山西同德化工股份有限公司

审计报告

德皓审字[2026]00005109 号

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26FWV5ZAQT

山西同德化工股份有限公司

审计报告及财务报表

（2026 年 1 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-8

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-109

Crowe
德皓国际

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市东城区北三环东路36号环球贸易中心A座18层 [100013]
电话:86(10)6827 8880 传真:86(10)6823 8100

审 计 报 告

德皓审字[2026]00005109号

山西同德化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西同德化工股份有限公司 (以下简称同德化工)财务报表，包括 2026 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2026 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同德化工 2026 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、持续经营能力

2026 年 1-9 月，同德化工发生净亏损 16,427.77 万元，截止 2026 年 9 月 30 日货币资金余额为 12,237.62 万元，其中包括受限资金 855.17 万元。流动负债超出流动资产 109,337.08 万元，公司偿债压力较大，短期借款 48,345.05 万元全部逾期，长期借款逾期金额 75,506.34 万元。部分银行账户被冻结、部分资产被查封，面临较大的经营风险和财务

风险，因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件。同德化工预重整工作在推进，但是否进入重整程序尚具有不确定性。上述事项或情形表明存在可能导致对同德化工公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。同德化工公司已在财务报表附注中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项和部分应对措施，但化解债务的进度存在重大不确定性，同德化工公司管理层(以下简称管理层)未能充分披露消除上述持续经营能力重大不确定性的切实措施。

2、在建工程减值

如财务报表附注五、注释 13 在建工程所述，截至 2026 年 9 月 30 日，同德化工公司子公司同德科创PBAT新材料产业链一体化项目在建工程原值 30.49 亿元，累计计提减值准备 9.95 亿元，账面价值 20.54 亿元，2026 年 1-9 月计提了 7,981.67 万元减值准备。我们获取了同德化工公司提供的在建工程相关的合同协议等财务资料，以及同德化工公司聘请的评估机构出具的在建工程减值测试的评估报告，我们对同德化工公司提供的上述资料进行了复核，并与评估机构进行了沟通，我们仍无法就在建工程减值准备获取充分、适当的审计证据。

3、商誉减值

如财务报表附注五、注释 16 商誉所述，截至 2026 年 9 月 30 日，同德化工公司子公司对阳城国泰投资形成的商誉原值 1,599 万元，账面价值 1,599 万元。我们获取了同德化工公司提供的对阳城国泰股权投资的协议、决议、评估机构出具的 2025 年 12 月 31 日的商誉减值测试评估报告等资料，但是，管理层未对截止 2026 年 9 月 30 日的阳城国泰投资形成的商誉进行减值测试，阳城国泰 2026 年 1-9 月经营情况无明显好转，我们对同德化工公司提供的上述资料进行了复核，我们无法就商誉减值测试获取充分、适当的审计证据。

4、部分供应链业务款项的商业合理性与可收回性

如财务报表附注五、注释 2 及附注五、注释 4 所述，截至 2026 年 9 月 30 日，同德化工公司个别子公司以前年度对外开展供应链业务，形成对沂南县广源石业有限公司、湛江市灏桐矿业有限公司、安徽省乾丰行矿业有限公司、深圳市金飞杰信息技术服务有限公司、中梧链控(深圳)科技有限公司往来款项合计 6,025.73 万元。截至 2026 年 9 月 30 日，上述款项已全额计提减值准备，账面价值为零。

截止本报告日，基于我们所获得的信息及已执行的相关审计程序，对上述供应链业务的商业合理性、相关往来款项的可收回性无法获取充分、适当的审计证据。

5、部分对外投资的商业合理性与可收回性

如财务报表附注五、注释 8 长期股权投资所述，截至 2026 年 9 月 30 日，同德化工子公司子公司同德(沂南)股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“沂南基金”)对山东祎禾铁路新材料有限公司（以下简称“铁路新材料公司”）投资成本 1,665.00 万元（实缴出资比例 99.98%），对山东祎禾轨道交通新材料有限公司（以下简称“轨道交通新材料公司”）投资成本 4,800.00 万元（实缴出资比例 100%）；上述长期股权投资减值准备余额 3,571.32 万元，权益法下确认投资损益 2,695.10 万元，账面价值 198.58 万元。

截至 2026 年 9 月 30 日，同德化工公司子公司山西同德企业管理服务有限公司(以下简称“同德企管公司”)对山西落基山光伏能源合伙企业(有限合伙)(以下简称“落基山基金”)的认缴出资为 8,000.00 万元，认缴出资比例为 80%，账面投资成本 2,918.21 万元,上述长期股权投资账面价值 458.15 万元。自同德企管公司投资后，落基山基金未进行任何对外投资，账面资产绝大部分形成其他应收款 2,320.00 万元。

截至审计报告日，基于我们所获得的信息及已执行的相关审计程序，对沂南基金投资铁路新材料公司以及轨道交通新材料公司的可收回性无法获取充分、适当的审计证据，对同德企管公司投资落基山基金的商业合理性以及可收回性无法获取充分、适当的审计证据。

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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同德化工，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

收入确认

1.事项描述

如财务报表附注五、注释 41 以及财务报表附注五、注释 4 所述，同德化工公司主要从事民用爆破品的生产和销售、民用爆破品的经销、工程爆破服务，以及与民用爆破品相关的运输、仓储和安全培训服务等，此外，公司亦提供供应链服务业务和电力业务。2026 年 1-9 月营业收入为 2.49 亿元。由于同德化工公司收入类型多样，营业收入金

额重大，且为关键业绩指标之一，存在管理层可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

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

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

（3）执行分析程序，检查收入构成及其变动、毛利率波动等的合理性；

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

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

（6）检查了重要客户的销售回款情况。

基于已执行的审计程序，我们认为，公司管理层对收入的确认及披露是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

同德化工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，同德化工管理层负责评估同德化工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同德化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同德化工的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据

获取的审计证据，就可能导致对同德化工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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致同德化工不能持续经营。

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

6．就同德化工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为德皓审字[2026]00005109 号审计报告之签字盖章页）

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

徐士宝

中国·北京　　中国注册会计师：

冯雪

二〇二六年十一月五日

合并资产负债表

2026年9月30日

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	122,376,166.30	80,287,057.58
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	注释2	113,104,792.84	153,193,553.59
应收款项融资	注释3	12,982,725.55	3,064,815.83
预付款项	注释4	4,953,089.07	8,902,884.65
其他应收款	注释5	281,774,753.35	19,530,442.18
存货	注释6	23,223,674.91	24,077,904.20
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	注释7	267,883,352.65	267,042,937.94
流动资产合计		826,298,554.67	556,099,595.97
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	注释8	42,792,755.32	36,699,967.25
其他权益工具投资	注释9	2,019,261.54	2,026,182.05
其他非流动金融资产	注释10	9,664,882.73	9,664,882.73
投资性房地产	注释11	20,734,254.73	24,100,923.59
固定资产	注释12	359,895,219.08	384,676,934.04
在建工程	注释13	2,055,332,055.85	2,134,789,636.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	2,006,106.51	2,976,700.21
无形资产	注释15	180,529,208.70	183,689,923.00
开发支出			
商誉	注释16	15,993,679.36	15,993,679.36
长期待摊费用	注释17	6,811,054.52	7,435,316.87
递延所得税资产	注释18	22,924,475.36	23,763,188.05
其他非流动资产	注释19	43,508,825.25	43,549,388.30
非流动资产合计		2,762,211,778.95	2,869,366,721.49
资产总计		3,588,510,333.62	3,425,466,317.46

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2026年9月30日

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释20	491,075,931.62	587,037,856.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释21		4,260,000.00
应付账款	注释22	530,960,448.61	530,428,440.10
预收款项	注释23	237,041.54	738,044.44
合同负债	注释24	8,393,197.41	11,508,841.88
应付职工薪酬	注释25	73,798,541.75	55,860,435.81
应交税费	注释26	14,230,816.77	16,420,287.03
其他应付款	注释27	542,269,433.53	405,955,294.07
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释28	257,693,913.17	80,508,039.23
其他流动负债	注释29	1,010,059.92	1,472,760.60
流动负债合计		1,919,669,384.32	1,694,189,999.80
非流动负债：			
长期借款	注释30	559,983,400.00	739,362,167.51
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释31	1,136,690.64	1,579,195.33
长期应付款	注释32	500,000.00	500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释33		419,694.00
递延收益	注释34	76,446,020.49	80,861,698.03
递延所得税负债	注释18	331,105.51	345,576.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		638,397,216.64	823,068,331.23
负债合计		2,558,066,600.96	2,517,258,331.03
股东权益：			
股本	注释35	401,774,248.00	401,774,248.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	372,859,497.48	92,859,497.48
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释37	295,467.8300	334,828.57
专项储备	注释38	65,115,163.23	60,306,702.05
盈余公积	注释39	193,758,602.24	193,758,602.24
未分配利润	注释40	14,990,593.90	179,268,260.77
归属于母公司股东权益合计		1,048,793,572.68	928,302,139.11
少数股东权益		-18,349,840.02	-20,094,152.68
股东权益合计		1,030,443,732.66	908,207,986.43
负债和股东权益总计		3,588,510,333.62	3,425,466,317.46

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2026年1-9月

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释41	248,989,872.93	331,080,036.44
减：营业成本	注释41	139,286,932.16	208,951,047.68
税金及附加	注释42	4,555,499.41	5,188,564.13
销售费用	注释43	4,837,440.38	4,465,533.92
管理费用	注释44	81,096,059.65	67,750,628.57
研发费用	注释45	7,338,739.36	6,646,975.96
财务费用	注释46	94,559,238.70	54,533,334.21
其中：利息费用		96,509,112.31	56,962,419.77
利息收入		2,214,092.03	3,450,434.85
加：其他收益	注释47	3,116,876.32	273,491.49
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	6,279,944.22	5,443,562.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,279,494.28	2,735,480.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	-5,384,082.45	-8,078,046.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-67,862,635.03	9,435,784.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	3,426.50	-3,675.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-146,530,507.17	-9,384,932.27
加：营业外收入	注释52	127,430.49	3,089,345.10
减：营业外支出	注释53	788,106.33	586,614.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-147,191,183.01	-6,882,201.35
减：所得税费用	注释54	15,343,883.02	9,483,614.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-162,535,066.03	-16,365,815.65
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-162,535,066.03	-16,365,815.65
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-164,277,666.87	-9,936,996.85
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,742,600.84	-6,428,818.80
五、其他综合收益的税后净额		-39,360.74	5,576.15
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-39,360.74	5,576.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		**-39,360.74**	**5,576.15**
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动		-5,597.49	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-33,763.25	5,576.15
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-162,574,426.77	-16,360,239.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		-164,317,027.61	-9,931,420.70
归属于少数股东的综合收益总额		1,742,600.84	-6,428,818.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.41	-0.02
（二）稀释每股收益		-0.41	-0.02

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张铨印富　　主管会计工作负责人：郭庆文印　　会计机构负责人：金富春印

合并现金流量表

2026年1-9月

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		254,257,525.15	401,675,816.99
收到的税费返还		305,042.03	2,029,063.80
收到其他与经营活动有关的现金		53,241,740.72	128,303,402.87
经营活动现金流入小计		307,804,307.90	532,008,283.66
购买商品、接受劳务支付的现金		65,576,824.34	230,064,819.41
支付给职工以及为职工支付的现金		47,646,807.00	55,101,778.91
支付的各项税费		28,248,527.48	34,155,211.40
支付其他与经营活动有关的现金		75,363,066.44	161,194,321.63
经营活动现金流出小计		216,835,225.26	480,516,131.35
经营活动产生的现金流量净额		90,969,082.64	51,492,152.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			7,100,000.00
取得投资收益收到的现金			30,396,651.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,200.00	6,165.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,200.00	37,502,816.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,625,955.89	7,739,059.88
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,306,190.02
投资活动现金流出小计		2,625,955.89	11,045,249.90
投资活动产生的现金流量净额		-2,624,755.89	26,457,566.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,700.00	429,481,617.90
收到其他与筹资活动有关的现金			139,214,738.16
筹资活动现金流入小计		9,000,700.00	568,696,356.06
偿还债务支付的现金		25,406,056.01	540,811,721.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		423,944.44	18,676,683.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,201,791.31	194,335,519.79
筹资活动现金流出小计		31,031,791.76	753,823,924.21
筹资活动产生的现金流量净额		-22,031,091.76	-185,127,568.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,227.13	-118.46
五、现金及现金等价物净增加额		66,305,007.86	-107,177,968.20
加：期初现金及现金等价物余额		47,521,180.57	180,661,812.45
六、期末现金及现金等价物余额		113,826,188.43	73,483,844.25

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2026年1-9月

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	401,774,248.00				92,859,497.48		334,828.57	60,306,702.05	193,758,602.24	179,268,260.77	-20,094,152.68	908,207,986.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	401,774,248.00				92,859,497.48		334,828.57	60,306,702.05	193,758,602.24	179,268,260.77	-20,094,152.68	908,207,986.43
三、本年增减变动金额					280,000,000.00		-39,360.74	4,808,461.18		-164,277,666.87	1,744,312.66	122,235,746.23
（一）综合收益总额							-39,360.74			-164,277,666.87	1,742,600.84	-162,574,426.77
（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												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备								4,808,461.18			1,711.82	4,810,173.000
1、本期提取								9,502,525.3900			19,382.3600	9,521,907.750
2、本期使用								4,694,064.2100			17,670.5400	4,711,734.750
（六）其他					280,000,000.00							280,000,000.000
四、本年期末余额	401,774,248.00				372,859,497.48		295,467.83	65,115,163.23	193,758,602.24	14,990,593.90	-18,349,840.02	1,030,443,732.664

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张富印铨　　主管会计工作负责人：鄂庆文印　　会计机构负责人：金富春印

合并股东权益变动表

2026年1-9月

编制单位：湖南南岭化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	401,774,248.00				92,859,497.48		349,448.54	51,987,411.50	192,787,364.79	1,263,939,270.47	-6,933,249.98	1,996,763,990.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	401,774,248.00				92,859,497.48		349,448.54	51,987,411.50	192,787,364.79	1,263,939,270.47	-6,933,249.98	1,996,763,990.80
三、本年增减变动金额							5,576.15	5,603,339.88		-9,936,996.85	-608,465.13	-4,936,545.95
（一）综合收益总额							5,576.15			-9,936,996.85	-6,428,818.80	-16,360,239.50
（二）股东投入和减少资本											5,820,353.67	5,820,353.67
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											5,820,353.67	5,820,353.67
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对股东的分配												
3．其他												
（四）股东权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3。盈余公积弥补亏损												
4．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								5,603,339.88				5,603,339.88
1。本期提取								9,665,254.34				9,665,254.34
2。本期使用								4,061,914.46				4,061,914.46
（六）其他												
四、本年期末余额	401,774,248.00				92,859,497.48		355,024.69	57,590,751.38	192,787,364.79	1,254,002,273.62	-7,541,715.11	1,991,827,444.85

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张富印　　主管会计工作负责人：邬庆文印　　会计机构负责人：金富春印

母公司资产负债表

2026年9月30日

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,501,026.78	2,386,711.42
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	注释1	10,406,212.90	20,761,088.20
应收款项融资		4,428,756.91	1,748,745.26
预付款项		447,110.44	3,074,391.91
其他应收款	注释2	562,260,993.81	436,794,104.20
存货		8,058,128.27	10,025,793.03
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		2,184,712.52	516,000.04
流动资产合计		589,286,941.63	475,306,834.06
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	注释3	383,360,744.29	1,165,539,798.57
其他权益工具投资		2,019,261.54	2,026,182.05
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		10,955,560.87	13,923,337.40
固定资产		164,580,554.55	174,041,429.31
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产		30,356,668.52	31,143,128.82
开发支出			
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		20,090,855.87	23,219,138.20
其他非流动资产		144,616.04	144,961.17
非流动资产合计		611,508,261.68	1,410,037,975.52
资产总计		1,200,795,203.31	1,885,344,809.58

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张印富　　主管会计工作负责人：邬文庆印　　会计机构负责人：金春富印

母公司资产负债表（续）

2026年9月30日

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		452,179,809.70	531,906,800.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			-
应付账款		67,514,945.72	68,599,491.74
预收款项		237,041.54	738,044.44
合同负债		1,081,080.26	17,684,508.10
应付职工薪酬		38,539,527.75	28,802,062.35
应交税费		8,247,780.23	6,545,505.24
其他应付款		447,372,223.81	266,204,556.26
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		118,800,000.00	11,800,000.00
其他流动负债		140,540.43	2,298,986.05
流动负债合计		1,134,112,949.44	934,579,954.96
非流动负债：			
长期借款		58,000,000.00	165,291,805.56
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款		500,000.00	500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			419,694.00
递延收益		28,946,020.49	31,954,898.03
递延所得税负债		110,296.67	111,619.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,556,317.16	198,278,017.28
负债合计		1,221,669,266.60	1,132,857,972.24
股东权益：			
股本		401,774,248.00	401,774,248.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释4	442,973,884.49	162,973,884.49
减：库存股		-	-
其他综合收益		318,589.11	324,186.60
专项储备		12,286.52	107,106.98
盈余公积		193,587,577.93	193,587,577.93
未分配利润		-1,059,540,649.34	-6,280,166.66
股东权益合计		-20,874,063.29	752,486,837.34
负债和股东权益总计		1,200,795,203.31	1,885,344,809.58

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2026年1-9月

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	19,178,205.54	90,398,984.03
减：营业成本	注释4	11,239,553.34	60,605,954.59
税金及附加		2,308,516.86	2,867,010.74
销售费用		2,568,756.01	1,321,786.70
管理费用		28,153,639.45	19,530,036.32
研发费用		-	-
财务费用		-2,161,172.88	-3,279,548.63
其中：利息费用		-	-
利息收入		2,183,751.60	3,294,727.59
加：其他收益		3,008,877.54	115,031.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	2,402,383.54	1,472,649.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-240,102,653.63	-5,212,530.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-789,123,287.26	-1,415,169.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,077.30	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,046,740,689.75	4,313,725.38
加：营业外收入		-	2,925,000.00
减：营业外支出		404,368.82	28,515.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,047,145,058.57	7,210,210.23
减：所得税费用		6,115,424.11	1,764,984.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,053,260,482.68	5,445,226.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,053,260,482.68	5,445,226.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-5,597.49	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,597.49	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-5,597.49	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,053,266,080.17	5,445,226.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张铨印富　　主管会计工作负责人：邬庆文印　　会计机构负责人：金富春印

母公司现金流量表

2026年1-9月

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			105,982,760.70
收到的税费返还			1,333,159.11
收到其他与经营活动有关的现金			9,831,300.36
经营活动现金流入小计			117,147,220.17
购买商品、接受劳务支付的现金			20,181,175.52
支付给职工以及为职工支付的现金			5,102,636.72
支付的各项税费			10,502,637.42
支付其他与经营活动有关的现金		259.69	6,598,533.37
经营活动现金流出小计		259.69	42,384,983.03
经营活动产生的现金流量净额		-259.69	74,762,237.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			30,355,851.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			30,355,851.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			966,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			58,756,190.02
投资活动现金流出小计			59,722,190.02
投资活动产生的现金流量净额			-29,366,339.02
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			359,755,128.81
收到其他与筹资活动有关的现金			100,450,000.00
筹资活动现金流入小计			460,205,128.81
偿还债务支付的现金			464,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,250,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			49,531,500.00
筹资活动现金流出小计			516,281,500.00
筹资活动产生的现金流量净额			-56,076,371.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,541.70	-102.24
五、现金及现金等价物净增加额		-1,801.39	-10,680,575.31
加：期初现金及现金等价物余额		36,612.22	10,680,789.59
六、期末现金及现金等价物余额		34,810.83	214.28

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2026年1-9月

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	401,774,248.00				162,973,884.49		324,186.60	107,106.98	193,587,577.93	-6,280,166.66	752,486,837.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	401,774,248.00				162,973,884.49		324,186.60	107,106.98	193,587,577.93	-6,280,166.66	752,486,837.34
三、本年增减变动金额					280,000,000.00		-5,597.49	-94,820.46		-1,053,260,482.68	-773,360,900.63
（一）综合收益总额							-5,597.49			-1,053,260,482.68	-1,053,266,080.17
（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											
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．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								-94,820.46			-94,820.46
1．本期提取								1,731,430.53			1,731,430.53
2．本期使用								1,826,250.99			1,826,250.99
（六）其他					280,000,000.00						280,000,000.00
四、本年期末余额	401,774,248.00				442,973,884.49		318,589.11	12,286.52	193,587,577.93	-1,059,540,649.34	-20,874,063.29

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张铨印富　　主管会计工作负责人：郭文庆印　　会计机构负责人：金春富印

母公司股东权益变动表

2026年1-9月

编制单位：山西同德化工股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	401,774,248.00				162,973,884.49		334,859.08	352,039.03	192,616,340.48	1,263,764,934.21	2,021,816,305.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	401,774,248.00				162,973,884.49		334,859.08	352,039.03	192,616,340.48	1,263,764,934.21	2,021,816,305.29
三、本年增减变动金额								-49,398.27		5,445,226.13	5,395,827.86
（一）综合收益总额										5,445,226.13	5,445,226.13
（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											
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．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								-49,398.27			-49,398.27
1．本期提取								1,826,973.47			1,826,973.47
2．本期使用								1,876,371.74			1,876,371.74
（六）其他											
四、本年期末余额	401,774,248.00				162,973,884.49		334,859.08	302,640.76	192,616,340.48	1,269,210,160.34	2,027,212,133.15

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张铨印富　　主管会计工作负责人：郭文庆印　　会计机构负责人：金春富印

山西同德化工股份有限公司

2026 年 1-9 月财务报表附注

一、公司基本情况

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

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

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

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

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

根据本公司 2010 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会下发的《关于

核准山西同德化工股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2010]121 号）文，本公司于 2010 年 2 月 9 日向社会公众公开发行普通股（A 股）1,500.00 万股，每股面值 1 元，发行价格为 23.98 元/股。上述出资已经京都天华会计师事务所出具“京都天华验字（2010）第 016 号验资报告”予以验证。

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

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

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

根据本公司 2013 年第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程，本公司定向增发 15,756,300 股，每股价格 7.14 元/，其中：郑俊卿 5,077,030 股、南俊 3,676,470 股、张成 875,350 股、王林虎 875,350 股、张振斌 875,350 股、王建军 875,350 股、赵文军 875,350 股、孙彦明 875,350 股、李晓东 875,350 股、赵秋菊 875,350 股。中国证监会证监许可字[2013]1632 号《关于核准山西同德化工股份有限公司向郑俊卿等发行股份购买资产的批复》予以核准，本次定向增发完成后，本公司注册资本变更为 19,575.63 万元，上述增资已经致同会计师事务所出具“致同验字（2014）第 110ZC0034 号”验资报告予以验证。

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

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

2018 年 12 月 21 日，根据本公司《关于调整回购公司股份有关事项的公告》，本公司回购股份用途由原“予以注销并减少公司注册资本”变更为“用于员工持股计划或股权激励或转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券等法律法规允许的其他用途。公司如未能在股份回购完成之后 36 个月内实施上述用途中的一项或多项，未使用部分予以注销。”，回购股份金额由原“1-3 亿元”变更为“1-2 亿元。”决议有效期由原“公司本次回购股份

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

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

本公司于 2020 年 3 月发行可转换公司债券 144.28 万张(100.00 元/每张)，期限六年，募集资金 14,428.00 万元,发行成本为 858.91 万元。可转换公司债券票面利率第一年 0.5%、第二年 0.6%、第三年 1.2%、第四年 2.0%、第五年 2.5%和第六年 3.0%，每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息,在付息债权登记日前(包括付息债权登记日)申请转换为公司股票的可转换公司债券，本公司不在向持有人支付本计息年度及以后计息年度的利息。转股期限为 2020 年 10 月 9 日至 2026 年 3 月 25 日，初始转股价为 5.33 元/股，2020 年 5 月 19 日调整为 5.18 元/股,2021 年 5 月 19 日调整为 5.08 元/股。截至 2022 年末,累计转股 142.7702 万张，赎回 1.5098 万张，累计转股 2,796.8956 万元，其中:本期转股 1,710.5178 万元，并于 2022 年 6 月 22 日完成工商变更登记。

截至 2026 年 9 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 40177.4248 万股，注册资本为 40177.4248 万元，注册地：山西省忻州市河曲县西口镇焦尾城大茂口。

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

本公司的实际控制人为张云升。

本财务报表业经公司董事会批准报出。

本财务报表附注部分公司简称如下：

公司全称	公司简称	说明
大宁县同德化工有限公司	大宁同德	
山西同德爆破工程有限责任公司	同德爆破	
山西同声民用爆破器材经营有限公司	同声民爆	
忻州同德民爆器材经营有限公司	同德民爆	
忻州同力爆破工程有限公司	同力爆破	
忻州市同力运输有限公司	同力运输	
同德科创材料有限公司	同德科创	
启迪同金（天津）智能科技合伙企业（有限合伙）	启迪合伙	
山西同德企业管理服务有限公司	同德企管	
深圳市同德通供应链管理有限公司	同德通	
同德（沂南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	沂南合伙	

公司全称	公司简称	说明
同德控股（香港）有限公司	同德香港	
余热宝科技有限公司	余热宝	
阳城县国泰中科清洁能源技术有限公司	阳城国泰	
江苏同德利华能源科技有限公司	江苏同德利华	
山西同德利华能源科技有限公司，系江苏同德利华控股子公司	山西同德利华	
同达科研（东莞）新能源技术有限公司	东莞同达科研	
天津同德新能资源开发有限公司	天津同德新能源	
山西同德民爆有限公司	山西同德民爆	
北京紫玉伟业电子科技有限公司	紫玉伟业	
伊里奇突勒希有限责任公司	伊里奇突勒希	
山东祎禾铁路新材料有限公司	祎禾铁路	
山东祎禾轨道交通新材料有限公司	祎禾轨道	
浙江同德新材料科技有限公司	同德新材料	
山西落基山光伏能源合伙企业（有限合伙）	落基山光伏	
湛江市精诚硅业有限公司	精诚硅业	
山西同德新能源发展有限公司	同德新能源	
原平市宇同水务有限公司	原平水务	
中梧链控（深圳）科技有限公司	中梧链控	
深圳市点塑网络信息技术有限公司	点塑网络	
山西同德环境工程技术有限公司	同德环境	
金飞杰电子商务（深圳）有限公司	金飞杰电子	
深圳市创实智联科技有限公司	创实智联	

二、财务报表的编制基础

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

2026 年 1-9 月，同德化工发生净亏损 16,427.77 万元，截止 2026 年 9 月 30 日货币资金余额为 12,237.62 万元，其中包括受限资金 855.17 万元。流动负债超出流动资产 109,337.08 万元，公司偿债压力较大，短期借款 48,345.05 万元全部逾期，长期借款逾期金额 75,506.34 万元。部分银行账户被冻结、部分资产被查封，面临较大的经营风险和财务风险，因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件。

2026 年 4 月 20 日，忻州中院作出《预重整备案通知书》，忻州中院决定自 2026 年 4 月 20 日起对本公司进行预重整备案登记。2026 年 5 月，忻州中院作出《决定书》，指定山西同德化工股份有限公司清算组担任同德化工预重整辅助机构（以下简称“预重整辅助机构”）。2026 年 9 月，同德化工收到预重整辅助机构的通知，确定内蒙古生力民爆股份有限公司联合体成为公司中选重整投资人，公司与重整投资人生力民爆股份有限公司联合体签

订了《重整投资协议》，并接受其现金赠与及债务豁免，合计人民币 2.8 亿元。

上述事项及情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事会在评估公司持续经营能力时，已审慎考虑本公司未来流动资金、经营状况、可融资来源、管理层过往表现以及政策趋势等。未来，本公司将实施下列措施以减轻资金压力及改善财务状况：

1、加快推进破产重整程序：积极配合法院及管理人推进预重整/重整工作、债权申报与审核、资产负债梳理、重整方案制定及表决等关键工作，从根本上改善公司资本结构与流动性状况。妥善安排各类债务清偿路径，降低有息负债规模及财务费用压力，逐步恢复公司信用水平。

2、保障生产经营基本稳定：在重整推进过程中，优先保障主营业务生产经营所需资金与资源，维持核心业务连续性，稳定客户与供应链体系，提升持续经营能力。

结合本公司目前预重整的工作准备情况，以及本公司在民爆行业积累的丰富经验，本公司董事会对持续经营能力进行了充分评估，认为公司在未来 12 个月内可获取足够资金来源以保障营运及偿债需要，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

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

三、重要会计政策及会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2026 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告会计期间为 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日。

(三)营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

(四)记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

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

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值

进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3.企业合并中有关交易费用的处理

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

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

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

2.合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3.合并程序

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并资产负债表

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

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

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

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

(八)合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十)外币业务和外币报表折算

1.外币业务

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

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日所在月份的期末汇率折算。

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

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1.金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2.金融资产分类和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

•本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

•该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

•本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

•该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，

将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

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

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

4.衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价

值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

5.金融工具的公允价值

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

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

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

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

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

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

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

6.金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

•以摊余成本计量的金融资产；

•以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

•《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

•租赁应收款；

•财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一

客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本集团对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本集团依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

•应收票据组合 1：银行承兑汇票

•应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

•应收账款组合 1：应收电力业务客户

•应收账款组合 2：应收供应链业务客户

•应收账款组合 3：应收民爆及其他业务客户

•应收账款组合 4：应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

•其他应收款组合 1：应收备用金、保证金、代扣款和往来款组合

•其他应收款组合 2：应收股权转让款组合

•其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方组合

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

长期应收款

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

•债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

•已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

•已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

如果逾期超过 90 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

•借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

•金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

•发行方或债务人发生重大财务困难；

•债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

•本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

•债务人很可能破产或进行其他财务重组；

•发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7.金融资产转移

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

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8.金融资产和金融负债的抵销

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

（十二）存货

1.存货的分类

本集团存货分为原材料、自制半成品、库存商品、发出商品和合同履约成本。

2.发出存货的计价方法

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

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

(十三)长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

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

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

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的

差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,计提资产减值的方法见附注三、(二十二)长期资产减值。

(十四)投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,计提资产减值方法见附注三、(二十二)长期资产减值。

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

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

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

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

(十五)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本集团固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

2.固定资产分类

根据本集团实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

3.各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3.00	4.85-2.43
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	8	3.00	12.13
电子设备及其他	年限平均法	5	3.00	19.40

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

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

4.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十二）长期资产减值。

5.固定资产处置

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

6.闲置固定资产认定标准、折旧方法

闲置固定资产是指连续停用一年以上、购进一年以上未使用或工程项目竣工投产后一年未使用的固定资产。闲置固定资产折旧方法详见本附注 3.各类固定资产的折旧方法。

(十六)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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十二）长期资产减值。

(十七)工程物资

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

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

作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、（二十二）长期资产减值。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

(十八)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九)使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本集团发生的初始直接费用；

4.本集团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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十)无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权和非专利技术、软件许可权。

1.无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

3.使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

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

(二十一)研发支出

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

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

(二十二)长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十三)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用按实际成本计价。长期待摊费用在受益期内平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十四)合同负债

合同负债是指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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十五)职工薪酬

1.职工薪酬的范围

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

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

2.短期薪酬

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

3.离职后福利

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

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

4.辞退福利

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

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

5.其他长期福利

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

(二十六)预计负债

1.预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

（1）该义务是本集团承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.各类预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七)收入

1.一般原则

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

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

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

（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

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

（1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2)本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.具体原则

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

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

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

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

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

仓储服务：在提供仓储服务的期限内分期确认收入。

安全培训服务：在服务已经提供，并取得客户确认后确认收入。

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

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

本集团给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

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

本集团与客户签订的销售合同，交易价格一般固定，不存在销售返利安排等形成的可变对价、非现金对价和应付客户对价等。此外，本集团销售商品发生退货的概率、金额极低，未计提退货准备或作为收入的抵减。

（二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十九）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

（1）本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关。

(三十一)租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1.租赁的识别

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

2.本集团作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三（十九）使用权资产。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（1）短期租赁

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

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

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

（2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）租赁变更

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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

3.本集团作为出租人

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

（1）融资租赁

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

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计

量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

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

（3）租赁变更

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

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

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

4.售后回租

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

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

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

(三十二)使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十二）长期资产减值。

(三十三)安全生产费用

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

（1）民用爆破品的生产和销售

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

①全年实际销售收入在 1,000 万元及以下的，按照 4%提取；

②全年实际销售收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2%提取；

③全年实际销售收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.5%提取；

④全年实际销售收入在 100,000 万元以上的部分，按照 0.2%提取。

（2）民用爆破品的运输服务

以上年度营业收入为计提依据，按照 1.5%提取。

（3）工程爆破服务

按照工程造价的 3.5%提取安全生产费用。

（4）电力业务

以上一年度营业收入（本年投产，以本期营业收入为计提依据）为计提依据，采取超额

累退方式逐月提取安全生产费用，具体计提比例如下：

①上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取

②上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；

③上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 1%提取；

④上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.8%提取；

⑤上一年度营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.6%提取；

⑥上一年度营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.2%提取。

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

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十四)债务重组

（1）本集团作为债务人

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

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

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

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

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

（2）本集团作为债权人

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

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团初始确认受让的金融资产以外的资产时，

以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

（三十五）重大会计判断和估计

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

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

（1）金融资产的分类

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

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

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提

前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

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

（3）商誉减值

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

（4）未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据该等公司资产基础法计算确认。这种估价要求本集团估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（5）递延所得税资产

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

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

(三十六)重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本报告期会计估计未发生变更。

2.重要会计估计变更

本报告期会计估计未发生变更。

四、税项

(一)主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5、1
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、16.5
房产税	房屋租金、房产余值	12、1.2
城镇土地使用税	土地面积	1-9 元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
山西同德化工股份有限公司	25
大宁县同德化工有限公司	5
山西同德爆破工程有限责任公司	15
山西同声民用爆破器材经营有限公司	5
忻州同德民爆器材经营有限公司	25
忻州同力爆破工程有限公司	25
忻州市同力运输有限公司	5
同德科创材料有限公司	25
启迪同金（天津）智能科技合伙企业（有限合伙）	不适用
山西同德企业管理服务有限公司	25
深圳市同德通供应链管理有限公司	15
同德（沂南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	不适用
同德控股（香港）有限公司	8.25
余热宝科技有限公司	25
阳城县国泰中科清洁能源技术有限公司	25
江苏同德利华能源科技有限公司	5
山西同德利华能源科技有限公司	5
同达科研（东莞）新能源技术有限公司	25
天津同德新能资源开发有限公司	25
山西同德民爆有限公司	25

注：启迪合伙与沂南合伙系合伙企业，不需要缴纳企业所得税。

(二)重要的税收优惠政策及依据

1.企业所得税

（1）高新技术企业税率优惠

根据《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）和《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）的有关规定，经山西省科学技术厅、山西省财政

厅和国家税务总局山西省税务局批准，2025 年 12 月 8 日，同德爆破取得编号为 GR202514000824 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2025 年至 2027 年执行 15%的企业所得税优惠税率。

（2）小微企业普惠性企业所得税税收减免优惠

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。大宁同德、同声民爆、同力运输、江苏同德利华、山西同德利华享受前述小微企业普惠性企业所得税优惠。

（3）香港特区企业所得税优惠

根据香港特别行政区《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），法团首 200 万元（港币）的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。同德香港享受 8.25%的利得税税率。

2.增值税

小规模纳税人免征增值税优惠

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

3.其他税费

（1）政府性基金免征优惠

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号），自 2016 年 2 月 1 日开始，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育费附加和水利建设基金。同德民爆保德分公司 2024 年 2 月享受免征教育费附加和地方教育费附加优惠；同德民爆五寨分公司 2024 年 5 月享受免征教育费附加和地方教育费附加优惠；同德科创 2024 年 2 月、2024 年 4 月均享受免征教育费附加和地方教育费附加优惠。

（2）小微企业六税两费减免优惠

根据财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税和印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育费附加，本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。大宁同德、同声民爆、同力运输、江苏同德利华、山西同德利华系小型微利企业，其中：大宁同德享受房产税、城镇土地使用税减半税收优惠；同力运输享受印花税、城建税、教育费附加和地方教育费附加减半税收优惠；江苏同德利华享受印花税减半税收优惠；山西同德利华享受印花税减半税收优惠。

（3）危险品仓库和厂房安全防范用地免征城镇土地使用税优惠

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

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

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2026 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	69,712.65	41,500.62
银行存款	117,104,662.34	75,887,215.29
其他货币资金	5,201,791.31	4,358,341.67
合计	122,376,166.30	80,287,057.58
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼冻结资金	3,349,947.53	32,765,877.01
保函保证金	5,201,791.31	
合计	8,551,738.84	32,765,877.01

注释2．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	94,484,164.41	157,738,689.87
1—2 年	29,586,260.81	6,351,083.38
2—3 年	5,586,772.54	14,220,816.84
3—4 年	11,218,366.98	4,846,016.66
4—5 年	4,846,016.66	
5 年以上	4,660,114.90	4,663,530.93
小计	150,381,696.30	187,820,137.68
减：坏账准备	37,276,903.46	34,626,584.09
合计	113,104,792.84	153,193,553.59

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	22,332,023.25	14.85	22,332,023.25	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	128,049,673.05	85.15	14,944,880.21	11.67	113,104,792.84
其中：应收民爆及其他业务客户	124,361,054.77	82.70	14,665,671.41	11.79	109,695,383.36
应收供应链业务客户	2,360,418.54	1.57	264,325.10	11.20	2,096,093.44
应收电力业务客户	1,328,199.74	0.88	14,883.70	1.12	1,313,316.04
合计	150,381,696.30	100	37,276,903.46	24.79	113,104,792.84

续：

类别	期初余额				
	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	23,137,064.35	12.32	23,137,064.35	100.00	-
按组合计提坏账准备	164,683,073.33	87.68	11,489,519.74	6.98	153,193,553.59
其中：应收民爆及其他业务客户	156,429,021.79	83.29	11,203,852.27	7.16	145,225,169.52
应收供应链业务客户	6,364,697.10	3.39	260,316.11	4.09	6,104,380.99
应收电力业务客户	1,889,354.44	1.00	25,351.36	1.34	1,864,003.08
合计	187,820,137.68	100.00	34,626,584.09	18.44	153,193,553.59

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）按单项计提坏账准备相关信息如：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市金飞杰信息技术服务有限公司	8,423,744.55	8,423,744.55	100	预期无法收回
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	100	预期无法收回
深圳市松炫科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100	预期无法收回
广西大宝日化医学科技有限公司	5,423,933.32	5,423,933.32	100	预期无法收回
深圳市智多兴投控科技有限公司	2,330,398.57	2,330,398.57	100	预期无法收回
南京星汉矿业资源有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100	预期无法收回
合计	**22,332,023.25**	**22,332,023.25**	**100**	

（续上表）

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市金飞杰信息技术服务有限公司	8,823,744.55	8,823,744.55	100	预期无法收回
广西大宝日化医学科技有限公司	5,423,933.32	5,423,933.32	100	预期无法收回
深圳市松炫科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100	预期无法收回
深圳市智多兴投控科技有限公司	2,353,765.00	2,353,765.00	100	预期无法收回
南京星汉矿业资源有限公司	1,881,674.67	1,881,674.67	100	预期无法收回
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	100	预期无法收回
合计	**23,137,064.35**	**23,137,064.35**	**100**	

（2）**按组合计提坏账准备相关信息如下：**

①按组合计提坏账准备：应收民爆及其他业务客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	92,544,583.16	2,322,869.04	2.51
1—2 年	19,277,257.66	2,610,140.69	13.54
2—3 年	1,892,595.54	662,976.22	35.03
3—4 年	6,640,450.32	6,380,144.66	96.08
4—5 年			
5 年以上	4,006,168.09	2,689,540.80	67.13
合计	124,361,054.77	14,665,671.41	11.79

（续上表）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	140,662,343.63	3,530,624.85	2.51
1 至 2 年	2,116,643.72	286,593.56	13.54
2 至 3 年	9,640,450.32	3,377,049.74	35.03
3 至 4 年			

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4 至 5 年			
5 年以上	4,009,584.12	4,009,584.12	100
合计	156,429,021.79	11,203,852.27	7.16

②按组合计提坏账准备：应收供应链业务组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,373,298.67	66,604.99	4.85
1-2 年	987,119.87	197,720.11	20.03
合计	2,360,418.54	264,325.10	11.20

（续上表）

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,364,697.10	260,316.11	4.09
合计	6,364,697.10	260,316.11	4.09

③按组合计提坏账准备：应收电力业务客户组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	430,061.01	5,770.56	1.34
1-2 年	898,138.73	9,113.14	1.01
合计	1,328,199.74	14,883.70	1.12

（续上表）

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,889,354.44	25,351.36	1.34
合计	1,889,354.44	25,351.36	1.34

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	23,137,064.35		805,041.10			22,332,023.25
按组合计提坏账准备	11,489,519.74	3,465,828.13	10,467.66			14,944,880.21
其中：应收民爆及其他业务客户	11,203,852.27	3,461,819.14				14,665,671.41
应收供应链业务客户	260,316.11		10,467.66			249,848.45
应收电力业务客户	25,351.36	4,008.99				29,360.35
合计	34,626,584.09	3,465,828.13	815,508.76			37,276,903.46

5．本报告期无实际核销的应收账款

无

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司	60,716,363.00		60,716,363.00	40.37	1,523,980.71
原平市神源矿山有限公司	12,715,836.17		12,715,836.17	8.46	6,188,443.93
深圳市金飞杰信息技术服务有限公司	8,423,744.55		8,423,744.55	5.60	8,423,744.55
山西紫金矿业有限公司	7,902,197.23		7,902,197.23	5.25	198,345.15
山西忻州神达梁家碛煤业有限公司	7,353,343.73		7,353,343.73	4.89	184,568.93
合计	97,111,484.68		97,111,484.68	64.57	16,519,083.27

注释3．应收款项融资

1．应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	12,982,725.55	3,064,815.83
应收账款	-	-
合计	12,982,725.55	3,064,815.83

2．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	98,810,900.00		25,766,245.79	
合计	98,810,900.00	-	25,766,245.79	-

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,567,464.26	9.16	33,401,983.66	41.02
1 至 2 年	14,840,337.95	24.41	5,153,465.06	6.33
2 至 3 年	3,006,120.20	4.95	5,054,313.98	6.21
3 年以上	37,372,690.81	61.48	37,809,719.96	46.44
小 计	60,786,613.22	100.00	81,419,482.66	100.00
减：坏账准备	55,833,524.15		72,516,598.01	
合计	4,953,089.07	100.00	8,902,884.65	100.00

3. 单项计提的预付款项列示

单位名称	期初余额	期初 坏账准备	本期 回款金额	期末余额	期末 坏账准备
沂南县广源石业有限公司	34,350,247.00	34,350,247.00		34,350,247.00	34,350,247.00
湛江市灏桐矿业有限公司	12,903,000.00	12,903,000.00		12,903,000.00	12,903,000.00
南京星汉矿业资源有限公司	5,265,564.00	5,265,564.00	1,265,600.00	3,999,964.00	3,999,964.00
安徽省乾丰行矿业有限公司	7,448,666.67	7,448,666.67	5,000,000.00	2,448,666.67	2,448,666.67
中梧链控（深圳）科技有限公司	13,814,720.34	13,814,720.34	11,683,073.86	2,131,646.48	2,131,646.48
合计	73,782,198.01	73,782,198.01	17,948,673.86	55,833,524.15	55,833,524.15

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
沂南县广源石业有限公司	34,350,247.00	56.51
湛江市灏桐矿业有限公司	12,903,000.00	21.23
中梧链控（深圳）科技有限公司	2,131,646.48	3.51
南京星汉矿业资源有限公司	3,999,964.00	6.58
安徽省乾丰行矿业有限公司	2,448,666.67	4.03
合计	55,833,524.15	91.86

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	281,774,753.35	19,530,442.18
合计	281,774,753.35	19,530,442.18

（一）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	279,417,069.12	5,663,965.50
1—2 年	1,089,177.66	2,911,341.55
2—3 年	70,950.01	1,324,935.90
3—4 年	-	1,365,194.75
4—5 年	398,857.60	1,656,725.03
5 年以上	6,688,858.92	9,764,676.33
小计	287,664,913.31	22,686,839.06
减：坏账准备	5,890,159.96	3,156,396.88
合计	281,774,753.35	19,530,442.18

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	894,992.88	1,870,029.77
保证金	4,133,957.60	4,476,157.60
代扣款	17,512.91	197,000.69
往来款	282,618,449.92	16,143,651.00
合计	287,664,913.31	22,686,839.06

3．按坏账准备计提方法分类披露

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单独计提坏账准备的其他应收款项	2,733,997.26		704,794.87			2,029,202.39
按组合计提坏账准备	422,399.62	3,438,557.95				3,860,957.57
其中：备用金、保证金、代扣款和往来款组合	422,399.62	3,438,557.95				3,860,957.57
股权转让款组合						
合计	3,156,396.88	3,438,557.95	704,794.87			5,890,159.96

续：

类别	上年年末余额	上期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单独计提坏账准备的其他应收款项	18,867,457.06	20,000.00			-16,153,459.80	2,733,997.26
按组合计提坏账准备	1,063,585.51	3,575,850.41		4,206,936.30	-10,100.00	422,399.62
其中：备用金、保证金、代扣款和往来款组合	424,255.51	8,244.11			-10,100.00	422,399.62
股权转让款组合	639,330.00	3,567,606.30		4,206,936.30		
合计	19,931,042.57	3,595,850.41		4,206,936.30	-16,163,559.80	3,156,396.88

4．单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

5．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	422,399.62		2,733,997.26	3,156,396.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,438,557.95			3,438,557.95
本期转回			704,794.87	704,794.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,860,957.57		2,029,202.39	5,890,159.96

6．本期无实际核销的其他应收款

7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山西同德化工股份有限公司预重整辅助机构	往来款	274,969,268.42	1 年以内	95.59	
山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司	保证金	4,000,000.00	5 年以上	1.39	200,000.00
五台	往来款	652,498.40	5 年以上	0.23	652,498.40
垫付工资	往来款	524,194.28	1 年以内	0.18	
贾瑞成	往来款	489,000.00	1 年以内	0.17	
合计		280,634,961.10		97.56	852,498.40

注释6．存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,917,845.21	5,398,620.04	9,519,225.17	12,854,488.23	4,651,213.58	8,203,274.65
自制半成品	134,651.22	134,651.22		134,651.22	134,651.22	
库存商品	13,622,214.89		13,622,214.89	10,367,393.05	153,323.08	10,214,069.97
发出商品	106,386.67	24,151.82	82,234.85	68,525.79		68,525.79
合同履约成本				5,592,033.79		5,592,033.79
合计	28,781,097.99	5,557,423.08	23,223,674.91	29,017,092.08	4,939,187.88	24,077,904.20

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,651,213.58	747,406.46					5,398,620.04
自制半成品	134,651.22						134,651.22
库存商品	153,323.08				153,323.08		0.00
发出商品		24,151.82					24,151.82
合计	4,939,187.88	771,558.28			153,323.08		5,557,423.08

注释7．其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	263,733,699.82	262,436,780.06

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	3,779,320.76	4,084,325.84
已背书未终止确认的银行承兑汇票		
待摊费用	5,832.00	5,832.00
土地补偿费	364,500.07	516,000.04
小计	267,883,352.65	267,042,937.94
已背书未终止确认的银行承兑汇票坏账准备		
合计	267,883,352.65	267,042,937.94

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	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		
1. 合营企业												
小计	-				-				-		-	-
2. 联营企业												
伊里奇突勒希有限责任公司	23,986,671.08				2,405,997.52						26,392,668.60	
山西落基山光伏能源合伙企业（有限合伙）	1,879,201.44				2,702,295.30						4,581,496.74	
山东祎禾轨道交通新材料有限公司	120,697.39	23,228,216.54			1,865,118.39						1,985,815.78	23,228,216.54
山东祎禾铁路新材料有限公司		12,484,958.16									-	12,484,958.16
北京紫玉伟业电子科技有限公司	4,236,646.30	15,877,705.59			-96,619.16				186,706.21		3,953,320.93	16,064,411.80
浙江同德新材料科技有限公司	165,110.04				-19,504.51						145,605.53	
山西同德新能源发展有限公司	1,760,685.06				-4,063.92						1,756,621.14	
中梧链控（深圳）科技有限公司	4,550,955.94				-573,729.34						3,977,226.60	
小计	36,699,967.25	51,590,880.29			6,279,494.28				186,706.21		42,792,755.32	51,777,586.50
合计	36,699,967.25	51,590,880.29			6,279,494.28				186,706.21		42,792,755.32	51,777,586.50

注释9．其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
哈尔滨市盛源文化传播股份有限公司	2,019,261.54	2,026,182.05		-6,920.51				
合计	**2,019,261.54**	**2,026,182.05**		**-6,920.51**				

说明：2014 年 9 月，本公司出资 500 万元购买哈尔滨市盛源文化传播股份有限公司 448,387.00 股股票，2016 年受让其他股东股份 142,091 股（截至 2024 年末尚未支付对价），截至 2026 年 9 月 30 日持股比例为 5.42%，尚未办妥工商变更手续，盛源文化主要经营动漫视频制作及运营等。

注释10．其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	9,664,882.73	9,664,882.73
其中：		
南京吉凯微波技术有限公司	9,435,236.82	9,435,236.82
国科电雷（北京）电子装备技术有限公司	229,645.91	229,645.91
合计	9,664,882.73	9,664,882.73

注释11． 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		
1．期初余额	41,769,516.59	41,769,516.59
2．本期增加金额		
外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
非同一控制下企业合并		
其他原因增加		
3．本期减少金额	1,895,207.54	1,895,207.54

项目	房屋建筑物	合计
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
转入固定资产		
其他原因减少	1,895,207.54	1,895,207.54
4．期末余额	39,874,309.05	39,874,309.05
二.累计折旧（摊销）		
1．期初余额	17,668,593.00	17,668,593.00
2．本期增加金额	1,168,580.68	1,168,580.68
本期计提	1,168,580.68	1,168,580.68
存货\固定资产\在建工程转入		
非同一控制下企业合并		
其他原因增加		
3．本期减少金额	802,024.34	802,024.34
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
转入固定资产		
其他原因减少	802,024.34	802,024.34
4．期末余额	18,035,149.34	18,035,149.34
三.减值准备		
1．期初余额		
2．本期增加金额	1,104,904.98	1,104,904.98
本期计提		
存货\固定资产\在建工程转入		
其他原因增加	1,104,904.98	1,104,904.98
3．本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
其他原因减少		
4．期末余额	1,104,904.98	1,104,904.98
四.账面价值		
1．期末账面价值	20,734,254.73	20,734,254.73
2．期初账面价值	24,100,923.59	24,100,923.59

1．投资性房地产抵押情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	抵押性质
房屋、建筑物	7,791,832.25	7,455,765.77		336,066.48	工行 3000 万元抵押贷款
房屋、建筑物	11,196,977.7	1,418,283.84		9,778,693.86	江苏银行股份有限公司深圳

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	抵押性质
					分行 9437389.09 元抵押贷款，用于支付货款
合计	**18,988,809.95**	**8,874,049.61**		**10,114,760.34**	

2. 暂时闲置的投资性房地产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	2,054,977.30	901,989.99	74,391.58	1,078,595.73	
合计	**2,054,977.30**	**901,989.99**	**74,391.58**	**1,078,595.73**	

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	359,895,219.08	384,676,934.04
合计	359,895,219.08	384,676,934.04

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	456,727,673.12	217,821,774.09	46,582,493.71	24,304,643.67	745,436,584.59
2. 本期增加金额	1,895,207.54	15,000,257.23	1,214,355.21	4,244,041.76	22,353,861.74
购置			1,050,522.56	21,950.46	1,072,473.02
在建工程转入	1,895,207.54	1,521,258.77			3,416,466.31
其他		13,478,998.46	163,832.65	4,222,091.30	17,864,922.41
3. 本期减少金额	9,749,049.35	86,901.13	705,623.66	8,729,675.26	19,271,249.40
处置或报废	558,147.44	86,901.13	705,623.66	285,492.66	1,636,164.89
其他	9,190,901.91			8,444,182.60	17,635,084.51
4. 期末余额	448,873,831.31	232,735,130.19	47,091,225.26	19,819,010.17	748,519,196.93
二. 累计折旧					
1. 期初余额	196,237,035.13	89,500,638.00	33,456,365.07	20,077,225.00	339,271,263.20
2. 本期增加金额	16,566,465.68	15,153,345.08	1,713,536.19	2,631,881.74	36,065,228.69
本期计提	16,566,465.68	15,153,345.08	1,713,536.19	475,141.47	33,908,488.42
其他				2,156,740.27	2,156,740.27
3. 本期减少金额	5,657,713.75	86,901.13	684,454.95	4,590,990.76	11,020,060.59
处置或报废	465,570.74	86,901.13	684,454.95	277,510.22	1,514,437.04
其他	5,192,143.01			4,313,480.54	9,505,623.55
4. 期末余额	207,145,787.06	104,567,081.95	34,485,446.31	18,118,115.98	364,316,431.30
三. 减值准备					
1. 期初余额	21,488,387.35				21,488,387.35

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
2．本期增加金额	2,819,159.20				2,819,159.20
本期计提	2,819,159.20				2,819,159.20
3．本期减少金额					
处置或报废					
4．期末余额	24,307,546.55				24,307,546.55
四. 账面价值					
1．期末账面价值	217,420,497.70	128,168,048.24	12,605,778.95	1,700,894.19	359,895,219.08
2．期初账面价值	239,002,250.64	128,321,136.09	13,126,128.64	4,227,418.67	384,676,934.04

2．期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	64,556,194.30	53,583,775.98		10,972,418.32	
机器设备	434,720.00	421,678.40		13,041.60	
合计	64,990,914.30	54,005,454.38		10,985,459.92	

3．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
本公司房屋及建筑物	8,149,307.11	正在办理
忻州同德民爆器材经营有限公司房屋及建筑物	560,954.04	正在办理
阳城县国泰中科清洁能源技术有限公司房屋及建筑物	10,695,541.97	正在办理
同德科创材料有限公司	46,137,024.72	正在办理
合计	**65,542,827.84**	

4．固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
朝阳区来广营西路 5 号 2 号楼 1 至 4 层 E 房产	37,344,850.03	14,309,656.11	23,035,193.92	公允价值采用市场法确认，处置费用以产权交易所公示费用计算	交易案例比较	根据公司资产与交易案例对比分析
万达办公楼 1	1,827,720.40	1,565,656.61	262,063.79	公允价值采用市场法确认，处置费用以产权交易所公示费用计算	交易案例比较	根据公司资产与交易案例对比分析

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
万达办公楼 2	1,665,184.98	1,430,064.83	235,120.15	公允价值采用市场法确认，处置费用以产权交易所公示费用计算	交易案例比较	根据公司资产与交易案例对比分析
万达办公楼 3	1,669,398.27	1,433,653.58	235,744.69	公允价值采用市场法确认，处置费用以产权交易所公示费用计算	交易案例比较	根据公司资产与交易案例对比分析
万达办公楼 4	1,665,184.98	1,430,064.83	235,120.15	公允价值采用市场法确认，处置费用以产权交易所公示费用计算	交易案例比较	根据公司资产与交易案例对比分析
万达办公楼 5	1,816,499.65	1,552,451.72	264,047.93	公允价值采用市场法确认，处置费用以产权交易所公示费用计算	交易案例比较	根据公司资产与交易案例对比分析
万达办公楼 16	708,121.73	667,865.81	40,255.92	公允价值采用市场法确认，处置费用以产权交易所公示费用计算	交易案例比较	根据公司资产与交易案例对比分析
合计	**46,696,960.04**	**22,389,413.49**	**24,307,546.55**			

5．固定资产抵押情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	抵押情况
本公司房屋及建筑物	55,326,385.48	44,598,075.51		10,728,309.97	建设银行河曲支行 4,000 万元借款
本公司房屋及建筑物	83,627,716.81	36,165,503.00		47,462,213.81	建设银行原平支行 30,000 万元借款
本公司房屋及建筑物	41,818,670.95	4,473,820.92	23,035,193.92	14,309,656.11	北京天安天地典当行 1,000 万元借款

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	抵押情况
本公司电子及机器设备	1,114,527.82	932,455.09		182,072.73	平安租赁 2,000 万元售后回租
本公司房屋及建筑物	16,698,934.87	6,363,834.95		10,335,099.92	交通银行忻州分行 5,000 万元借款
大宁县同德化工有限公司房屋及建筑物	45,835,916.40	37,046,345.90		8,789,570.50	
合计	**244,422,152.33**	**129,580,035.37**	**23,035,193.92**	**91,806,923.04**	

注释13．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,055,332,055.85	2,134,789,636.04
工程物资		
合计	2,055,332,055.85	2,134,789,636.04

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
PBAT 新材料产业链一体化项目	3,048,972,645.52	994,545,466.36	2,054,427,179.16	3,048,972,645.52	914,728,763.06	2,134,243,882.46
其他项目	904,876.69		904,876.69	545,753.58		545,753.58
合计	3,049,877,522.21	994,545,466.36	2,055,332,055.85	3,049,518,399.10	914,728,763.06	2,134,789,636.04

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
PBAT 新材料产业链一体化项目	3,048,972,645.52				3,048,972,645.52
合计	3,048,972,645.52				3,048,972,645.52

3．本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
PBAT 新材料产业链一体化项目	914,728,763.06	79,816,703.30		994,545,466.36	
合计	914,728,763.06	79,816,703.30		994,545,466.36	

4. 在建工程受限情况

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

项 目	金额
山西原平农商行 3 亿元借款	453,591,392.57
建设银行原平支行 3 亿元借款	50,836,283.19
华融金融租赁股份有限公司 1.5 亿元借款	169,072,070.80
海通恒信国际融资租赁股份有限公司 7,250 万元借款	80,149,759.29
长江联合金融租赁有限公司 1 亿元借款	93,716,326.90
德银融资租赁有限公司 2,900 万元借款	27,709,259.89
青岛青银金融租赁有限公司 7,000 万元借款借款	71,551,745.58
远东国际融资租赁有限公司 3,000 万元(第一笔) 借款	28,873,973.34
远东国际融资租赁有限公司 3,000 万元(第二笔) 借款	28,778,916.89
远东国际融资租赁有限公司 1,500 万元(第三笔) 借款	13,610,619.46
合计	**1,017,890,347.91**

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,662,397.10	4,662,397.10
2. 本期增加金额		
重分类		
租赁		
非同一控制下企业合并		
股东投入		
外币报表折算差额		
其他增加		
3. 本期减少金额	754,466.43	754,466.43
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	3,907,930.67	3,907,930.67
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,685,696.89	1,685,696.89
2. 本期增加金额	1,003,119.93	1,003,119.93
重分类		
本期计提	1,003,119.93	1,003,119.93
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		

项目	房屋及建筑物	合计
其他增加		
3．本期减少金额	786,992.66	786,992.66
租赁到期	754,466.43	754,466.43
处置子公司		
其他减少	32,526.23	32,526.23
4．期末余额	1,901,824.16	1,901,824.16
三.减值准备		
1．期初余额		
2．本期增加金额		
重分类		
本期计提		
非同一控制下企业合并		
其他增加		
3．本期减少金额		
租赁到期		
处置子公司		
其他减少		
4．期末余额		
四.账面价值		
1．期末账面价值	2,006,106.51	2,006,106.51
2．期初账面价值	2,976,700.21	2,976,700.21

注释15．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	专利权和非专利技术	软件许可权	合计
一．账面原值				
1．期初余额	208,996,351.03	5,701,332.34	2,271,976.41	216,969,659.78
2．本期增加金额			-	
购置				
其他				
3．本期减少金额				
处置				
4．期末余额	208,996,351.03	5,701,332.34	2,271,976.41	216,969,659.78
二．累计摊销				
1．期初余额	26,363,210.79	4,644,549.58	2,271,976.41	33,279,736.78
2．本期增加金额	3,332,735.68			3,332,735.68
本期计提	3,332,735.68			3,332,735.68
3．本期减少金额		172,021.38		172,021.38

项目	土地使用权	专利权和非专利技术	软件许可权	合计
其他减少		172,021.38		172,021.38
4．期末余额	29,695,946.47	4,472,528.20	2,271,976.41	36,440,451.08
三. 减值准备				
1．期初余额				
2．本期增加金额				
本期计提				
3．本期减少金额				
处置				
4．期末余额				
四. 账面价值				
1．期末账面价值	179,300,404.56	1,228,804.14		180,529,208.70
2．期初账面价值	182,633,140.24	1,056,782.76		183,689,923.00

2.使用受限的土地使用权情况

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	抵押性质因
建设银行河曲支行 4,000 万元借款	11,258,473.52	4,331,088.30		6,927,385.22	同德化工日常生产经营
工商银行原平支行 3,000 万元借款	110,700.00	50,553.00		60,147.00	同德科创项目建设
交通银行忻州分行 5,000 万元借款	12,522,508.00	3,591,591.59		8,930,916.41	同德科创项目建设
建设银行原平支行 3 亿元借款	101,038,794.52	14,566,261.23		86,472,533.29	同德科创固定资产投资
合计	124,930,476.04	22,539,494.12		102,390,981.92	

注释16．商誉

1．商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
企业合并（阳城国泰）	15,993,679.36					15,993,679.36
合计	15,993,679.36					15,993,679.36

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
企业合并（阳城国泰）						
合计						

注释17．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
项目部生活区	3,403,231.28		292,519.08		3,110,712.20
地面站工程	3,797,080.38		352,857.42		3,444,222.96
装修工程	235,005.21	173,524.17	152,410.02		256,119.36
合计	7,435,316.87	173,524.17	797,786.52		6,811,054.52

注释18．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

项目	期末余额		期初余额	
	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
递延收益-拆迁款	28,275,000.00	7,068,750.00	31,954,898.03	7,988,724.51
资产减值准备	40,460,412.99	8,908,463.87	23,975,344.29	5,324,556.02
内部交易未实现利润	1,705,573.96	426,393.49	1,789,742.68	447,435.67
与资产相关的政府补助	671,020.49	167,755.12		
租赁调整				
固定资产公允价值变动损失	6,353,112.88	6,353,112.88	21,488,387.35	5,372,096.84
交易性金融资产公允价值变动损失			18,521,500.03	4,630,375.01
合计	77,465,120.32	22,924,475.36	97,729,872.38	23,763,188.05

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
其他权益工具公允价值变动收益	441,186.68	110,296.67	446,478.77	111,619.69
非同一控制下企业合并被收购资产增值	883,235.36	220,808.84	935,826.68	233,956.67
合计	1,324,422.04	331,105.51	1,382,305.45	345,576.36

注释19．其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	43,508,825.25		43,508,825.25	43,549,388.30		43,549,388.30
预付投资款	8,800,000.00	8,800,000.00		8,800,000.00	8,800,000.00	
合计	52,308,825.25	8,800,000.00	43,508,825.25	52,349,388.30	8,800,000.00	43,549,388.30

注释20．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	19,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	432,075,931.62	531,994,467.75
抵押借款		
保证+抵押借款	40,000,000.00	40,043,388.89
未到期应付利息	-	-
合计	491,075,931.62	587,037,856.64

2．已逾期未偿还的短期借款

无。

注释21．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		4,260,000.00
商业承兑汇票		
合计		4,260,000.00

注释22．应付账款

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	459,921,666.79	466,160,058.63
货款	46,605,238.07	39,641,894.70
运费	23,190,054.86	24,512,715.92
其他	1,243,488.89	113,770.85
合计	530,960,448.61	530,428,440.10

1．账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
华陆工程科技有限责任公司	332,680,168.52	未结算
山西凯威建设工程有限公司	19,589,370.13	未到期
山西吉利电力工程有限公司	18,678,899.08	未结算
河曲县万象建筑工程有限责任公司	12,339,449.55	未结算
山西坤鹏建设工程有限公司	8,960,529.00	未结算
合计	392,248,416.28	

注释23．预收账款

项目	期末余额	期初余额
租金	237,041.54	738,044.44
合计	237,041.54	738,044.44

注释24．合同负债

1．合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	6,424,341.54	9,297,861.99
服务费	1,968,855.87	2,210,979.89
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	8,393,197.41	11,508,841.88

注释25．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	49,611,677.30	67,100,915.68	51,965,049.11	64,747,543.87
离职后福利-设定提存计划	6,248,758.51	9,139,995.46	6,356,456.09	9,032,297.88
辞退福利		18,700.00	-	18,700.00
一年内到期的其他福利				
合计	55,860,435.81	76,259,611.14	58,321,505.20	73,798,541.75

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	31,888,626.02	52,008,272.67	39,272,248.32	44,624,650.37
职工福利费	171,357.19	3,822,444.74	3,593,193.02	400,608.91
社会保险费	537,486.94	4,972,748.36	4,763,707.78	746,527.52
其中：基本医疗保险费	440,870.47	3,842,312.17	3,700,927.50	582,255.14
工伤保险费	85,540.47	1,007,025.19	961,068.28	131,497.38
大病统筹	11,076.00	123,411.00	101,712.00	32,775.00
住房公积金	2,227,836.00	2,464,179.00	1,639,155.00	3,052,860.00
工会经费和职工教育经费	14,786,371.15	2,157,338.94	1,350,846.02	15,592,864.07
团体意外险		5,660.38	5,660.38	
非货币性福利		157,747.74	157,747.74	
以现金结算的股份支付				
劳务费		1,512,523.85	1,182,490.85	330,033.00
其他短期薪酬				
合计	49,611,677.30	67,100,915.68	51,965,049.11	64,747,543.87

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,018,448.48	8,415,445.08	5,809,280.85	8,624,612.71
失业保险费	230,310.03	375,018.24	263,217.20	342,111.07
企业年金缴费		349,532.14	283,958.04	65,574.10
合计	6,248,758.51	9,139,995.46	6,356,456.09	9,032,297.88

注释26．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,567,119.52	8,820,424.37
增值税	2,804,461.38	4,400,529.99
个人所得税	21,014.45	154,539.38
印花税	67,050.14	211,267.60
房产税	1,558,838.01	1,714,695.73
其他	486,941.19	435,042.04
城镇土地使用税	725,392.08	683,787.92
合计	14,230,816.77	16,420,287.03

注释27．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	542,269,433.53	405,955,294.07
合计	542,269,433.53	405,955,294.07

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
拆借款	409,323,599.74	335,126,917.52
押金	10,320,000.00	1,924,955.38
往来款	110,672,402.62	51,573,651.54
其他	11,953,431.17	17,329,769.63
合计	542,269,433.53	405,955,294.07

注释28．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	195,080,000.00	19,080,000.00
一年内到期的租赁负债	913,640.24	1,039,944.34
一年内到期的长期应付款	61,700,272.93	60,388,094.89

项目	期末余额	期初余额
合计	257,693,913.17	80,508,039.23

注释29．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	1,010,059.92	1,472,760.60
合计	1,010,059.92	1,472,760.60

注释30．长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		58,116,966.67
保证借款	472,133,400.00	118,974,838.89
抵押、保证借款	282,930,000.00	581,350,361.95
小计	755,063,400.00	758,442,167.51
减：一年内到期的长期借款	195,080,000.00	19,080,000.00
合计	559,983,400.00	739,362,167.51

注释31．租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	2,050,330.88	2,619,139.67
运输车辆		
减：一年内到期的租赁负债	913,640.24	1,039,944.34
合计	**1,136,690.64**	**1,579,195.33**

注释32．长期应付款

1．长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
河曲县财政局	500,000.00	500,000.00
应付融资租赁款	61,700,272.93	60,388,094.89
减：一年内到期长期应付款	61,700,272.93	60,388,094.89
合计	500,000.00	500,000.00

注释33．预计负债

项目	期末余额	期初余额
其他		419,694.00
合计		419,694.00

注释34．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	49,661,698.03		1,490,677.54	48,171,020.49	注 1
搬迁补偿 2013 年	31,200,000.00		2,925,000.00	28,275,000.00	注 2
合计	80,861,698.03		**4,415,677.54**	**76,446,020.49**	

注：1.计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

2.搬迁补偿 2013 年，本公司第五届董事会第九次会议审议通过了《关于签订<搬迁炸药总仓库补偿协议>》，2013 年 11 月 26 日，本公司与山西鲁能河曲能源有限公司签订了《山西鲁能河曲电厂搬迁同德股份炸药总仓库补偿协议》，本公司收到搬迁补偿款 78,000,000.00 元，按照新建炸药仓库摊销期限 20 年进行摊销，本期摊销 2,925,000.00 元，累计摊销 49,725,000.00 元，摊余金额为 28,275,000.00 元。

注释35．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	401,774,248.00						401,774,248.00

注释36．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	65,558,570.67	280,000,000.00		345,558,570.67
其他资本公积	27,300,926.81			27,300,926.81
合计	92,859,497.48	280,000,000.00		372,859,497.48

注 1：2026 年 9 月 22 日，重整投资人生力民爆联合体分别与同德化工签订《现金赠与协议》。2026 年 9 月 24 日已收到重整投资人赠与的款项合计 197,442,940.16 元。

注 2：生力民爆已于 2026 年 9 月 24 日根据《代偿协议书》向指定账户支付了代偿款项，自即日起，生力民爆就代偿金额享有对同德化工债权 51,050,401.56 元及全部从权利、债权 31,506,658.28 元及全部从权利。同日，生力民爆致本公司《债务豁免函》，豁免上述债务。

注释37．其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1．不能重分类进损益的其他综合收益	324,186.60	-5,597.49				-5,597.49		318,589.11
其他权益工具投资公允价值变动	324,186.60	-5,597.49				-5,597.49		318,589.11
2．将重分类进损益的其他综合收益	10,641.97	-33,763.25				-33,763.25		-23,121.28
外币财务报表折算差额	10,641.97	-33,763.25				-33,763.25		-23,121.28
其他综合收益合计	334,828.57	-39,360.74				-39,360.74		295,467.83

注释38．专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	60,306,702.05	9,521,907.75	4,713,446.57	65,115,163.23
合计	60,306,702.05	9,521,907.75	4,713,446.57	65,115,163.23

注释39．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	193,758,602.24			193,758,602.24
合计	193,758,602.24			193,758,602.24

注释40．未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	179,268,260.77	1,263,939,270.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		8,741,137.08
调整后年初未分配利润	179,268,260.77	1,272,680,407.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-164,277,666.87	-1,093,412,146.78
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	14,990,593.90	179,268,260.77

注释41．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	246,493,451.34	138,256,617.14	328,413,749.62	207,857,102.62
其他业务	2,496,421.59	1,030,315.02	2,666,286.82	1,093,945.06
合计	248,989,872.93	139,286,932.16	331,080,036.44	208,951,047.68

2．营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
民爆行业	246,458,910.48	128,178,197.74	322,798,440.97	195,707,756.66
供应链行业	-346,044.10		3,462,895.75	
电力行业	380,584.96	10,078,419.40	2,152,412.90	12,149,345.96

行业名称	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小计	246,493,451.34	138,256,617.14	328,413,749.62	207,857,102.62
其他业务：				
其他行业	2,496,421.59	1,030,315.02	2,666,286.82	1,093,945.06
合计	248,989,872.93	139,286,932.16	331,080,036.44	208,951,047.68

3．主营业务收入、主营业务成本按产品或服务划分

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业炸药	16,759,815.58	7,621,712.38	62,093,641.75	26,223,680.38
其他民爆器材	9,167,646.05	8,046,454.84	39,650,663.30	33,810,602.83
运输服务	1,500,100.99	1,761,286.53	2,051,967.35	2,718,190.90
工程爆破	219,031,347.86	110,748,743.99	219,002,168.57	132,955,282.55
供应链服务	-346,044.10		3,462,895.75	
电力业务	380,584.96	10,078,419.40	2,152,412.90	12,149,345.96
合计	246,493,451.34	138,256,617.14	328,413,749.62	207,857,102.62

4．主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
山西省内	237,398,436.03	127,287,799.77	276,640,209.48	176,136,980.99
山西省外	9,060,474.45	890,397.97	46,158,231.49	19,570,775.67
民爆行业小计	246,458,910.48	128,178,197.74	322,798,440.97	195,707,756.66
国内	-346,044.10		3,462,895.75	
国外				
供应链行业小计	-346,044.10	0.00	3,462,895.75	0.00
山西省内	380,584.96	10,078,419.40	2,152,412.90	12,149,345.96
山西省外				
电力行业小计	380,584.96	10,078,419.40	2,152,412.90	12,149,345.96
合计	246,493,451.34	138,256,617.14	328,413,749.62	207,857,102.62

注释42．税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
房产税	1,938,945.69	2,086,795.31
城市维护建设税	871,053.12	904,252.01
教育费附加	389,254.07	774,120.97
印花税	210,935.97	381,741.51
土地使用税	568,118.09	567,671.12

项目	本期发生额	上年同期发生额
车船使用税	317,689.82	383,482.66
其他税费	259,502.65	90,500.55
合计	4,555,499.41	5,188,564.13

注释43．销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	2,166,935.80	877,166.24
折旧及摊销费用	990,975.48	1,481,350.65
安全费	755,117.85	556,476.82
其他费用	372,483.13	719,582.20
维修费	174,650.95	361,480.70
业务招待费	141,596.63	40,562.00
差旅费	125,956.54	57,835.43
广告宣传费	109,620.00	370,980.00
服务费	104.00	99.88
合计	4,837,440.38	4,465,533.92

注释44．管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	41,703,199.67	37,705,946.90
折旧及摊销费用	21,705,686.44	15,838,183.06
中介服务费	5,452,331.62	3,326,093.66
业务招待费	3,392,798.96	3,600,325.53
维修费	3,113,627.56	37,530.24
其他费用	1,928,185.95	3,504,966.76
汽车费用	1,869,656.87	1,465,108.57
办公费	1,161,478.40	1,171,625.86
差旅费	756,782.96	962,387.50
残疾人保障金	12,311.22	138,460.49
合计	**81,096,059.65**	**67,750,628.57**

注释45．研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
材料费	3,728,273.53	3,066,799.43
折旧费	34,188.42	41,582.29
人工费	3,486,039.71	3,526,767.24
其他费用	90,237.70	11,827.00
合计	7,338,739.36	6,646,975.96

注释46．财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	96,509,112.31	56,962,419.77
减：利息资本化		
利息收入	2,214,092.03	3,450,434.85
汇兑损益	14,302.52	
手续费及其他	249,915.90	1,021,349.29
合计	94,559,238.70	54,533,334.21

注释47．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	170,161.73	254,603.66
搬迁补偿	2,925,000.00	
代扣代缴个税手续费返还	21,714.59	18,887.83
合计	3,116,876.32	273,491.49

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
2021 年山西省新动能专项资金	83,877.54	115,031.30	与资产相关
稳岗补助	83,284.19	139,572.36	与收益相关
扩岗补助	3,000.00		与收益相关
合计	170,161.73	254,603.66	

注释48．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,279,494.28	2,735,480.82
处置长期股权投资产生的投资收益		2,708,081.92
其他投资收益	449.94	
合计	6,279,944.22	5,443,562.74

注释49．信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-5,384,082.45	-8,078,046.59
合计	-5,384,082.45	-8,078,046.59

注释50．资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-618,235.20	-415,169.46
长期股权投资减值损失	-186,706.21	-1,000,000.00
固定资产减值损失	-3,924,064.18	
在建工程减值损失	-79,816,703.30	
预付账款减值损失	16,683,073.86	10,850,953.54
合计	-67,862,635.03	9,435,784.08

注释51．资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置利得或损失	3,426.50	-3,675.96
合计	3,426.50	-3,675.96

注释52．营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
搬迁补偿		2,925,000.00	
固定资产报废利得		188.49	
其他利得	127,430.49	164,156.61	127,430.49
合计	127,430.49	3,089,345.10	127,430.49

注释53．营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	110,548.55	85,891.73	110,548.55
罚款及滞纳金	425,030.54	414,790.97	425,030.54
公益性捐赠支出		10619.47	
其他损失	252,527.24	75,312.01	252,527.24
合计	788,106.33	586,614.18	788,106.33

注释54．所得税费用

1．所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	14,523,349.60	11,141,242.70
递延所得税费用	820,533.42	-1,657,628.40
合计	15,343,883.02	9,483,614.30

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-147,191,183.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-67,078,410.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,987,141.78
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	226,626,334.79
税法规定的额外可扣除费用的影响	
其他	
所得税费用	15,343,883.02

注释55．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年同期发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-162,535,066.03	-16,365,815.65
加：信用减值损失	5,384,082.45	8,078,046.59
资产减值准备	67,862,635.03	-9,435,784.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,077,069.10	31,916,106.73
使用权资产折旧	1,003,119.93	1,149,847.27
无形资产摊销	3,332,735.68	6,711,029.22
长期待摊费用摊销	797,786.52	961,491.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-3,426.50	3,675.96
（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	110,548.55	
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	96,509,112.31	53,321,750.50
投资损失（收益以“一”号填列）	-6,279,944.22	-5,443,562.74
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	838,712.69	-2,446,001.40
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-14,470.85	-4,382.61
存货的减少（增加以“一”号填列）	235,994.09	-9,521,300.45
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-31,521,139.11	72,663,139.38
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	80,171,333.00	-80,096,087.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	90,969,082.64	51,492,152.31
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上年同期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	113,826,188.43	73,483,844.25
减：现金的期初余额	47,521,180.57	180,661,812.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	66,305,007.86	-107,177,968.20

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年同期发生额
一、现金	113,826,188.43	73,483,844.25
其中：库存现金	69,712.65	69,712.65
可随时用于支付的银行存款	113,756,475.78	73,414,131.60
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	113,826,188.43	73,483,844.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释56．所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,551,738.84	8,551,738.84	保证金、冻结	保证金、冻结
固定资产	244,422,152.33	91,806,923.04	抵押借款、融资租赁、查封	抵押借款、融资租赁、查封
无形资产	124,930,476.04	102,390,981.92	抵押借款	抵押借款
投资性房地产	18,988,809.95	10,114,760.34	使用权受限	借款抵押
在建工程	1,017,890,347.91	1,017,890,347.91	使用权受限	借款抵押、售后回租
合计	1,414,783,525.07	1,230,754,752.05		

注：固定资产中查封房产情况详见十二、承诺及或有事项（二）重要的未决诉讼

注释57．外币货币性项目

1．外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	76,555.10	6.7351	519,936.91
欧元	2,012.19	7.6215	15,628.88

注释58．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		4,415,677.54	详见附注五注释 34
计入其他收益的政府补助	170,161.73	170,161.73	详见附注五注释 47
合计	170,161.73	4,585,839.27	

六、研发支出

（一）研发支出

项　目	本期发生额	上年同期发生额
	费用化金额	费用化金额
材料费	3,728,273.53	3,066,799.43
人工费	3,486,039.71	3,526,767.24
其他费用	90,237.70	11,827.00
折旧费	34,188.42	41,582.29
合计	7,338,739.36	6,646,975.96

七、合并范围的变更

(一)在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
大宁县同德化工有限公司	6,900.00	山西大宁	山西大宁	民用爆破品生产和销售	100.00		出资设立
山西同德爆破工程有限责任公司	10,000.00	山西忻州	山西忻州	工程爆破	100.00		出资设立
山西同声民用爆破器材经营有限公司	500.00	山西河曲	山西河曲	贸易业	100.00		出资设立
忻州同德民爆器材经营有限公司	3,000.00	山西忻州	山西忻州	贸易业	100.00		出资设立
忻州同力爆破工程有限公司	1,000.00	山西忻州	山西忻州	工程爆破		100.00	出资设立
忻州市同力	300.00	山西忻州	山西忻州	运输业		100.00	出资设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
运输有限公司							
同德科创材料有限公司	20,000.00	山西忻州	山西忻州	生物降解塑料及其制品的研发、生产和销售	100.00		出资设立
启迪同金（天津）智能科技合伙企业（有限合伙）	4,226.00	天津市	天津市	股权投资	81.64		出资设立
山西同德企业管理服务有限公司	2,000.00	山西忻州	山西忻州	股权投资	100.00		出资设立
深圳市同德通供应链管理有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	供应链业务		51.00	出资设立
同德（沂南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	13,330.00	山东临沂	山东临沂	股权投资		72.02	出资设立
同德控股（香港）有限公司		香港	香港	供应链业务	100.00		出资设立
余热宝科技有限公司	9,000.00	山西太原	山西太原	电力、热力生产和供应	100.00		出资设立
阳城县国泰中科清洁能源技术有限公司	4,545.45	山西晋城	山西晋城	瓦斯发电		67.00	非同一控制下合并
江苏同德利华能源科技有限公司	4,000.00	江苏南京	江苏南京	新能源业务	51.00		出资设立
同达科研（东莞）新能源技术有限公司	500.00	广东东莞	广东东莞	新能源业务		55.00	出资设立
山西同德利华能源科技有限公司	1,000.00	山西太原	山西太原	新能源业务		80.00	出资设立
天津同德新能资源开发有限公司	3,000.00	天津市	天津市	新能源业务	100.00		出资设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山西同德民爆有限公司	200.00	山西河曲	山西河曲	贸易业	100.00		出资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
阳城国泰	33	-4,463,916.12		17,324,750.93

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
阳城国泰	4,535,543.58	106,036,011.32	110,571,554.90	58,883,744.86		58,883,744.86

续表 1

子公司名称	期初余额					
	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
阳城国泰	3,692,171.57	115,193,475.28	118,885,646.85	53,676,005.62		53,676,005.62

续表 2

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
阳城国泰	380,584.96	-13,527,018.54	-13,527,018.54	-2,074,288.99

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
阳城国泰	2,152,412.90	-16,038,806.75	-16,038,806.75	-2,074,288.99

(二)丧失子公司控制权的交易或事项

无。

(三)其他原因导致的合并范围变动

无。

(四)在合营安排或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业

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

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	伊里奇突勒希有限责任公司	
	本期期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	27,888,214.05	25,038,657.87
非流动资产	16,967,839.24	18,569,727.99
资产合计	44,856,053.29	43,608,385.86
流动负债	10,696,225.28	1,643,812.05
非流动负债		
负债合计	10,696,225.28	1,643,812.05
净资产	7,290,901.59	41,964,573.81
按持股比例计算的净资产份额	2,405,997.52	13,848,309.36
调整事项	23,986,671.08	10,138,361.72
—其他	23,986,671.08	10,138,361.72
对合营企业权益投资的账面价值	26,392,668.60	23,986,671.08
营业收入	19,336,078.21	32,668,614.61
净利润	7,290,901.59	13,714,400.92
综合收益总额	7,290,901.59	13,714,400.92
本期收到的来自合营企业的股利		4,232,250.00

3.不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	12,713,296.17	12,713,296.17
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	5,380,590.26	-13,065,731.95
—其他综合收益		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
—综合收益总额	5,380,590.26	-13,065,731.95

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

原平水务：本公司于 2024 年 9 月 29 日认缴原平水务 49%股份，且向原平水务委派董事和财务负责人，参与该公司决策，对该公司具有重大影响，故原平水务系同德化工的联营企业。

截至 2026 年 9 月 30 日，本集团尚未向前述联营企业实缴出资亦未开始经营，故其他不重要联营企业的汇总财务信息不含前述联营企业财务信息。

八、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

会计科目	上年 年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
与资产相关的政府补助：							
年产 12,000 吨胶状乳化炸药和年产 11,000 吨粉状乳化炸药生产线智能化建设项目	754,897.97			83,877.54		671,020.49	与资产相关
创 PBAT 新材料产业链一体化项目技改资金	47,500,000.00					47,500,000.00	与资产相关

注 1：乳化炸药生产线智能化建设项目

根据山西省财政厅关于下达 2021 年新动能专项资金（第一批）的通知（晋财建一[2021]14 号），本公司于 2022 年 4 月收到山西省财政厅拨付的年产 12,000 吨胶状乳化炸药和年产 11,000 吨粉状乳化炸药生产线智能化建设项目资金 1,370,000.00 元，自 2022 年

5 月起在该项目的主要资产（乳化 DKJ-5 型装药机）剩余年限内摊销，本年摊销 83,877.54 元，累计摊销 698,979.51 元，摊余金额为 671,020.49 元。

注 2：同德科创 PBAT 新材料产业链一体化项目技改补贴

根据山西省财政厅《关于关于提前下达 2025 年技术改造专项资金(技术改造和重点产业链方向)的通知》（晋财建[2024]246 号），同德科创于 2025 年 1 月收到原平市财政局拨付的 6 万吨/年 PBAT 新材料产业链一体化项目技术改造专项资金 47,500,000.00 元。根据山西省工业和信息化厅下发的《山西省技术改造专项资金项目全周期管理工作方案》（晋工信投资字〔2024]34 号），后续需要按照文件要求开展完工评价等全流程项目管理。由于 PBAT 新材料产业链一体化项目尚未达到生产条件，该项补贴资金暂未进行摊销。

九、与金融工具相关的风险

(一)金融工具产生的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产-已背书未终止确认的银行承兑汇票、长期应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债和长期应付款等，各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(二)风险管理目标和政策

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

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险

管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1.信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 64.57%（2025 年：67.35%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.56%（2025 年：76.42%）。

2.流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

项 目	期末余额		
	一年以内	一年以上	合计
金融负债：			
短期借款	49,107.59		49,107.59
应付票据			
应付账款	53,096.04		53,096.04
其他应付款	21,163.93	18,609.16	39,773.09
一年内到期的非流动负债	25,769.39		25,769.39
长期借款		55,998.34	55,998.34
租赁负债		113.67	113.67
长期应付款		50.00	50.00
金融负债合计	**149,136.95**	**74,771.17**	**223,908.12**

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

项 目	期初余额		
	一年以内	一年以上	合计
金融负债：			
短期借款	58,703.79		58,703.79
应付票据	426.00		426.00
应付账款	53,042.84		53,042.84
其他应付款	40,595.53		40,595.53
一年内到期的非流动负债	8,050.80		8,050.80
长期借款		73,936.22	73,936.22
租赁负债		157.92	157.92
长期应付款		50.00	50.00
金融负债合计	**160,818.96**	**74,144.14**	**234,963.10**

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

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

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

阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	期末余额	期初余额
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	49,107.59	79,064.93
其他应付款	21,163.93	34,566.75
一年内到期的非流动负债	25,769.39	49,051.38
长期借款		52,718.68
长期应付款		12,569.47
租赁负债		267.79
合 计	**96,040.91**	228,239.00
金融资产	12,237.62	
其中：货币资金	12,237.62	8,028.71
合计	**12,237.62**	8,028.71

②汇率风险

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

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

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

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

(三)资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 71.28%（上年年末：73.49%）。

(四)金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书、贴现	高信用等级承兑汇票（注 1）	98,810,900.00	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
合 计		98,810,900.00		

注 1：高信用等级承兑汇票是指银行信用评级 A 级及 A 级以上的银行承兑汇票，低信用等级承兑汇票是指银行信用评级 A 级以下的银行承兑汇票和商业承兑汇票。

2. 因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书、贴现	98,810,900.00	
合 计		98,810,900.00	

（1）本公司已背书给供应商用于结算货款及已向银行贴现的未到期高信用等级的银行承兑汇票账面价值合计为 98,810,900.00 元，其已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，与应收票据的账面价值相等。本公司认为继续涉入已终止确认的应收票据的公允价值并不重大。

十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

(一)以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（二）应收款项融资			12,982,725.55	12,982,725.55
（三）其他权益工具投资			2,019,261.54	2,019,261.54
（四）其他非流动金融资产			9,664,882.73	9,664,882.73

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

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

十一、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

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

1.截至2026年9月30日，控股股东、实际控制人兼董事张云升先生持有本公司8,005.75万股（其中：通过国信证券-张云升-国信证券鼎信掘金 105 号单一资产管理计划账户持股796万股），持股比例为19.93%；

2.截至 2026 年 9 月 30 日，张云升先生质押其持有的本公司股份 4,968 万股，占本公司股本总额 7.97%，占其持有本公司股份的 62.06%；被法院司法冻结 600 万股，占本公司股本总额 1.49%，占其持有本公司股份的 7.49%。

(二)本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
张烘	实际控制人关系密切的家庭成员
任月娥	实际控制人关系密切的家庭成员
王晓霞	实际控制人关系密切的家庭成员
张富铨	实际控制人关系密切的家庭成员
深圳市比创投资合伙企业(有限合伙)	重要子公司的少数股东
毛菲菲	实际控制人关系密切的家庭成员
山西斯艾新能源材料有限公司	前任董事长控制的企业
忻州同力民爆器材经营有限公司	原董事控制的企业
金飞杰电子商务（深圳）有限公司	原子公司
深圳市创实智联科技有限公司	原子公司
洛基山创新科技集团有限公司	重要子公司的少数股东
深圳市创实智联投资合伙企业(有限合伙)	重要子公司的少数股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

(五)关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（一）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
同德新材料	供应链业务	9,433.96	84.905.64

（二）购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中梧链控（深圳）科技有限公司	供应链业务	320,123.48	
合计		320,123.48	

2.关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山西斯艾新能源材料有限公司	仓库/场地	49,585.67	77,738.54

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
忻州同力民爆器材经营有限公司	仓库/场地	472,685.43	472,685.43

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额（万元）	截至基准日主债权余额	债权开始日	债权到期日	截至 2026 年 9 月 30 日年末是否履行完毕
山西同德爆破工程有限责任公司、同德科创材料有限公司、张云升	山西同德化工股份有限公司	浦发银行忻州支行	保证	6,500.00	6,698.07	2025/9/15	2026/6/9	否
山西同德爆破工程有限责任公司、同德科创材料有限公司、张云升	山西同德化工股份有限公司	浦发银行忻州支行	保证	2,500.00	2,563.26	2024/12/10	2027/12/9	否
张烘夫妻、张云升	山西同德化工股份有限公司	交通银行忻州分行	保证	5,000.00	5,073.89	2026/1/23	2026/7/6	否
张烘、张云升	山西同德化工股份有限公司	晋商银行忻州忻府区支行	保证	12,000.00	12,062.95	2026/5/25	2027/4/20	否
张烘、张云升	山西同德化工股份有限公司	招商银行太原平阳路支行	保证	3,000.00	3,000.00	2025/6/27	2025/12/25	是
张烘、张云升	山西同德化工股份有限公司	山西银行太原分行	保证	9,400.00	9,870.44	2025/8/12	2027/8/12	否
张云升	山西同德化工	兴业银行	保证	1,950.00	2,010.21	2025/12/5	2026/12/4	否

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额（万元）	截至基准日主债权余额	债权开始日	债权到期日	截至 2026 年 9 月 30 日年末是否履行完毕
	股份有限公司							
山西同德爆破工程有限责任公司、同德 科创材料有限公司、张烘、张云升	山西同德化工股份有限公司	邮储银行河曲支行	保证	8,600.00	8,788.08	2026/4/25	2027/4/25	否
山西同德爆破工程有限责任公司、同德科创材料有限公司、山西同德民爆有限公司、张烘、张云升、王晓霞	山西同德化工股份有限公司	广发银行股份有限公司太原千峰南路支行	保证	5,000.00	5,000.00	2025/6/18	2026/6/16	是
山西同德爆破工程有限责任公司、同德科创材料有限公司、张烘、张云升	山西同德化工股份有限公司	平安银行太原分行	保证	6,300.00	6,473.11	2025/11/6	2026/6/19	否

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额（万元）	截至基准日主债权余额	债权开始日	债权到期日	截至 2026 年 9 月 30 日年末是否履行完毕
山西同德爆破工程有限责任公司	山西同德化工股份有限公司	山西河曲农村商业银行股份有限公司	保证	5,800.00	5,980.56	2025/11/27	2028/11/26	否
山西同德化工股份有限公司、张烘、张云升	同德科创材料有限公司	华融金融租赁股份有限公司	保证	15,000.00	15,000.00	2023/6/28	2025/9/20	是
山西同德化工股份有限公司、张烘夫妻双方、张云升夫妻双方、张福铨夫妻双方	同德科创材料有限公司	建设银行原平支行	保证	30,000.00	22,319.68	2023/12/12	2028/12/1	否
山西同德化工股份有限公司、张烘夫妻双方张云升夫妻、张福铨夫妻双方	同德科创材料有限公司	交通银行忻州分行营业部	保证	5,000.00	4,344.47	2023/12/28	2028/11/30	否
山西同德化工股份有限公司、	同德科创材料有限公司	中国工商银行原平支行工	保证	3,000.00	2,171.90	2024/1/10	2028/12/21	否

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额（万元）	截至基准日主债权余额	债权开始日	债权到期日	截至 2026 年 9 月 30 日年末是否履行完毕
张烘夫妻双方张云升夫妻、张富铨夫妻双方								
山西同德化工股份有限公司	同德科创材料有限公司	山西原平农村商业银行	保证	30,000.00	30,757.35	2023/8/30	2028/8/28	否
山西同德化工股份有限公司、山西同德爆破工程有限责任公司、张烘	同德科创材料有限公司	青岛青银金融租赁有限公司	保证	7,000.00	6,349.02	2024/9/23	2026/9/23	否
山西同德化工股份有限公司、张烘	同德科创材料有限公司	青岛华通融资租赁有限责任公司	保证	8,000.00	10,293.07	2025/1/27	2027/1/26	否
山西同德化工股份有限公司	同德科创材料有限公司	远东国际融资租赁有限公司	保证	1,500.00	1,129.77	2024/4/24	2025/9/24	否
山西同德化工股份有限公司、山西同德爆破工程有限责任	同德科创材料有限公司	浙江浙银金融租赁股份有限公司	保证	6,000.00	4,909.93	2024/3/25	2026/4/11	否

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额（万元）	截至基准日主债权余额	债权开始日	债权到期日	截至 2026 年 9 月 30 日年末是否履行完毕
公司								
山西同德化工股份有限公司、山西同德爆破工程有限责任公司	同德科创材料有限公司	海通恒信国际融资租赁有限公司	保证	7,250.00	3,300.83	2024/6/11	2026/6/11	否
山西同德化工股份有限公司、山西同德爆破工程有限责任公司	同德科创材料有限公司	长江联合金融租赁有限公司	保证	10,000.00	9,095.16	2024/7/23	2025/12/10	否
山西同德化工股份有限公司	同德科创材料有限公司	德银融资租赁有限公司	保证	2,900.00	3,084.49	2024/10/24	2026/10/30	否
山西同德化工股份有限公司	深圳市同德通供应链管理有限公司	深圳南山宝生村镇银行股份有限公司	保证	1,000.00	48.66	2022/8/3	2025/8/12	否
山西同德化工股份有限公司	深圳市同德通供应链管理有限公司	深圳市中小担小额贷款有限公司	保证	400.00	262.79	2025/11/11	2026/11/11	否
山西同德化工股份有	深圳市同德通供应链	江苏银行股份有限公	保证	1,000.00	916.11	2025/8/29	2026/8/27	否

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额（万元）	截至基准日主债权余额	债权开始日	债权到期日	截至 2026 年 9 月 30 日年末是否履行完毕
限公司、张烘	管理有限公司	司深圳分行						
山西同德化工股份有限公司、张烘	深圳市同德通供应链管理有限公司	中信银行股份有限公司深圳分行	保证	1,000.00	768.37	2025/6/18	2026/6/6	否
山西同德化工股份有限公司	深圳市同德通供应链管理有限公司	深圳农村商业银行股份有限公司福永支行	保证	125.00	125.00	2025/8/28	2026/8/28	是
山西同德化工股份有限公司	深圳市同德通供应链管理有限公司	珠海华润银行股份有限公司深圳分行	保证	1,000.00	762.54	2025/11/18	2026/11/19	否
山西同德化工股份有限公司	深圳市同德通供应链管理有限公司	上海银行股份有限公司深圳分行	保证	1,000.00	1,000.00	2025/1/18	2025/12/30	是
山西同德化工股份有限公司	深圳市同德通供应链管理有限公司	恒丰银行股份有限公司深圳分行	保证	640.00	640.00	2025/7/31	2026/7/30	是
山西同德化工股份有限公司、张烘	深圳市同德通供应链管理有限公司	杭州银行股份有限公司深圳分行	保证	1,000.00	230.04	2025/1/23	2026/1/22	否
张烘	深圳市同德通供应链	深圳前海微众银行股	保证	300.00	58.16	2024/11/4	2026/11/4	否

担保方	被担保方	债权人	担保类型	担保额/最高额（万元）	截至基准日主债权余额	债权开始日	债权到期日	截至 2026 年 9 月 30 日年末是否履行完毕
	管理有限公司	份有限公司						

4.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,287,327.64	1,177,270.73

5.关联方应收应付款项

(1)应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	忻州同力民爆器材经营有限公司	972,605.02	972,605.02	972,605.02	972,605.02
应收账款	山西斯艾新能源材料有限公司			307,556.67	29,181.48
预付账款	中梧链控（深圳）科技有限公司	2,131,646.48	2,131,646.48	13,814,720.34	13,814,720.34
其他应收款	张烘			11,504,848.72	

(2)应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张烘	4,837,015.81	4,574.00
其他应付款	樊尚斌		300,000.00
其他应付款	邬宇峰	3,822.74	3,072.74
其他应付款	张冬	962.00	962.00
其他应付款	山西落基山光伏能源合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00
其他应付款	山西同德新能源发展有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	白利军	66,295.00	55,519.00
其他应付款	许新田		2,608.15
一年内到期的租赁负债	忻州同力民爆器材经营有限公司	266,371.82	

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至 2026 年 9 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

(二)或有事项

截至 2026 年 9 月 30 日，本公司不存在对关联方外单位贷款提供担保的记录。

(三)重大诉讼情况

2026 年 8 月，上海浦东发展银行股份有限公司忻州支行以合同纠纷为由，向忻州市忻府区人民法院提起诉讼。申请判令：1.判令被告山西同德化工股份有限公司向原告偿还借款本金 89,800,000.00 元及截至 2026 年 4 月 27 日的利息 389,626.67 元，以及自 2026 年 4 月 28 日起至全部借款本息付清之日止按合同约定计算的利息、罚息、复利;2.判令被告山西同德爆破工程有限责任公司、被告同德科创材料有限公司、被告张云升对上述第一项诉讼请求承担连带保证责任;3.判令被告张烘对上述第一项诉讼请求中发生在 2025 年 6 月 17 日至 2026 年 6 月 17 日期间的债权，在最高本金余额 5000000 元及利息(包括正常利息、罚息、复利)、违约金等范围内承担连带保证责任;4.本案律师代理费 20,000.00 元、案件受理费 246,424.00 元、保全费 5,000.00 元、催收费等实现债权的全部费用由各被告共同承担。

十三、重要的非调整事项

无

(一)利润分配情况

本公司无需要披露的利润分配事项。

(二)销售退回

本公司无需要披露的销售退回事项。

十四、其他重要事项

1、分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	民爆分部	PBAT 分部	其他分部	抵销	合计
营业收入	248,260,584.76	0.00	729,288.17	0.00	248,989,872.93
其中：主营业务收入	246,458,910.48	0.00	34,540.86	0.00	246,493,451.34
其中：对外交易收入	246,458,910.48		34,540.86		246,493,451.34

本期或本期期末	民爆分部	PBAT 分部	其他分部	抵销	合计
其中：其他业务收入	1,801,674.28	0.00	694,747.31	0.00	2,496,421.59
其中：对外交易收入	1,801,674.28		694,747.31		2,496,421.59
营业成本	129,208,512.76	0.00	10,078,419.40	0.00	139,286,932.16
其中：主营业务成本	128,178,197.74		10,078,419.40		138,256,617.14
营业费用	77,891,052.02	104,963,690.49	10,151,024.87	618,789.88	192,386,977.50
营业利润/（亏损）	-147,129,720.91	-178,697,112.35	4,286,345.45	-178,449,231.07	-143,091,256.74
资产总额	2,701,644,901.89	2,540,374,533.99	269,258,090.74	1,922,767,193.00	3,588,510,333.62
负债总额	1,397,617,005.16	1,954,714,096.46	169,956,001.98	964,220,502.64	2,558,066,600.96
补充信息：					0.00
资本性支出					0.00
折旧和摊销费用	18,779,602.26	4,834,806.93	9,610,430.17		33,224,839.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-188,322,688.85	-73,717,214.27	16,496,367.65	-177,680,900.44	-67,862,635.03

（续）

上期或上期期末	民爆分部	PBAT 分部	其他分部	抵销	合计
营业收入	324,796,949.76	0.00	6,283,086.68	0.00	331,080,036.44
其中：主营业务收入	322,859,056.56	0.00	5,622,428.90	0.00	328,481,485.46
其中：对外交易收入	322,859,056.56		5,622,428.90		328,481,485.46
其中：其他业务收入	1,937,893.20	0.00	660,657.78	0.00	2,598,550.98
其中：对外交易收入	1,937,893.20		660,657.78		2,598,550.98
营业成本	196,812,227.52	0.00	12,138,820.16	0.00	208,951,047.68
其中：主营业务成本	195,718,282.46		12,138,820.16		207,857,102.62
营业费用	69,438,964.51	52,829,334.23	16,453,203.35	136,465.30	138,585,036.79
营业利润/（亏损）	51,023,636.73	-52,886,879.76	-19,451,472.50	-11,929,783.26	-9,384,932.27
资产总额	3,471,195,526.77	3,571,987,629.61	487,307,979.29	2,963,315,637.14	4,567,175,498.53
负债总额	1,028,031,386.82	1,811,573,579.19	145,245,578.85	409,502,491.18	2,575,348,053.68
补充信息：					0.00
资本性支出					0.00
折旧和摊销费用	23,155,028.93	23,721.75	9,619,369.69		32,798,120.37
资产减值损失（损	-1,415,169.46		10,850,953.54		9,435,784.08

上期或上期期末	民爆分部	PBAT 分部	其他分部	抵销	合计
失以“-”号填列）					

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,069,975.42	19,419,841.38
1—2 年	8,595,760.44	1,547,274.97
2—3 年	1,352,698.30	754,945.20
3—4 年	754,945.20	
4—5 年		
5 年以上	1,562,243.04	2,538,264.09
小计	14,335,622.40	24,260,325.64
减：坏账准备	3,929,409.50	3,499,237.44
合计	10,406,212.90	20,761,088.20

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	653,946.81	4.56	653,946.81	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	13,681,675.59	95.44	3,275,462.69	23.94	10,406,212.90
其中：应收民爆及其他客户组合	12,709,070.57	88.65	3,264,764.03	25.69	9,444,306.54
合并内关联方组合	972,605.02	6.79	10,698.66	1.10	961,906.36
合计	14,335,622.40	100.00	3,929,409.50	27.41	10,406,212.90

续：

类别	期初余额				
	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	653,946.81	2.70	653,946.81	100	0.00
按组合计提坏账准备	23,606,378.83	97.30	2,845,290.63	12.05	20,761,088.20
其中：应收民爆及其他客户组合	23,576,378.83	97.18	2,844,960.63	12.07	20,731,418.20
合并内关联方组合	30,000.00	0.12	330.00	1.1	29,670.00
合计	24,260,325.64	100.00	3,499,237.44	14.42	20,761,088.20

（1）按单项计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	100	预期无法收回
合计	653,946.81	653,946.81	100	

（续上表）

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
大同市民用爆破器材专营公司	653,946.81	653,946.81	100	预期无法收回
合计	653,946.81	653,946.81	100	

（2）按组合计提坏账准备相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：应收合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	972,605.02	10,698.66	1.10
合计	972,605.02	10,698.66	1.10

（续上表）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,000.00	330.00	1.10
合计	30,000.00	330.00	1.10

②按组合计提坏账准备：应收民爆及其他业务客户组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,097,370.40	27,544.00	2.51
1 至 2 年	8,595,760.44	1,163,865.96	13.54
2 至 3 年	1,352,698.30	473,850.21	35.03
3 至 4 年	754,945.20	725,351.35	96.08
4 至 5 年			
5 年以上	908,296.23	874,152.51	96.24
合计	12,709,070.57	3,264,764.03	25.69

（续上表）

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,389,841.38	486,685.02	2.51
1 至 2 年	1,547,274.97	209,501.03	13.54
2 至 3 年	754,945.20	264,457.30	35.03
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	1,884,317.28	1,884,317.28	100

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	23,576,378.83	2,844,960.63	12.07

1. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	653,946.81					653,946.81
按组合计提的坏账准备	2,845,290.63	430,172.06				3,275,462.69
合计	3,499,237.44	430,172.06				3,929,409.50

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
肃北县正安民爆器材有限责任公司	2,840,016.00		2,840,016.00	19.81	392,294.90
内蒙古康宁矿业股份有限公司	1,841,864.79		1,841,864.79	12.85	202,413.93
太原钢铁（集团）有限公司复合材料厂	1,575,791.59		1,575,791.59	10.99	213,362.18
中国华冶科工集团有限公司	1,121,864.78		1,121,864.78	7.83	151,900.49
忻州同力民爆器材经营有限公司	972,605.02		972,605.02	6.78	10,698.66
合计	8,352,142.18	-	8,352,142.18	58.26	970,670.16

注释2．其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	400,445,824.39	128,633,106.25
1—2 年	108,898,527.77	285,753,949.23
2—3 年	284,106,891.15	7,914,891.88
3—4 年	6,030,313.90	8,596,414.12
4—5 年	7,281,250.00	1,534,374.15
5 年以上	2,004,282.86	11,194,983.26
小计	808,767,090.07	443,627,718.89

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	246,506,096.26	6,833,614.69
合计	562,260,993.81	436,794,104.20

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	304,486.43	960,045.32
代扣款	3,545.29	3,545.29
往来款	277,969,855.20	13,885,277.28
合并范围内关联方往来款	530,489,203.15	428,778,851.00
合计	808,767,090.07	443,627,718.89

3．按坏账准备计提方法分类披露

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		238,973,272.59			4,246,533.57	243,219,806.16
按组合计提坏账准备	6,833,614.69	769,952.59	70,743.61	-	-4,246,533.57	3,286,290.10
其中：备用金、保证金、代扣款、往来款	2,117,047.33		70,743.61			2,046,303.72
合并范围内关联方往来款	4,716,567.36	769,952.59			-4,246,533.57	1,239,986.38
合计	6,833,614.69	239,743,225.18	70,743.61	-	-	246,506,096.26

4．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	304,486.43	106,974.33	197,512.10
代扣款	3,545.29	3,545.29	
往来款	277,969,855.20	1,935,784.10	276,034,071.10
合并范围内关联方往来款	530,489,203.15	244,459,792.54	286,029,410.61
合计	808,767,090.07	246,506,096.26	562,260,993.81

（续上表）

款项性质	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	960,045.32	71,752.27	888,293.05
代扣款	3,545.29	3,545.29	
往来款	13,885,277.28	2,041,749.77	11,843,527.51
合并范围内关联方往来款	428,778,851.00	4,716,567.36	424,062,283.64
合计	443,627,718.89	6,833,614.69	436,794,104.20

5．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,781,144.83		2,052,469.86	6,833,614.69
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	749,505.45		238,973,272.59	239,722,778.04
本期转回			50,296.47	50,296.47
本期转销				
本期核销				
其他变动	-4,246,533.57		4,246,533.57	-
期末余额	1,284,116.71		245,221,979.55	246,506,096.26

6．本期无实际核销的其他应收款

7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
同德科创材料有限公司	合并关联方	483,881,262.53	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	59.83	243,219,806.16
山西同德化工股份有限公司预重整辅助机构	往来款	274,969,268.42	1 年以内	34.00	
大宁县同德化工有限公司	合并关联方	23,491,287.69	1 年以内	2.90	193,285.67

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
阳城县国泰中科清洁能源技术有限公司	合并关联方	22,168,475.40	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年	2.74	236,223.87
余热宝科技有限公司	合并关联方	918,177.53	1 年以内、1 至 2 年	0.11	10,142.44
合计		805,428,471.57		99.58	243,659,458.14

注释3．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	2,467,072,149.00	2,111,860,694.45	355,211,454.55	2,467,072,149.00	1,327,279,706.57	1,139,792,442.43
对联营、合营企业投资	28,149,289.74		28,149,289.74	25,747,356.14		25,747,356.14
合计	2,495,221,438.74	2,111,860,694.45	383,360,744.29	2,492,819,505.14	1,327,279,706.57	1,165,539,798.57

1．对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
大宁同德		69,000,000.00						69,000,000.00
同声民爆	5,000,000.00						5,000,000.00	
同德爆破	123,500,000.00						123,500,000.00	
同德民爆	109,000,000.00						109,000,000.00	
启迪合伙	11,372,018.99	22,600,130.01			247,604.45		11,124,414.54	22,847,734.46
同德企管	50,345,447.74	122,754,552.26					50,345,447.74	122,754,552.26
余热宝	59,456,827.41	30,543,172.59			9,215,235.14		50,241,592.27	39,758,407.73
同德科创	767,618,148.29	1,082,381,851.71			767,618,148.29		0.00	1,850,000,000.00
江苏同德利华	13,500,000.00				7,500,000.00		6,000,000.00	7,500,000.00
合计	1,139,792,442.43	1,327,279,706.57			784,580,987.88		355,211,454.55	2,111,860,694.45

注：本期公司对子公司同德科创资产可回收金额按预重整成功和不成功各 50%概率，按同德科创重组成功未来持续经营和重组不成功进行清算两种状态可回收金额进行测算，根据测算结果，对同德科创长期股权投资全额计提减值 1,850,000,000.00 元，对其他应收款-同德科创计提坏账准备 243,219,806.16 元。

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1．合营企业												
2．联营企业												
伊里奇突勒希	23,986,671.08				2,405,997.52						26,392,668.60	
同德新能源	1,760,685.06				-4,063.92						1,756,621.14	
小计	25,747,356.14				2,401,933.60						28,149,289.74	
合计	25,747,356.14				2,401,933.60						28,149,289.74	

注释4．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	161,325,684.49	280,000,000.00		441,325,684.49
其他资本公积	1,648,200.00			1,648,200.00
合计	162,973,884.49	280,000,000.00		442,973,884.49

注 1：2026 年 9 月 22 日，重整投资人生力民爆分别与同德化工签订《现金赠与协议》。2026 年 9 月 24 日已收到重整投资人赠与的款项合计 197,442,940.16 元。

注 2：生力民爆已于 2026 年 9 月 24 日根据《代偿协议书》向指定账户支付了代偿款项，自即日起，生力民爆就代偿金额享有对同德化工债权 51,050,401.56 元及全部从权利、债权 31,506,658.28 元及全部从权利。同日，生力民爆致本公司《债务豁免函》，豁免上述债务。

注释5．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,889,148.92	10,289,495.22	89,287,505.89	59,613,097.45
其他业务	1,289,056.62	950,058.12	1,111,478.14	992,857.14
合计	19,178,205.54	11,239,553.34	90,398,984.03	60,605,954.59

注释6. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,401,933.60	1,472,649.25
其他-金色世纪执行款	449.94	
合计	2,402,383.54	1,472,649.25

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-107,122.05	
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）	3,116,876.32	
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	3,439,250.43	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	17,464,748.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-550,127.29	
减：所得税影响额	-2,348.95	
少数股东权益影响额（税后）	8,118,697.86	
合计	14,864,256.44	

（二）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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.16	-0.41	-0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.89	-0.45	-0.45

山西同德化工股份有限公司

（公章）

二〇二六年十一月五日

统一社会信用代码

91110101682852998 2

营业执照

(副 本)(1-1)

扫描企业码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　赵焕琪、李文智

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐;会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　4550 万元

成立日期　2008 年 12 月 08 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A

登记机关

2026年 11月 03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：赵焕琪

主任会计师：

经营场所：北京市东城区和平里街道北三环东路36号环球贸易中心A座18层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：北京市财政局

2026年 9 月 21 日

中华人民共和国财政部制

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书编号：110001580146
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇八 年 十一 月 三 日
Date of Issuance y m d

记
ation

，继续有效一年。
l for another year after

徐士宝的年检二维码.png

北京注册会计师协会 CPA 任职资格检查合格 2009 年 3 月 20 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

大华(特殊)

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

2023 -12- 04

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

大华国际(特殊)

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

2023 -12- 04

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 徐士宝
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-10-23
工作单位 Working unit 中和正信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 372425197910234372



北京注册会计师协会 CPA 任职资格检查合格 2010 年 5 月 12 日

中和正信会计师事务所(特殊普通合伙)

姓名：徐士宝
证书编号：110001580146

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 2012

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014

2012 年 2 月 14 日

证书编号：
No. of Certificate 110001022686

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2005 年 6 月 29 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

年度检验登
Annual Renewal Regis

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

冯雪的年检二维码.png

二〇〇六年四月

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
大信北京

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年7月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
立信大华（特殊普通合伙）北京分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年7月3日

注意事项

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

广东省注册会计师协会 年检专用章 1101021013825B

姓名 Full name 冯雪
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1972-02-24
工作单位 Working unit 北京永拓会计师事务所广州分所
身份证号码 Identity card No. 132336720224182



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：冯雪
证书编号：110001022686

二〇〇七年五月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

CPA任职资格检查合格 2016

CPA任职资格检查合格 2017

二〇〇八年五月