆破	往来款	40,004,953.94	0-5年	88.19	
合计	—	44,175,715.22	—	97.39	410,643.85

西藏高争民爆股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	237,577,711.34		237,577,711.34	225,177,711.34		225,177,711.34
对联营、合营企业投资	11,771,690.32		11,771,690.32	11,771,690.32		11,771,690.32
合计	249,349,401.66	-	249,349,401.66	236,949,401.66	-	236,949,401.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
成远矿业	147,056,460.23			147,056,460.23		
高争爆破	35,071,251.11			35,071,251.11		
高争运输	30,000,000.00			30,000,000.00		
众安科技	500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00	-		
高争制氧	2,550,000.00			2,550,000.00		
高争一伊	10,000,000.00	12,900,000.00		22,900,000.00		
合计	225,177,711.34	17,400,000.00	5,000,000.00	237,577,711.34	-	-

注：由于成远矿业未对成卓科技和志远咨询出资，因此本期注销成卓科技和志远咨询对本科目账面价值无影响。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			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		
一、合营企业												
二、联营企业												
西藏保利久联民爆器材发展有限公司	11,771,690.32										11,771,690.32	
合计	11,771,690.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,771,690.32	-

注：本年末确认权益法核算的长期股权投资收益，系因为被投资单位目前处于建设期，尚未投产。

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	685,841,467.75	420,219,999.00	411,926,240.95	244,332,095.86
其他业务	6,415,018.62	1,711,186.00	4,113,960.16	1,497,149.42
合计	692,256,486.37	421,931,185.00	416,040,201.11	245,829,245.28

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：民爆器材	685,841,467.75	420,219,999.00
其它	6,415,018.62	1,711,186.00
合计	692,256,486.37	421,931,185.00
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认	685,884,769.64	420,225,742.06
在某一时段确认	6,371,716.73	1,705,442.94
合计	692,256,486.37	421,931,185.00

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
子公司投资收益	1,721,276.84	12,419,454.17
权益法核算的长期股权投资收益		128,550.03
结构性存款及理财产品收益	581,459.36	827,945.21
合计	2,302,736.20	13,375,949.41

西藏高争民爆股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置及报废损益	-84,076.51	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,983,628.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-4,134,265.97	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	40,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-427,319.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,753.25	
小计	11,430,720.01	-
减：所得税影响额	2,033,295.06	
少数股东权益影响额（税后）	3,639,364.12	
合计	5,758,060.83	-

(1) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响

项目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	13,442,357.15
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号--非经常性损益(2023年修订)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	12,941,098.79
差异	501,258.36

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	12.23	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	11.51	0.33	0.33

