

证券代码：002360

证券简称：ST同德

公告编号：2026-082

山西同德化工股份有限公司

关于前期会计差错更正后的财务报表及附注的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山西同德化工股份有限公司（以下简称“同德化工”“公司”）于2026年7月3日召开第九届董事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司按照《企业会计准则第28号--会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号--财务信息的更正及相关披露》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号--业务办理》的相关规定，对公司前期会计差错进行更正。现将公司2024年半年报和2024年三季度报的财务报表及涉及更正事项的相关附注更正如下（受更正事项影响的数据以黑色加粗字显示）：

一、2024年半年度更正后的财务报表及附注

（一）2024半年度更正后的财务报表

1、2024年半年度合并资产负债表

单位：元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
		合并	合并
流动资产：			
货币资金	五、1	471,788,259.33	353,903,685.25
交易性金融资产	五、2	11,840,000.00	16,846,799.66
应收票据	五、3	97,030.00	
应收账款	五、4	186,542,706.46	137,767,315.80
应收款项融资	五、5	7,318,418.91	1,024,688.42
预付款项	五、6	177,702,021.43	125,373,582.25

其他应收款	五、7	46,356,410.96	130,971,353.49
其中：应收利息			
应收股利	五、7	7,420,336.29	8,420,336.29
存货	五、8	25,045,372.18	36,233,869.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	197,347,587.42	149,142,816.38
流动资产合计		1,124,037,806.69	951,264,110.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	16,595,000.00	15,000,000.00
长期股权投资	五、11	128,154,576.35	125,122,118.75
其他权益工具投资	五、12	2,048,204.47	2,048,204.47
其他非流动金融资产	五、13	14,076,197.61	14,076,197.61
投资性房地产	五、14	14,785,010.37	16,901,205.32
固定资产	五、15	432,345,564.94	412,208,159.66
在建工程	五、16	2,471,236,051.22	2,040,191,795.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	2,096,354.12	2,779,272.40
无形资产	五、18	198,395,324.80	187,048,048.39
开发支出	五、19		
商誉	五、20	15,993,679.36	15,993,679.36
长期待摊费用	五、21	9,387,323.01	10,219,679.91
递延所得税资产	五、22	16,627,965.53	17,635,072.20

其他非流动资产	五、23	75,287,667.80	100,439,419.80
非流动资产合计		3,397,028,919.58	2,959,662,853.17
资产总计		4,521,066,726.27	3,910,926,964.10
流动负债：			
短期借款	五、25	736,779,185.43	446,362,194.12
交易性金融负债			
应付票据	五、26	85,015,121.61	33,373,977.38
应付账款	五、27	153,076,568.90	222,730,954.75
预收款项	五、28	327,731.09	744,585.42
合同负债	五、29	65,769,056.10	26,432,432.11
应付职工薪酬	五、30	30,304,622.51	24,206,343.76
应交税费	五、31	3,228,020.79	111,564,921.16
其他应付款	五、32	67,585,059.59	57,497,251.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、33	155,761,113.45	242,638,037.19
其他流动负债	五、34	11,277,379.72	4,432,258.29
流动负债合计		1,309,123,859.19	1,169,982,955.19
非流动负债：			
长期借款	五、35	738,543,400.00	450,833,400.00
应付债券			
租赁负债	五、36	1,338,928.00	669,249.11
长期应付款	五、37	196,092,452.64	38,669,884.14
预计负债			
递延收益	五、38	38,134,415.18	40,215,023.49
递延所得税负债	五、22	379,092.11	384,494.67

其他非流动负债	五、39	23,587,979.50	23,586,947.34
非流动负债合计		998,076,267.43	554,358,998.75
负债合计		2,307,200,126.62	1,724,341,953.94
股本	五、40	401,774,248.00	401,774,248.00
资本公积	五、41	92,859,497.48	92,859,497.48
减：库存股			
其他综合收益	五、42	355,399.10	355,361.20
专项储备	五、43	46,465,094.11	43,963,629.52
盈余公积	五、44	189,088,214.19	189,842,847.04
未分配利润	五、45	1,449,014,389.49	1,421,132,359.03
归属于母公司股东权益合计		2,179,556,842.37	2,149,927,942.27
少数股东权益		34,309,757.28	36,657,067.89
股东（或所有者）权益合计		2,213,866,599.65	2,186,585,010.16
负债和股东（或所有者）权益总计		4,521,066,726.27	3,910,926,964.10

2、2024年半年度合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	316,837,887.42	482,775,907.50
其中：营业收入	316,837,887.42	482,775,907.50
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	276,647,310.89	372,249,730.57
其中：营业成本	197,140,668.35	280,887,620.99
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		

分保费用		
税金及附加	4,389,486.56	4,980,830.82
销售费用	4,257,227.70	5,579,994.17
管理费用	42,405,297.50	49,165,707.60
研发费用	9,433,371.54	14,387,260.14
财务费用	19,021,259.24	17,248,316.85
其中：利息费用	20,628,545.86	17,601,358.71
利息收入	1,679,857.29	1,759,546.76
加：其他收益	273,598.58	520,532.93
投资收益（损失以“—”号填列）	1,032,457.60	481,319.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,032,457.60	480,087.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
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）	-2,936,037.69	869,730.05
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-84,228.37	-2,582.92
资产处置收益（损失以“—”号填列）	4,165,460.63	3,045,377.77
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	42,641,827.28	115,440,553.96
加：营业外收入	1,950,100.00	2,051,704.00
减：营业外支出	52,317.75	160,770.47
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	44,539,609.53	117,331,487.49
减：所得税费用	11,485,566.07	27,146,608.49
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	33,054,043.46	90,184,879.00
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	33,054,043.46	90,184,879.00
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	34,673,726.10	88,602,623.56
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-1,619,682.64	1,582,255.44
六、其他综合收益的税后净额	37.90	5,302.15
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	37.90	5,302.15
（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	37.90	5,302.15
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		
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	37.90	5,302.15
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	33,054,081.36	90,190,181.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	34,673,764.00	88,607,925.71
归属于少数股东的综合收益总额	-1,619,682.64	1,582,255.44
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.08	0.22
(二) 稀释每股收益	0.08	0.22

3、2024年半年度合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2024年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	401,774,248.00				92,859,497.48		355,361.20	43,963,629.52	189,842,847.04		1,421,132,359.03		2,149,927,942.27	36,657,067.89	2,186,585,010.16
前期差错更正											-6,791,695.64		-6,791,695.64		-6,791,695.64
二、本年期初余额	401,774,248.00				92,859,497.48		355,361.20	43,963,629.52	189,842,847.04		1,414,340,663.39		2,143,136,246.63	36,657,067.89	2,179,793,314.52

项目	2024年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						37.90	2,501,464.59	-754,632.85			34,673,726.10	36,420,595.74	-2,347,310.61	34,073,285.13	
（一）综合收益总额						37.90					34,673,726.10	34,673,764.00	-1,619,682.64	33,054,081.36	
（二）所有者投入和减少资本								-754,632.85				-754,632.85	680,029.47	-74,603.38	
1. 所有者投入的普通股													680,029.47	680,029.47	
4. 其他								-754,632.85				-754,632.85		-754,632.85	
（三）利润分配													-1,402,479.44	-1,402,479.44	
3. 对所有者（或股东）的分配													-1,402,479.44	-1,402,479.44	
（五）专项储备							2,501,464.59					2,501,464.59	-5,178.00	2,496,286.59	
1. 本期提取							5,162,639.94					5,162,639.94		5,162,639.94	

项目	2024年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
2. 本期使用							2,661,175.35					2,661,175.35	5,178.00	2,666,353.35	
四、本期期末余额	401,774,248.00			92,859,497.48		355,399.10	46,465,094.11	189,088,214.19		1,449,014,389.49		2,179,556,842.37	34,309,757.28	2,213,866,599.65	

(二) 2024年半年度更正后的财务报表附注

1、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,471,236,051.22	2,040,191,795.30
合计	2,471,236,051.22	2,040,191,795.30

(1) 在建工程情况

单位：元

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	2,469,608,715.73		2,469,608,715.73	2,039,336,876.63		2,039,336,876.63
其他项目	1,627,335.49		1,627,335.49	854,918.67		854,918.67
合计	2,471,236,051.22		2,471,236,051.22	2,040,191,795.30		2,040,191,795.30

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
PBAT新材料产业链一体化项目	2,741,420,000.00	2,039,336,876.63	430,906,309.44			2,469,608,715.73	90.65%	在建	35,443,976.43	8,074,519.02		金融机构贷款

合计	2,741,420.00	2,039,336.876.63	430,906.309.44			2,469,608.715.73			35,443,976.43	8,074,519.02		
----	--------------	------------------	----------------	--	--	------------------	--	--	---------------	--------------	--	--

2、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,543,211.19	3,623,176.92
企业所得税	1,049,610.19	104,662,437.56
个人所得税	12,013.85	247,008.88
印花税	266,265.44	1,159,929.06
房产税		1,153,507.05
其他	356,920.12	718,861.69
合计	3,228,020.79	111,564,921.16

3、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,421,132,359.03	1,035,505,244.38
前期会计差错更正	-6,791,695.64	
调整后期初未分配利润	1,414,340,663.39	1,035,505,244.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,673,726.10	88,602,623.56
期末未分配利润	1,449,014,389.49	1,124,107,867.94

4、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,628,545.86	17,601,358.71
减：利息收入	1,679,857.29	1,759,546.76
汇兑损失	-2,225.25	-14,894.05
减：汇兑收益		
手续费	74,795.92	1,421,398.95
合计	19,021,259.24	17,248,316.85

5、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,742,060.26	24,580,137.06
递延所得税费用	743,505.81	2,566,471.43
合计	11,485,566.07	27,146,608.49

二、2024年三季度更正后的财务报表

1、2024年三季度合并资产负债表

单位：元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
		合并	合并
流动资产：			
货币资金	五、1	289,994,605.69	353,903,685.25
交易性金融资产	五、2	11,840,000.00	16,846,799.66
应收票据	五、3	297,167.22	
应收账款	五、4	162,057,465.24	137,767,315.80
应收款项融资	五、5	1,755,483.42	1,024,688.42
预付款项	五、6	170,355,626.46	125,373,582.25
其他应收款	五、7	31,656,421.34	130,971,353.49
其中：应收利息			
应收股利	五、7	7,420,336.29	8,420,336.29
存货	五、8	36,191,854.10	36,233,869.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	245,355,422.68	149,142,816.38
流动资产合计		949,504,046.15	951,264,110.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	21,595,000.00	15,000,000.00
长期股权投资	五、11	136,046,951.02	125,122,118.75
其他权益工具投资	五、12	2,048,204.47	2,048,204.47
其他非流动金融资产	五、13	14,076,197.61	14,076,197.61
投资性房地产	五、14	14,438,133.24	16,901,205.32

固定资产	五、15	423,240,821.45	412,208,159.66
在建工程	五、16	2,694,473,704.32	2,040,191,795.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	2,217,740.33	2,779,272.40
无形资产	五、18	196,916,666.68	187,048,048.39
开发支出	五、19		
商誉	五、20	15,993,679.36	15,993,679.36
长期待摊费用	五、21	9,054,985.11	10,219,679.91
递延所得税资产	五、22	16,627,965.53	17,635,072.20
其他非流动资产	五、23	81,009,865.00	100,439,419.80
非流动资产合计		3,627,739,914.12	2,959,662,853.17
资产总计		4,577,243,960.27	3,910,926,964.10
流动负债：			
短期借款	五、25	738,006,225.15	446,362,194.12
交易性金融负债			
应付票据	五、26	67,435,311.32	33,373,977.38
应付账款	五、27	164,579,845.89	222,730,954.75
预收款项	五、28	172,376.16	744,585.42
合同负债	五、29	54,063,380.82	26,432,432.11
应付职工薪酬	五、30	31,538,355.04	24,206,343.76
应交税费	五、31	-182,492.35	111,564,921.16
其他应付款	五、32	33,099,898.75	57,497,251.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、33	142,937,313.20	242,638,037.19

其他流动负债	五、34	11,498,750.13	4,432,258.29
流动负债合计		1,243,148,964.11	1,169,982,955.19
非流动负债：			
长期借款	五、35	738,543,400.00	450,833,400.00
应付债券			
租赁负债	五、36	1,473,530.44	669,249.11
长期应付款	五、37	388,816,473.96	38,669,884.14
预计负债			
递延收益	五、38	37,159,415.18	40,215,023.49
递延所得税负债	五、22	379,092.11	384,494.67
其他非流动负债	五、39	23,588,462.36	23,586,947.34
非流动负债合计		1,189,960,374.05	554,358,998.75
负债合计		2,433,109,338.16	1,724,341,953.94
股本	五、40	401,774,248.00	401,774,248.00
资本公积	五、41	92,859,497.48	92,859,497.48
减：库存股			
其他综合收益	五、42	353,299.56	355,361.20
专项储备	五、43	48,789,592.05	43,963,629.52
盈余公积	五、44	189,088,214.19	189,842,847.04
未分配利润	五、45	1,377,604,793.28	1,421,132,359.03
归属于母公司股东权益合计		2,110,469,644.56	2,149,927,942.27
少数股东权益		33,664,977.55	36,657,067.89
股东（或所有者）权益合计		2,144,134,622.11	2,186,585,010.16
负债和股东（或所有者）权益总计		4,577,243,960.27	3,910,926,964.10

2、2024年三季度合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	416,584,306.71	731,940,826.66

其中：营业收入	416,584,306.71	731,940,826.66
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	387,225,800.40	562,980,703.44
其中：营业成本	262,758,026.68	420,296,655.23
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,520,215.83	6,769,393.87
销售费用	7,223,318.46	8,848,482.34
管理费用	68,208,088.24	77,625,103.62
研发费用	10,766,673.90	24,026,661.19
财务费用	32,749,477.29	25,414,407.19
其中：利息费用	31,426,854.77	24,946,578.58
利息收入	634,802.90	483,603.24
加：其他收益	554,115.58	547,738.38
投资收益（损失以“-”号填列）	1,024,832.27	11,154,247.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,017,359.19	466,334.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
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）	-3,175,307.44	4,962,953.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-81,298.66	-129,247.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,165,460.63	2,563,515.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,846,308.69	188,059,330.32
加：营业外收入	2,982,653.00	3,075,998.73
减：营业外支出	2,523,028.70	848,310.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,305,932.99	190,287,018.47
减：所得税费用	13,870,065.55	38,109,388.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	18,435,867.44	152,177,630.33
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	18,435,867.44	152,177,630.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	20,695,439.33	150,123,214.98
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,259,571.89	2,054,415.35
六、其他综合收益的税后净额	-2,061.64	5,302.15
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,061.64	5,302.15
（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	-2,061.64	5,302.15
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		
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	-2,061.64	5,302.15
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	18,433,805.80	152,182,932.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	20,693,377.69	150,128,517.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-2,259,571.89	2,054,415.35
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.05	0.37
(二) 稀释每股收益	0.05	0.36

山西同德化工股份有限公司

董事会

2026年7月3日