

潍坊亚星化学股份有限公司

审计报告

上会师报字(2021)第 4598 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

财务报表审计报告



防伪编码: 31000008202111059K

被审计单位名称: 潍坊亚星化学股份有限公司

审计期间: 2020

报告文号: 上会师报字(2021)第4598号

签字注册会计师: 朱清滨

注师编号: 370300100005

签字注册会计师: 唐家波

注师编号: 370300010029

事务所名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 021-52920000

事务所地址: 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具,业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2021)第 4598 号

潍坊亚星化学股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了潍坊亚星化学股份有限公司(以下简称“亚星化学”或“公司”)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2020 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了亚星化学 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于亚星化学,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注三、2 所述,截至 2020 年 12 月 31 日,公司合并财务报表流动负债高于流动资产 108,649.50 万元,累计亏损 118,023.20 万元,长短期借款 72,554.25 万元,本期经营活动产生的现金流量净额-3,554.41 万元。这些事项或情况,表明存在可能导致对亚星化学持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



四、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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

其他非流动资产-搬迁支出计价

(1) 事项描述

如财务报表附注六、15所述，截至2020年12月31日，亚星化学合并财务报表其他非流动资产中搬迁支出8.01亿元，搬迁支出账面价值占总资产的41.28%。由于该事项属于特殊事项且金额巨大，故我们将其他非流动资产-搬迁支出的期末计价作为本期的关键审计事项。

(2) 审计应对

① 获取并检查公司与潍坊市寒亭区住房和城乡建设局签订《国有土地及房屋征收补偿协议书》，检查收到的搬迁补偿款的原始凭证以确定适用的会计政策。

② 询问及查看整体搬迁截至2020年12月31日的进度及现状，以确定是否达到结转损益的时点。

③ 检查账面搬迁支出的范围以及归集和计算的准确性。

④ 由于整体搬迁尚未结束，可收到的补偿金额是否可以弥补预计总的搬迁支出需要管理层的估计和判断，我们与管理层进行充分的讨论，以确定搬迁支出计价的合理性。

五、其他信息

亚星化学管理层对其他信息负责。其他信息包括2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

亚星化学管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估亚星化学的持续经营能力，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亚星化学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚星化学的财务报告过程。

七、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：



上海注册会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就亚星化学中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

朱会滨



中国注册会计师

唐家波



二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金	六、1	16,059,349.92	313,538,975.77	短期借款	六、16	720,601,303.55	838,265,722.88
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金	六、2		1,991,191.23	吸收存款及同业存放			
衍生金融资产				拆入资金			
交易性金融资产	六、3	2,622,204.81	10,151,495.43	交易性金融负债			
应收票据	六、4	8,380,620.38	54,325,023.89	衍生金融负债	六、17	14,000,000.00	
应收账款	六、5	2,534,152.83	25,080,784.76	应付票据	六、18	392,235,207.24	90,641,845.72
应收款项融资	六、6	2,424,940.46	1,159,971.85	应付账款	六、19		4,199,386.09
预付款项				预收款项	六、20	1,775,367.40	
应收保费				合同负债			
应收手续费及佣金				卖出回购金融资产款			
其他应收款	六、7	26,458.32	63,367.60	应付手续费及佣金	六、21	25,443,517.71	28,359,808.17
其中：应收利息				应付职工薪酬	六、22	3,649,538.73	4,876,338.87
应收股利				应交税费	六、23	50,778,190.00	52,621,333.74
买入返售金融资产	六、8	55,574,961.02	91,940,446.20	其他应付款		533,750.00	
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	六、9	25,981,853.66	192,178.38	保险合同准备金			
其他流动资产		113,604,541.40	498,443,435.11	代理买卖证券款			
流动资产合计				代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	六、24	1,000,000.00	
				其他流动负债	六、25	4,616,422.41	3,985,040.04
				流动负债合计		1,200,099,547.04	1,036,949,475.51
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款				长期借款	六、26	5,000,000.00	
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款	六、27	600,000,000.00	160,000,000.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	六、28	32,945,000.00	34,514,000.00
固定资产	六、10	82,504,204.51	85,066,170.21	预计负债	六、29	2,746,878.23	1,007,650.00
在建工程	六、11	775,916,095.24	4,008,314.72	递延收益	六、30	62,510,021.33	4,077,668.18
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		703,201,899.56	199,599,318.18
无形资产	六、12	142,260,642.86	762,879.10	负债合计		1,903,301,446.60	1,236,548,793.69
开发支出				股本	六、31	315,594,000.00	315,594,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	六、13	176,100.71	242,138.39	其中：优先股			
递延所得税资产	六、14	827,670,250.67	712,608,763.27	永续债			
其他非流动资产	六、15	1,828,527,293.99	802,688,265.69	资本公积	六、32	854,133,972.81	854,133,972.81
非流动资产合计				减：库存股			
				其他综合收益	六、33	-475,000.00	-397,000.00
				专项储备			
				盈余公积	六、34	49,809,366.42	49,809,366.42
				一般风险准备			
				未分配利润	六、35	-1,154,557,432.12	-1,154,557,432.12
				归属于母公司股东权益合计		38,830,388.79	64,582,907.11
				少数股东权益			
资产总计		1,942,131,835.39	1,301,131,700.80	股东权益合计		38,830,388.79	64,582,907.11
				负债和股东权益总计		1,942,131,835.39	1,301,131,700.80

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

2020年度

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		49,293,774.73	1,655,120,196.28	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,674,518.32	29,217,010.90
其中：营业收入	六、36	49,293,774.73	1,655,120,196.28	减：所得税费用	六、49	-25,674,518.32	
利息收入				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,674,518.32	29,217,010.90
已赚保费				(一) 按经营持续性分类		-25,674,518.32	29,217,010.90
手续费及佣金收入				1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,674,518.32	29,217,010.90
二、营业总成本				2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
其中：营业成本	六、36	86,479,445.60	1,655,916,968.75	(二) 按所有权归属分类		-25,674,518.32	29,217,010.90
利息支出		44,497,373.53	1,436,526,539.07	1. 少数股东损益			
手续费及佣金支出				2. 归属于母公司股东的净利润		-25,674,518.32	29,217,010.90
退保金				六、其他综合收益的税后净额		-78,000.00	-26,000.00
赔付支出净额				归属于母公司股东其他综合收益的税后净额		-78,000.00	-26,000.00
提取保险合同准备金净额				(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-78,000.00	-26,000.00
保单红利支出				1. 重新计量设定受益计划变动额	六、50	-78,000.00	-26,000.00
分保费用				2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
税金及附加	六、37	4,620,340.24	11,794,624.55	3. 其他权益工具投资公允价值变动			
销售费用	六、38	2,922,101.89	57,862,763.00	4. 企业自身信用风险公允价值变动			
管理费用	六、39	36,274,679.21	86,836,950.15	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
研发费用	六、40	2,256,862.81	4,619,233.19	1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用	六、41	-4,091,912.08	58,276,858.79	2. 其他债权投资公允价值变动			
其中：利息费用		208.00	52,923,892.51	3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
利息收入		6,837,786.42	1,593,617.37	4. 其他债权投资信用减值准备			
加：其他收益	六、42	1,999,764.28	1,395,352.08	5. 现金流量套期储备			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	1,166,408.16	11,191.23	6. 外币财务报表折算差额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				七、综合收益总额		-25,752,518.32	29,191,010.90
汇兑收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,752,518.32	29,191,010.90
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44	8,264,085.38	-10,825,447.42	八、每股收益：			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-9,428.35	-19,652,776.31	(一) 基本每股收益		-0.08	0.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-25,764,841.40	-29,868,452.89	(二) 稀释每股收益		-0.08	0.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	六、47	532,140.16	60,174,324.18				
加：营业外收入	六、48	441,817.08	1,088,860.39				
减：营业外支出							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		303,435,622.41	3,708,198.68
销售商品、提供劳务收到的现金		78,060,939.63	1,246,321,790.89	投资支付的现金		680,490,000.00	15,980,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额				质押贷款净增加额			
向中央银行借款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	六、51	290,583,144.15	
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动产生的现金流量净额		1,274,508,766.56	19,688,198.68
收到再保险业务现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-113,098,575.67	154,981,801.32
保户储金及投资款净增加额							
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金				吸收投资收到的现金			
拆入资金净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
回购业务资金净增加额				取得借款收到的现金		357,542,500.00	733,650,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	135,096.49	5,359,055.33	发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计		67,793,505.87	79,431,347.69	收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	9,095,388.17	414,336,667.40
购买商品、接受劳务支付的现金		145,989,541.99	1,331,112,193.91	筹资活动现金流入小计		366,637,888.17	1,147,986,667.40
支付给职工以及为职工支付的现金		59,037,449.67	912,117,879.44	偿还债务支付的现金		391,100,000.00	819,623,515.02
客户贷款及垫款净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,694,718.19	50,445,506.78
存放中央银行和同业款项净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付原保险合同赔付款项的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	10,328,539.34	412,593,038.88
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动产生的现金流量净额		443,123,257.53	1,282,662,060.68
支付保单红利的现金				筹资活动产生的现金流量净额		-76,485,369.36	-134,675,393.28
支付的职工以及为职工支付的现金		90,995,834.76	130,008,777.63				
支付的各项税费		8,960,617.87	40,877,227.84	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,137,252.03	-542,515.84
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	22,539,745.64	60,103,644.73				
经营活动现金流出小计		181,533,647.94	1,143,107,529.64	五、现金及现金等价物净增加额		-226,265,303.01	207,768,556.47
经营活动产生的现金流量净额		-35,544,105.95	188,004,664.27	加：期初现金及现金等价物余额		235,383,590.35	27,615,033.88
二、投资活动产生的现金流量：				六、期末现金及现金等价物余额		9,118,287.34	235,383,590.35
收回投资收到的现金		682,481,091.23	14,000,000.00				
取得投资收益收到的现金		1,166,408.16					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		441,782,577.70	160,000,000.00				
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	六、51	35,980,013.80	670,000.00				
投资活动现金流入小计		1,164,410,190.89	174,670,000.00				

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

2020年度

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	315,594,000.00			854,133,972.81		-397,000.00		49,809,366.42		-1,154,557,432.12			64,582,907.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	315,594,000.00			854,133,972.81		-397,000.00		49,809,366.42		-1,154,557,432.12			64,582,907.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-78,000.00				-25,674,518.32			-25,752,518.32
（一）综合收益总额						-78,000.00				-25,674,518.32			-25,752,518.32
（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. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	315,594,000.00			854,133,972.81		-475,000.00		49,809,366.42		-1,180,231,950.44			38,830,388.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上年金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	315,594,000.00			854,133,972.81		-371,000.00	223,475.96	49,809,366.42		-1,182,618,219.73		36,771,595.46
加：会计政策变更										-1,156,223.29		-1,156,223.29
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	315,594,000.00			854,133,972.81		-371,000.00	223,475.96	49,809,366.42		-1,183,774,443.02		35,615,372.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-26,000.00	-223,475.96			29,217,010.90		28,967,534.94
(一) 综合收益总额						-26,000.00				29,217,010.90		29,191,010.90
(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. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取							-223,475.96					-223,475.96
2. 本期使用							6,084,895.96					6,084,895.96
(六) 其他							6,308,371.92					6,308,371.92
四、本期末余额	315,594,000.00			854,133,972.81		-397,000.00		49,809,366.42		-1,154,557,432.12		64,582,907.11

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动资产：		
货币资金		9,821,269.86	301,919,361.24	短期借款	720,601,303.55	838,265,722.88
交易性金融资产				交易性金融负债		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据		1,472,204.81	10,151,495.43	应付票据		14,000,000.00
应收账款	十五、1	4,014,578.78	54,325,023.89	应付账款	22,631,493.08	84,337,577.33
应收款项融资		2,534,152.83	25,080,784.76	预收款项		4,199,386.09
预付款项		1,058,186.67	8,231,901.06	合同负债	1,775,367.40	
其他应收款	十五、2	505,255,404.52	939,174.85	应付职工薪酬	25,443,517.71	28,359,808.17
其中：应收利息				应交税费	2,969,141.34	4,876,338.87
应收股利				其他应付款	47,728,190.00	51,951,333.74
存货		47,341,535.74	91,940,446.20	应付利息	533,750.00	
合同资产				应付股利		
持有待售资产				持有待售负债		
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		
其他流动资产				其他流动负债	3,466,422.41	3,985,040.04
流动资产合计		571,497,333.21	492,588,187.43	流动负债合计	824,615,435.49	1,029,975,207.12
				非流动负债：		
非流动资产：				长期借款		
债权投资				应付债券		
其他债权投资				其中：优先股		
长期应收款				永续债		
长期股权投资	十五、3	50,000,000.00	3,100,000.00	租赁负债		
其他权益工具投资				长期应付款	600,000,000.00	160,000,000.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	32,945,000.00	34,514,000.00
投资性房地产				预计负债	2,746,878.23	1,007,650.00
固定资产		80,957,386.60	85,066,170.21	递延收益	4,077,668.18	4,077,668.18
在建工程				递延所得税负债		
生产性生物资产				其他非流动负债		
油气资产				非流动负债合计	639,769,546.41	199,599,318.18
使用权资产				负债合计	1,464,384,981.90	1,229,574,525.30
无形资产		625,351.30	762,879.10	股东权益：		
开发支出				股本	315,594,000.00	315,594,000.00
商誉				其他权益工具		
长期待摊费用		176,100.71	242,138.39	其中：优先股		
递延所得税资产				永续债		
其他非流动资产				资本公积	775,699,040.69	775,699,040.69
非流动资产合计		802,595,240.27	712,608,763.27	减：库存股		
		934,354,078.88	801,779,950.97	其他综合收益	-475,000.00	-397,000.00
				专项储备		
				盈余公积	49,809,366.42	49,809,366.42
				未分配利润	-1,099,160,976.92	-1,075,911,794.01
				股东权益合计	41,466,430.19	64,793,613.10
资产总计		1,505,851,412.09	1,294,568,138.40	负债和股东权益总计	1,505,851,412.09	1,294,568,138.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

		货币单位：人民币元	
项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	51,065,881.08	1,655,120,196.28
减：营业成本	十五、4	46,269,479.88	1,439,544,448.79
税金及附加		3,342,957.48	11,618,641.13
销售费用		2,921,861.32	57,862,763.00
管理费用		30,227,798.51	86,513,611.50
研发费用		2,256,562.81	4,619,233.19
财务费用		253,205.56	55,932,969.35
其中：利息费用			50,555,888.34
利息收入		2,578,297.56	1,537,592.80
加：其他收益		1,387,317.43	1,395,352.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,133,835.02	
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）		8,446,003.78	-10,825,447.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-19,652,776.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-98,647.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,337,476.03	-30,054,342.33
加：营业外收入		529,093.10	60,173,561.58
减：营业外支出		440,799.98	1,088,860.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,249,182.91	29,030,358.86
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
（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			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司		货币单位：人民币元					
项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	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		78,060,939.63	1,246,321,790.89	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		135,096.49	5,359,055.33	吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		8,686,910.58	79,375,323.12	取得借款收到的现金		351,542,500.00	733,650,000.00
经营现金流入小计		86,882,946.70	1,331,056,169.34	收到其他与筹资活动有关的现金		6,095,388.17	414,336,667.40
购买商品、接受劳务支付的现金		57,330,336.78	915,894,214.90	筹资活动现金流入小计		357,637,888.17	1,147,986,667.40
支付给职工以及为职工支付的现金		90,890,378.76	129,815,389.68	偿还债务支付的现金		391,100,000.00	815,123,515.02
支付的各项税费		8,225,438.89	40,407,976.29	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,694,718.19	49,890,325.53
支付其他与经营活动有关的现金		21,143,690.21	59,941,784.19	支付其他与筹资活动有关的现金		10,328,539.34	423,142,638.88
经营现金流出小计		177,589,844.64	1,146,059,365.06	筹资活动现金流出小计		443,123,257.53	1,288,156,479.43
经营产生的现金流量净额		-90,706,897.94	184,996,804.28	筹资活动产生的现金流量净额		-85,485,369.36	-140,169,812.03
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		620,490,000.00		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		1,133,835.02				-1,143,460.74	-542,515.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		441,782,577.70	160,000,000.00	五、现金及现金等价物净增加额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		223,763,975.82	23,080,191.82
收到其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额			
投资现金流入小计		77,018,063.84	160,000,000.00			2,880,207.28	223,763,975.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,140,424,476.56					
投资支付的现金		17,310,307.80	500,692.41				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		667,390,000.00	3,100,000.00				
支付其他与投资活动有关的现金		499,272,209.26					
投资现金流出小计		1,183,972,517.06	3,600,692.41				
投资产生的现金流量净额		-43,548,040.50	156,399,307.59				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本年金额						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年期末余额	315,594,000.00		775,699,040.69		-397,000.00		-1,075,911,794.01	64,793,613.10
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	315,594,000.00		775,699,040.69		-397,000.00		-1,075,911,794.01	64,793,613.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-78,000.00		-23,249,182.91	-23,327,182.91
（一）综合收益总额					-78,000.00		-23,249,182.91	-23,327,182.91
（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								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	315,594,000.00		775,699,040.69		-475,000.00		-1,099,160,976.92	41,466,430.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位：潍坊亚星化学股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上年金额						未分配利润	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	315,594,000.00				775,699,040.69				223,475.96	49,809,366.42	-1,103,785,929.58	37,168,953.49
加：会计政策变更											-1,156,223.29	-1,156,223.29
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	315,594,000.00				775,699,040.69				223,475.96	49,809,366.42	-1,104,942,152.87	36,012,730.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	315,594,000.00				775,699,040.69					49,809,366.42	-1,075,911,794.01	64,793,613.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 潍坊亚星化学股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)
- (2) 注册资本: 人民币叁亿壹仟伍佰伍拾玖万肆仟元(人民币 315,594,000.00 元)
- (3) 公司住所: 潍坊市寒亭区民主街 529 号
- (4) 法定代表人: 韩海滨
- (5) 经营范围: 许可证范围内烧碱、液氯、水合肼、ADC 发泡剂、次氯酸钠溶液、氢气、废硫酸、盐酸的生产经营(有效期限以许可证为准); 技术开发、服务及转让; 生产经营氯化聚乙烯、热力、灰渣制品; 货物和技术的进出口业务; 供电售电。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 有效期以许可证为准)。

2、历史沿革

本公司是以潍坊化工有限公司为主体, 于 1999 年 12 月 28 日经中华人民共和国对外贸易经济合作部批准、山东省人民政府确认, 依法整体变更而来的外商投资股份有限公司, 1999 年 12 月 29 日取得外经贸资审字(1999)0064 号《外商投资企业批准证书》, 2000 年 1 月 17 日取得企股鲁总字第 003886 号《企业法人营业执照》, 注册资本 23,559.40 万元。

经中国证监会 2001 年 2 月 6 日证监发行字(2001)15 号文核准, 本公司于 2001 年 2 月 14 日通过上海证券交易所, 以上网定价发行的方式向社会公众公开发行每股面值 1 元的人民币普通股 8,000 万股。

2014 年 8 月, 因外方股东已将其持有的股权在二级市场全部出售, 经山东省商务局鲁审商(2014)269 号文件批复, 公司变更为内资企业。

截至 2020 年 12 月 31 日, 公司注册资本 315,594,000.00 元, 股份总数 315,594,000 股(每股面值 1 元)。

3、行业性质及主要产品

公司属化工行业, 公司主要产品有氯化聚乙烯、烧碱、ADC 发泡剂、水合肼等。

4、财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报告由公司董事会于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

公司报告期内, 新增、减少子公司的情况详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益披露”。

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

截至 2020 年 12 月 31 日, 公司合并财务报表流动负债高于流动资产 108,649.50 万元, 累计亏损 118,023.20 万元, 长短期借款 72,554.25 万元, 本期经营活动产生的现金流量净额-3,554.41 万元。针对上述可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的情况, 本公司在附注十四已披露了拟采取的改善措施, 因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司及境内子公司的记账本位币为人民币, 公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。公司编制合并财务报表采用的货币为人民币, 在编制合并财务报表时对采用人民币以外的货币作为记账本位币的境外子公司的外币财务报表进行了折算。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 除因会计政策不同而进行的调整以外, 按合并日被合并方的原账面价值计量。如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作

为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为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。
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指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。

公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用统一的会计政策和会计期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。

7、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, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、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。

8、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

9、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的, 终止确认金融资产(或金融资产的一部分, 或一组类似金融资产的一部分), 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- ① 收取金融资产现金流量的权利届满;
- ② 转移了收取金融资产现金流量的权利, 或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务; 并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产, 按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产, 是指按照合同条款的约定, 在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日, 是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

① 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以摊余成本计量的金融资产: 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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入, 其终止确认、修改或减值产生的利得或损失, 均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、合同资产、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3) 金融负债的分类和计量

本公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以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(含属于金融负债的衍生工具)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。

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动均计入当期损益。

② 其他金融负债

对于此类金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。信用损失, 是指本公司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。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收票据、应收款项、合同资产和应收款项融资, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值, 则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确认组合的依据如下:

<u>组合</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
组合 1: 应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人信用风险 较低	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 测算整个存续期信用损失率, 计算预期信用损失
组合 2: 应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收款项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
组合 3: 应收款项—信用风险特征		
组合 4: 合并范围内关联方往来	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况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逾期信用损失率, 计算逾期信用损失

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

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同, 本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果初始确认后发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具, 本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征, 以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 本公司直接减记该金融资产的账面余额。

① 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低, 债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关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, 本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 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变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等;
- 3) 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 天。

③ 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
- 7) 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致

④ 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，本公司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，本公司及其子公司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。

(5) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

(6) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(7) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具, 例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换, 分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。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。

除与套期会计有关外, 衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产转移

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

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

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

10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9 金融工具”相关内容。

11、应收账款

应收账款的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9 金融工具”相关内容。

12、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9 金融工具”相关内容。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本附注“四、9 金融工具”相关内容。

14、存货

(1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。公司拥有的无条件(仅取决于时间流逝因素)向客户收取对价的权利确认为应收账款。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

16、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入 (2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 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 该成本增加了企业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, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本 (例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出 (例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售 (包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同) 而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组, 所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值, 再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资以及对合营企业的投资。

(1) 初始投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的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; 对长期股权投资的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。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 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, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于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, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(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, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 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。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, 是指对一个企业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。

19、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入投资性房地产成本。其他后续支出, 在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

20、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提, 根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益, 则选择不同折旧率或折旧方法, 分别计提折旧。

各类固定资产的折旧方法、使用年限、预计净残值率及年折旧率如下:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10 年-45 年	3%-5%	2.11%-9.70%
机器设备	年限平均法	3 年-28 年	3%-5%	3.39%-32.33%
运输设备	年限平均法	4 年-30 年	3%-5%	3.17%-24.25%
电子设备及其他	年限平均法	3 年-22 年	3%-5%	4.32%-32.33%

(3) 其他说明

与固定资产有关的后续支出, 如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出, 在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变则作为会计估计变更处理。

21、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出, 该项支出包含工程物资;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

22、借款费用

- (1) 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1

年以上)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。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

23、无形资产

(1) 无形资产, 是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 自取得当月起在预计使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

各类无形资产采用直线法并按下列使用寿命:

<u>项目</u>	<u>摊销年限</u>
土地使用权	50 年
专利权、非专利技术	7-10 年
软件	10 年

(4) 研究开发支出

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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, 确认为无形资产:

- 1) 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;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

- 3) 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, 应当证明其有用性;
- 4) 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;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

24、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用为 ERP 升级费, 在预计受益期间按直线法 5 年摊销。

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。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, 每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 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, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组

合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的) 和该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

27、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司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。公司提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

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, 公司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。

公司离职后福利设定提存计划主要是为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间, 将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。

公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后, 不再其他的支付义务。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等, 在符合预计负债确认条件时, 计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划的, 按照设定提存计划进行会计处理, 除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

28、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

29、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 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。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业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;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上, 以客户取得相关商品控制权的时点确认收入, 该时点通常为合同约定的商品交付时点: 取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司确认销售商品收入的具体原则: 内销产品如约定客户自提, 在货物出厂后确认销售收入的实现, 内销产品如合同约定公司送货, 公司将产品运至约定交货地点由购买方确认收货后, 确认销售收入的实现; 外销产品主要为 FOB 模式, 在货物离港后确认销售收入的实现。

(3) 主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后, 再转让给客户, 本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品, 因此本公司是主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(4) 利息收入, 按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(5) 租赁收入, 经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认, 或有租金在实际发生时计入当期损益。

30、政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预期能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认

政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时, 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; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

31、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

32、经营租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 承租人将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下,与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方,因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示,如果出租资产属于固定资产,则列在资产负债表固定资产项下,如果出租资产属于流动资产,则列在资产负债表有关流动资产项下。

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》(以下简称“新收入准则”),根据相关要求本公司自 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。根据新收入准则中衔接要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整,本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

公司首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	4,199,386.09	-	-4,199,386.09
合同负债	-	3,716,270.88	3,716,270.88
其他流动负债	-	483,115.21	483,115.21

注 1: 上表只列示受影响的财务报表项目, 不受影响的财务报表项目未列示。

注 2: 根据新收入准则规定, 与销售商品相关的“预收款项”4,199,386.09 元, 调整至“合同负债”及“其他流动负债”项目列报。

(2) 会计估计变更

报告期内, 公司无重要会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计, 需考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性。在做出该等判断和估计时, 本公司根据历史还款数据, 结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策, 按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具, 本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计, 并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性, 其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

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

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 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, 公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(7) 内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设, 但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得可观察市场数据输入值, 本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司会与有资质的外部估价师紧密合作, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

35、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息, 包括主营业务收入, 主营业务成本, 资产总额, 负债总额等。

经营分部, 是指公司内同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3) 企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据及税率
企业所得税	25%
增值税	应税收入的 13%、9%、6%、5%等税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的 0.5%计缴

根据财政部、税务总局、海关总署《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年第 39 号), 自 2019 年 4 月 1 日起, 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16%和 10%税率的, 税率分别调整为 13%、9%。

2、税收优惠及批文

根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)的规定, 山东星茂国际贸易有限公司 2020 年度符合小型微利企业减免标准, 对应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	147,733.93	10,155.28
银行存款	15,906,604.38	236,487,657.55
其他货币资金	5,011.61	77,041,162.94
合计	16,059,349.92	313,538,975.77
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
诉讼冻结的银行存款	6,941,062.58	1,313,756.59
信用证保证金	-	501,628.83
银行承兑汇票保证金	-	71,250,000.00
保函保证金	=	5,090,000.00
合计	<u>6,941,062.58</u>	<u>78,155,385.42</u>

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	1,991,191.23
其中：银行理财产品	=	1,991,191.23
合计	=	<u>1,991,191.23</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,500,000.00	7,821,704.94
商业承兑汇票	1,168,963.34	2,426,865.09
减：坏账准备	<u>46,758.53</u>	97,074.60
合计	<u>2,622,204.81</u>	<u>10,151,495.43</u>

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,500,000.00
商业承兑汇票	=	868,963.34
合计	=	<u>2,368,963.34</u>

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>2,668,963.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>46,758.53</u>	1.75%	<u>2,622,204.81</u>
其中：银行承兑汇票	1,500,000.00	56.20%	-	-	1,500,000.00
商业承兑汇票	1,168,963.34	43.80%	46,758.53	4.00%	1,122,204.81
合计	<u>2,668,963.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>46,758.53</u>	1.75%	<u>2,622,204.81</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>10,248,570.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>97,074.60</u>	0.95%	<u>10,151,495.43</u>
其中：银行承兑汇票	7,821,704.94	76.32%	-	-	7,821,704.94
商业承兑汇票	2,426,865.09	23.68%	97,074.60	4.00%	2,329,790.49
合计	<u>10,248,570.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>97,074.60</u>	0.95%	<u>10,151,495.43</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率
商业承兑汇票	1,168,963.34	46,758.53	4.00%	2,426,865.09	97,074.60	4.00%

(5) 坏账准备的情况

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	
商业承兑汇票	97,074.60	-50,316.07	-	-	46,758.53

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	4,830,639.19	66,715,710.08
1 至 2 年(含 2 年)	8,174,869.64	2,354,504.52
2 至 3 年(含 3 年)	2,186,937.22	-
3 年以上	14,867,137.96	15,069,957.96
小计	<u>30,059,584.01</u>	<u>84,140,172.56</u>
减：坏账准备	21,678,963.63	29,815,148.67
合计	<u>8,380,620.38</u>	<u>54,325,023.89</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	21,297,687.24	70.85%	21,088,442.89	99.02%	209,244.35
按组合计提坏账准备	<u>8,761,896.77</u>	<u>29.15%</u>	<u>590,520.74</u>	6.74%	<u>8,171,376.03</u>
合计	<u>30,059,584.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,678,963.63</u>	72.12%	<u>8,380,620.38</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	33,560,476.74	39.89%	27,791,960.84	82.81%	5,768,515.90
按组合计提坏账准备	<u>50,579,695.82</u>	<u>60.11%</u>	<u>2,023,187.83</u>	4.00%	<u>48,556,507.99</u>
合计	<u>84,140,172.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,815,148.67</u>	35.44%	<u>54,325,023.89</u>

期末单项计提坏账准备的应收账款:

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
账龄较长的客户	13,962,566.45	13,962,566.45	100.00%	无法收回
账龄超过1年的客户	7,265,630.61	7,056,386.26	97.12%	催收困难
催收难度大的客户	<u>69,490.18</u>	<u>69,490.18</u>	100.00%	催收困难
合计	<u>21,297,687.24</u>	<u>21,088,442.89</u>	99.02%	

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1年以内(含1年)	4,761,149.01	190,445.96	4.00%	50,579,695.82	2,023,187.83	4.00%
1-2年(含2年)	<u>4,000,747.76</u>	<u>400,074.78</u>	10.00%	=	=	-
合计	<u>8,761,896.77</u>	<u>590,520.74</u>	6.74%	<u>50,579,695.82</u>	<u>2,023,187.83</u>	4.00%

(3) 坏账准备的情况

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	
账龄组合	2,023,187.83	-1,432,667.09	-	-	590,520.74
单项认定	<u>27,791,960.84</u>	<u>595,930.57</u>	<u>7,299,448.52</u>	=	<u>21,088,442.89</u>
合计	<u>29,815,148.67</u>	<u>-836,736.52</u>	<u>7,299,448.52</u>	=	<u>21,678,963.63</u>

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 20,438,899.57 元, 占应收账款合计数的比例为 67.99%, 相应计提的坏账准备汇总金额为 13,350,777.32 元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,534,152.83	25,080,784.76
减: 坏账准备	=	=
合计	<u>2,534,152.83</u>	<u>25,080,784.76</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	240,898,466.88	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

类别	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	2,110,538.32	87.03%	1,061,746.90	91.53%
1-2 年(含 2 年)	220,954.29	9.11%	98,224.95	8.47%
2-3 年(含 3 年)	<u>93,447.85</u>	<u>3.85%</u>	=	=
合计	<u>2,424,940.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,159,971.85</u>	<u>100.00%</u>

(2) 期末余额按预付对象归集的前五名预付款项汇总金额为 1,808,544.52 元, 占预付款项合计数的比例为 74.59%。

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	26,458.32	63,367.60

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	80,969.65	132,070.20
1 至 2 年(含 2 年)	-	74,693.00
2 至 3 年(含 3 年)	11,300.00	22,755.00
3 年以上	36,092.00	13,337.00
小计	<u>128,361.65</u>	<u>242,855.20</u>
减: 坏账准备	101,903.33	179,487.60
合计	<u>26,458.32</u>	<u>63,367.60</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
诉讼及保全金	127,861.65	242,355.20
其他	500.00	500.00
小计	<u>128,361.65</u>	<u>242,855.20</u>
减: 坏账准备	101,903.33	179,487.60
合计	<u>26,458.32</u>	<u>63,367.60</u>

③ 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	-	62,367.60	117,120.00	179,487.60
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	26,458.33	-	26,458.33
本期转回	-	62,367.60	41,675.00	104,042.60
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	-	26,458.33	75,445.00	101,903.33

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	
按单项计提坏账准备	128,361.65	100.00%	101,903.33	79.39%	26,458.32
按组合计提坏账准备	=	=	=	-	=
合计	<u>128,361.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>101,903.33</u>	79.39%	<u>26,458.32</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	242,855.20	100.00%	179,487.60	73.91%	63,367.60
按组合计提坏账准备	=	=	=	-	=
合计	<u>242,855.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>179,487.60</u>	73.91%	<u>63,367.60</u>

单项计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
诉讼及保全金等	75,445.00	75,445.00	100.00%	预计无法收回
诉讼及保全金	<u>52,916.65</u>	<u>26,458.33</u>	50.00%	预计收回 50%
合计	<u>128,361.65</u>	<u>101,903.33</u>	79.39%	

⑤ 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	
坏账准备	179,487.60	26,458.33	104,042.60	-	101,903.33

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
北京仲裁委员会办公室	诉讼押金	39,028.65	1年以内	30.41%	19,514.33
潍坊市中级人民法院	诉讼押金	28,053.00	1年以内	21.85%	28,053.00
潍坊市奎文区财政局	诉讼押金	19,906.00	3年以上	15.51%	19,906.00
潍坊市奎文区人民法院	诉讼押金	14,149.00	3年以上	11.02%	14,149.00
泰安乐人经贸有限公司	诉讼费用	<u>12,837.00</u>	3年以上	<u>10.00%</u>	<u>12,837.00</u>
合计		<u>113,973.65</u>		<u>88.79%</u>	<u>94,459.33</u>

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	71,391,905.39	16,889,246.25	54,502,659.14	70,745,410.79	19,228,597.73	51,516,813.06
库存商品	1,072,301.88	-	1,072,301.88	40,423,633.14	-	40,423,633.14
周转材料	<u>423,579.19</u>	<u>423,579.19</u>	=	<u>424,178.58</u>	<u>424,178.58</u>	=
合计	<u>72,887,786.46</u>	<u>17,312,825.44</u>	<u>55,574,961.02</u>	<u>111,593,222.51</u>	<u>19,652,776.31</u>	<u>91,940,446.20</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 存货跌价准备

存货种类	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	19,228,597.73	-	-	2,339,351.48	-	16,889,246.25
周转材料	<u>424,178.58</u>	=	=	<u>599.39</u>	=	<u>423,579.19</u>
合计	<u>19,652,776.31</u>	=	=	<u>2,339,950.87</u>	=	<u>17,312,825.44</u>

转销存货跌价准备的原因：计提存货跌价准备的存货本期消耗或对外销售。

(3) 计提存货跌价准备的依据：

产成品价值的可变现净值低于存货成本。

(4) 期末存货余额中未含资本化的借款费用。

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税金	25,772,930.06	190,149.80
预缴企业所得税	<u>208,923.60</u>	<u>2,028.58</u>
合计	<u>25,981,853.66</u>	<u>192,178.38</u>

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	82,176,357.30	84,814,019.41
固定资产清理	<u>327,847.21</u>	<u>252,150.80</u>
合计	<u>82,504,204.51</u>	<u>85,066,170.21</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	合计
账面原值					
上年年末余额	110,008,466.90	14,722,841.52	6,167,614.77	6,796,768.34	137,695,691.53
本期增加金额	-	4,070.80	1,569,823.00	145,072.09	1,718,965.89
其中：购置	-	4,070.80	1,569,823.00	145,072.09	1,718,965.89
本期减少金额	-	841,228.85	-	3,333.34	844,562.19
其中：处置或报废	-	841,228.85	-	3,333.34	844,562.19
期末余额	110,008,466.90	13,885,683.47	7,737,437.77	6,938,507.09	138,570,095.23

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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
累计折旧					
上年年末余额	33,526,856.15	12,989,193.57	2,795,625.67	3,240,717.06	52,552,392.45
本期增加金额	2,346,621.31	574,423.94	549,813.25	416,083.58	3,886,942.08
其中: 计提	2,346,621.31	574,423.94	549,813.25	416,083.58	3,886,942.08
本期减少金额	-	363,404.22	-	3,165.97	366,570.19
其中: 处置或报废	-	363,404.22	-	3,165.97	366,570.19
期末余额	35,873,477.46	13,200,213.29	3,345,438.92	3,653,634.67	56,072,764.34
减值准备					
上年年末余额	-	30,215.04	298,288.43	776.20	329,279.67
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	8,306.08	-	-	8,306.08
其中: 处置或报废	-	8,306.08	-	-	8,306.08
转入其他非流动资产	-	-	-	-	-
期末余额	-	21,908.96	298,288.43	776.20	320,973.59
账面价值					
期末账面价值	74,134,989.44	663,561.22	4,093,710.42	3,284,096.22	82,176,357.30
上年年末账面价值	76,481,610.75	1,703,432.91	3,073,700.67	3,555,275.08	84,814,019.41

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
研究中心大楼	74,086,730.06	土地问题尚未办理

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	327,847.21	252,150.80

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	742,716,881.12	4,008,314.722
工程物资	33,199,214.12	-
合计	775,916,095.24	4,008,314.72

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面价值	减值准备	账面净值
新厂区建设工程	742,716,881.12	-	742,716,881.12	4,008,314.72	-	4,008,314.72

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他减少	期末余额
				资产金额	金额	
新厂区建设项目	10.5 亿元	4,008,314.72	738,708,566.40	-	-	742,716,881.12

(续上表)

项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
新厂区建设项目	72.80%	72.80%	-	-	-	自有资金

(2) 工程物资

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
设备及工程物资	33,199,214.12	-	33,199,214.12	-	-	-

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
账面原值					
上年年末余额	-	8,208,010.38	33,612,402.02	2,721,541.10	44,541,953.5
本期增加金额	147,235,025.47	-	-	-	147,235,025.47
其中：本期购置	147,235,025.47	-	-	-	147,235,025.47
本期减少金额	4,113,651.37	-	-	-	4,113,651.37
其中：处置	4,113,651.37	-	-	-	4,113,651.37
期末余额	143,121,374.10	8,208,010.38	33,612,402.02	2,721,541.10	187,663,327.60
累计摊销					
上年年末余额	-	8,021,972.62	33,035,560.68	2,721,541.10	43,779,074.40
本期增加金额	1,520,362.97	37,207.56	100,320.24	-	1,657,890.77
其中：计提	1,520,362.97	37,207.56	100,320.24	-	1,657,890.77
本期减少金额	34,280.43	-	-	-	34,280.43
其中：处置	34,280.43	-	-	-	34,280.43
期末余额	1,486,082.54	8,059,180.18	33,135,880.92	2,721,541.10	45,402,684.74
减值准备					
上年年末余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	141,635,291.56	148,830.20	476,521.10	-	142,260,642.86
上年年末账面价值	-	186,037.76	576,841.34	-	762,879.10

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	本期其他减少 金额	期末余额
ERP 升级费	242,138.39	-	66,037.68	-	176,100.71

14、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣暂时性差异	91,734,463.24
辞退福利	42,514,000.00
可弥补亏损	328,843,041.47
合计	<u>463,091,504.71</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额
2021 年	280,831,655.10
2022 年	62,385.23
2023 年	18,020,970.68
2024 年	127,197.27
2025 年	<u>29,800,833.19</u>
合计	<u>328,843,041.47</u>

15、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
搬迁支出	801,723,240.27	712,608,763.27
机器设备款	24,691,552.20	-
工程款	<u>1,255,458.20</u>	-
合计	<u>827,670,250.67</u>	<u>712,608,763.27</u>

搬迁支出系公司生产厂区整体停产搬迁发生的资产损失及停产停业损失等，预计未来搬迁补偿款 14.18 亿元收到弥补上述搬迁支出。因搬迁尚未结束，公司暂在其他非流动资产中列报，待搬迁结束时按照企业会计准则相关规定进行处理。

16、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	-	79,165,722.88
抵押借款	401,542,500.00	441,100,000.00
保证借款	318,000,000.00	318,000,000.00

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	上年年末余额
小计	719,542,500.00	838,265,722.88
应付利息	1,058,803.55	-
合计	720,601,303.55	838,265,722.88

17、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	-	14,000,000.00

期末余额应付票据中无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
余额	392,235,207.24	90,641,845.72
其中：账龄 1 年以上的余额	14,533,064.30	27,552,031.63

(2) 期末余额账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	1,173,499.60	依据法院判决后支付

19、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
余额	-	4,199,386.09
其中：账龄 1 年以上的余额	-	1,815,459.19

20、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
余额	1,775,367.40	-
其中：账龄 1 年以上的余额	1,718,645.96	-

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,695,808.17	48,119,759.52	50,941,049.98	15,874,517.71
离职后福利-设定提存计划	-	739,451.55	739,451.55	-
辞退福利	9,440,000.00	38,885,147.23	38,976,147.23	9,349,000.00
一年内到期的其他福利	224,000.00	229,730.00	233,730.00	220,000.00
合计	28,359,808.17	87,974,088.30	90,890,378.76	25,443,517.71

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,225,265.87	36,943,940.94	40,739,847.51	2,429,359.30
职工福利费	211,467.24	4,280,082.71	3,327,487.95	1,164,062.00
社会保险费	-	3,075,142.46	3,075,142.46	-
其中：医疗保险费	-	2,598,648.27	2,598,648.27	-
工伤保险费	-	23,184.43	23,184.43	-
生育保险费	-	453,309.76	453,309.76	-
住房公积金	-	2,917,552.02	2,917,552.02	-
工会经费和职工教育经费	12,259,075.06	903,041.39	881,020.04	12,281,096.41
合计	18,695,808.17	48,119,759.52	50,941,049.98	15,874,517.71

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	695,319.59	695,319.59	-
失业保险费	-	44,131.96	44,131.96	-
合计	-	739,451.55	739,451.55	-

22、应交税费

税种	期末余额	上年年末余额
增值税	1,281,510.90	2,061,122.29
个人所得税	57,168.56	143,104.85
城市维护建设税	159,413.16	393,100.88
房产税	230,877.17	504,098.53
教育费附加	68,319.93	168,471.81
地方教育费附加	45,546.62	112,314.54
土地使用税	680,397.39	351,129.00
地方水利建设基金	11,386.66	28,078.63
其他	1,114,918.34	1,114,918.34
合计	3,649,538.73	4,876,338.87

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	50,244,440.000	52,621,333.74
应付利息	533,750.000	-
合计	50,778,190.000	52,621,333.74

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应付款按款项性质列示

① 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付亚星集团借款及租金等	-	45,543,129.32
借款	45,000,000.00	-
押金保证金	730,091.42	1,714,591.42
个人及内部未付费用	577,843.96	4,033,352.91
其他	3,936,504.62	1,330,260.09
合计	50,244,440.00	52,621,333.74

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潍坊市投资集团有限公司	45,000,000.00	延期至 2021 年支付

说明：详见本附注“十四、4 其他重要事项。”

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
潍坊市投资集团有限公司	533,750.00	-

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	-

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	2,368,963.34	-
预提中介费用	1,932,301.88	2,875,698.10
预提利息费用等	-	1,109,341.94
待转销项税额	230,797.76	-
其他	84,359.43	-
合计	4,616,422.41	3,985,040.04

26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,000,000.00	-

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
专项应付款	600,000,000.00	160,000,000.00

其中：专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
搬迁补偿款	160,000,000.00	440,000,000.00	-	600,000,000.00

说明：2019年12月，潍坊市寒亭区住房和城乡建设局与潍坊亚星化学股份有限公司签订《国有土地及房屋征收补偿协议书》，补偿款总额141,769.2859万元，补偿款根据企业腾空土地进展情况分批次拨付。截止2020年12月31日，潍坊市寒亭区住房和城乡建设局向公司支付了补偿款6.00亿元。

28、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	上年年末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	1,965,000.00	2,046,000.00
辞退福利	<u>30,980,000.00</u>	<u>32,468,000.00</u>
合计	<u>32,945,000.00</u>	<u>34,514,000.00</u>

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
1) 年初余额	2,046,000.00	2,027,000.00
2) 计入当期损益的设定受益成本	70,000.00	219,000.00
当期服务成本	-	150,000.00
过去服务成本	-	-
结算利得（损失以“-”表示）	-	-
利息净额	70,000.00	69,000.00
3) 计入其他综合收益的设定受益成本	78,000.00	26,000.00
精算利得（损失以“-”表示）	78,000.00	26,000.00
4) 其他变动	-229,000.00	-226,000.00
结算时支付的对价	-	-
已支付的福利	233,730.00	210,940.00
一年内到期	-220,000.00	-224,000.00
其他	-242,730.00	-212,940.00
5) 年末余额	1,965,000.00	2,046,000.00

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 设定受益计划净负债

项目	本期发生额	上期发生额
年初余额	2,046,000.00	2,027,000.00
计入当期损益的设定受益成本	70,000.00	219,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本	78,000.00	26,000.00
其他变动	-229,000.00	-226,000.00
年末余额	1,965,000.00	2,046,000.00

③ 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

1) 重大假设

假设项目	期末	上年年末
折现率	3.25%	3.25%
死亡率	中国人寿保险业务经验生命表(2010-2013)-养老类业务男表/女表	

2) 主要精算假设敏感性分析

折现率：亚星化学 2020 年 12 月 31 日时点折现率增加 25 个基点，设定收益计划义务的现值会减少约 27 万元；折现率减少 25 个基点设定收益计划义务的现值会增加约 28 万元。

精算估值执行方：

公司聘请外部独立第三方韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司对本公司设定收益计划现值进行精算，并出具了精算报告。

29、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	2,746,878.23	1,007,650.00

详见本附注十二、承诺及或有事项。

30、递延收益

项目	期末余额	上年年末余额
政府补助	62,510,021.33	4,077,668.18

政府补助具体明细如下：

项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
脱硫塔项目专项拨款	2,562,500.00	-	-	2,562,500.00	与资产相关
锅炉低氮燃烧改造项目拨款	1,444,500.00	-	-	1,444,500.00	与资产相关
VOCs 在线检测系统项目拨款	70,668.18	-	-	70,668.18	与资产相关
土地优惠款	-	59,044,800.00	612,446.85	58,432,353.15	与资产相关
合计	4,077,668.18	59,044,800.00	612,446.85	62,510,021.33	

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、股本

项目	上年年末余额	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	315,594,000.00	-	-	-	-	-	315,594,000.00

32、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	684,165,497.23	-	-	684,165,497.23
其他资本公积	169,968,475.58	=	=	169,968,475.58
合计	854,133,972.81	=	=	854,133,972.81

33、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额		
		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：所得税费用
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-397,000.00	-78,000.00	=	=
其中：重新计量设定受益计划变动额	-397,000.00	-78,000.00	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	-397,000.00	-78,000.00	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	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	-78,000.00	=	-475,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-78,000.00	-	-475,000.00
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	-78,000.00	=	-475,000.00

34、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,809,366.42	-	-	49,809,366.42

35、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-1,154,557,432.12	-1,182,618,219.73
会计政策变更	-	-1,156,223.29
调整后期初未分配利润	-1,154,557,432.12	-1,183,774,443.02

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-25,674,518.32	29,217,010.90
减: 提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-1,180,231,950.44	-1,154,557,432.12

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	45,128,308.24	39,870,241.37	1,631,696,901.33	1,416,388,278.12
其他业务	<u>4,165,466.49</u>	<u>4,627,132.16</u>	<u>23,423,294.95</u>	<u>20,138,260.95</u>
合计	<u>49,293,774.73</u>	<u>44,497,373.53</u>	<u>1,655,120,196.28</u>	<u>1,436,526,539.07</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	化工制造	合计
商品类型		
其中: 化工产品	45,128,308.24	45,128,308.24
其他	<u>4,165,466.49</u>	<u>4,165,466.49</u>
合计	<u>49,293,774.73</u>	<u>49,293,774.73</u>
按经营地区分类		
其中: 中国境内	25,303,765.27	25,303,765.27
境外	<u>23,990,009.46</u>	<u>23,990,009.46</u>
合计	<u>49,293,774.73</u>	<u>49,293,774.73</u>
按合同履约义务分类		
其中: 在某一时点确认收入	49,293,774.73	49,293,774.73
在某一段时间内确认	=	=
合计	<u>49,293,774.73</u>	<u>49,293,774.73</u>

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,298,065.95	2,293,828.31
教育费附加	556,313.99	983,069.28
地方教育费附加	370,875.98	655,379.52
地方水利建设基金	92,719.00	163,844.88
房产税	923,508.68	3,655,722.28
车船税	13,885.68	9,765.48
土地使用税	1,189,462.06	3,511,290.00
印花税	<u>175,508.90</u>	<u>521,724.80</u>
合计	<u>4,620,340.24</u>	<u>11,794,624.55</u>

税金及附加的计缴标准详见本附注五、“税项”。

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	-	25,712,041.90
港杂费	-	8,742,193.73
职工薪酬	2,496,700.17	10,906,114.86
交际应酬费	64,862.96	3,708,296.35
差旅费	164,207.46	1,046,963.29
装卸费	-	1,998,113.55
境外及国内扣费	30,198.38	809,610.36
仓储费	-	1,064,596.20
CPE 销售服务费	-	288,843.07
其他	<u>166,132.92</u>	<u>3,585,989.69</u>
合计	<u>2,922,101.89</u>	<u>57,862,763.00</u>

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,231,454.71	34,383,356.71
辞退福利	-	11,485,837.40
折旧费	3,442,592.03	4,878,702.57
无形资产摊销	749,974.65	2,882,141.30
修理费	75,003.12	2,857,556.00
交际应酬费	3,918,362.62	3,096,382.80
顾问费	6,197,379.27	4,006,709.97
停工损失	-	15,199,252.23
其他	<u>2,659,912.81</u>	<u>8,047,011.17</u>
合计	<u>36,274,679.21</u>	<u>86,836,950.15</u>

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,198,136.06	3,016,139.61
折旧费	25,859.16	682,783.90
修理费	-	312,778.37
其他	<u>32,867.59</u>	<u>607,531.31</u>
合计	<u>2,256,862.81</u>	<u>4,619,233.19</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	208.00	52,923,892.51
减：利息收入	6,837,786.42	1,593,617.37
加：汇兑损益	663,395.26	3,244,536.88
加：手续费及其他	<u>2,082,271.08</u>	<u>3,702,046.77</u>
合计	<u>-4,091,912.08</u>	<u>58,276,858.79</u>

42、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,999,764.28	1,395,352.08	1,999,764.28

政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
环境专项补助资金	-	730,000.00	与收益相关
外经贸商贸补贴	834,100.00	122,000.00	与收益相关
结构调整稳定就业补贴	530,617.43	-	与收益相关
专利补贴	22,600.00	-	与收益相关
土地优惠补贴	612,446.85	-	与资产相关
脱硫塔项目政府拨款	-	375,000.00	与资产相关
锅炉低氮燃烧改造项目补贴	-	160,500.00	与资产相关
VOCs 在线检测系统项目补贴	-	<u>7,852.08</u>	与资产相关
合计	<u>1,999,764.28</u>	<u>1,395,352.08</u>	

43、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,166,408.16	11,191.23

44、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	8,136,185.04	-10,890,685.44
其他应收款坏账损失	77,584.27	-60,487.38
应收票据坏账损失	<u>50,316.07</u>	<u>125,725.40</u>
合计	<u>8,264,085.38</u>	<u>-10,825,447.42</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	-19,652,776.31

46、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-98,647.78	-
无形资产处置损益	89,219.43	=
合计	<u>-9,428.35</u>	=

47、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	60,000,000.00	-
不再支付款项	364,395.00	-	364,395.00
其他	167,745.16	174,324.18	167,745.16
合计	<u>532,140.16</u>	<u>60,174,324.18</u>	<u>532,140.16</u>

48、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	866,857.53	-
赔偿款	328,036.00	-	328,036.00
其他	113,781.08	222,002.86	113,781.08
合计	<u>441,817.08</u>	<u>1,088,860.39</u>	<u>441,817.08</u>

49、所得税费用

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	-25,674,518.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,418,629.58
子公司适用不同税率的影响	303.92
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,511,598.24
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	4,906,727.42
所得税费用	-

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

50、其他综合收益的税后净额

项目	本期发生额	上期发生额
重新计量设定受益计划变动额	-78,000.00	-26,000.00

51、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	178,794.62	364,340.64
政府补助	60,432,117.43	60,852,000.00
诉讼冻结的银行存款	1,313,756.59	-
保证金	5,591,628.83	-
其他	277,208.40	18,215,007.05
合计	<u>67,793,505.87</u>	<u>79,431,347.69</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-手续费	220,255.33	3,705,846.77
付现的销售费用和管理费用及其他	14,370,777.73	56,397,797.96
诉讼冻结的银行存款	6,941,062.58	-
支付的诉讼款项	1,007,650.00	-
合计	<u>22,539,745.64</u>	<u>60,103,644.73</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票到期兑付金额	26,280,013.80	-
往来款项及利息	9,270,000.00	-
工程投标保证金	430,000.00	670,000.00
合计	<u>35,980,013.8</u>	<u>670,000.00</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办理银行承兑汇票支付的款项	280,573,144.15	-
往来款项	9,000,000.00	-
工程投标保证金	1,010,000.00	-
合计	<u>290,583,144.15</u>	<u>-</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
重大资产重组收回款项	4,200,000.00	-
保证金利息	1,895,388.17	-
短期融资借款	-	144,336,667.40
从其他单位借入款项	<u>3,000,000.00</u>	<u>270,000,000.00</u>
合计	<u>9,095,388.17</u>	<u>414,336,667.40</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付筹资保证金	-	77,950,000.00
归还短期融资借款等	-	334,643,038.88
重大资产重组款项	8,218,539.34	-
融资手续费用	<u>2,110,000.00</u>	-
合计	<u>10,328,539.34</u>	<u>412,593,038.88</u>

52、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量信息

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,674,518.32	29,217,010.90
加：资产减值准备	-	19,652,776.31
信用减值准备	-8,264,085.38	10,825,447.42
固定资产折旧	3,886,942.08	61,436,979.38
无形资产摊销	1,657,890.77	2,988,817.20
长期待摊费用摊销	66,037.68	5,520,125.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	9,428.35	-
固定资产报废损失	-	866,857.53
公允价值变动损失	-	-
财务费用	-2,912,015.25	53,306,304.75
投资损失	-1,166,408.16	-11,191.23
递延所得税资产减少	-	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	44,599,509.85	39,416,224.78
经营性应收项目的减少	53,901,643.64	130,875,830.61
经营性应付项目的增加	-101,648,531.21	-166,090,518.54
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-35,544,105.95	188,004,664.27

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 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	9,118,287.34	235,383,590.35
减：现金的年初余额	235,383,590.35	27,615,033.88
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-226,265,303.01	207,768,556.47

(2) 现金和现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
① 现金	9,118,287.34	235,383,590.35
其中：库存现金	147,733.93	10,155.28
可随时用于支付的银行存款	8,965,541.8	235,173,900.96
可随时用于支付的其他货币资金	5,011.61	199,534.11
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的银行保本理财产品	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	9,118,287.34	235,383,590.35

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

(3) 不涉及现金收支的现金流量收支情况

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	61,815,089.75	915,740,259.79
银行承兑汇票支付的购买商品及支付的其他金额	20,995,335.83	906,432,579.03
银行承兑汇票支付的购建固定资产金额	40,819,753.92	9,307,680.76

53、所有权或者使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
银行存款	6,941,062.58	诉讼冻结
其他非流动资产(固定资产)	97,432,110.30	借款抵押
其他非流动资产(土地使用权)	103,308,278.16	借款抵押
无形资产	32,537,190.17	借款抵押

原在固定资产核算的房屋建筑物、机器设备，无形资产核算的土地使用权，因在搬迁范围内，截至 2020 年 12 月 31 日账面价值转入其他非流动资产。

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

54、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	948.92	6.5249	6,191.60
欧元	138.81	8.0250	1,113.95
应收账款			
其中：美元	10,650.00	6.5249	69,490.18

55、政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
外经贸商贸补贴	834,100.00	其他收益	834,100.00
结构调整稳定就业补贴	530,617.43	其他收益	530,617.43
专利补贴	22,600.00	其他收益	22,600.00
土地优惠款	59,044,800.00	递延收益	612,446.85
合计	60,432,117.43		1,999,764.28

七、合并范围的变更

2020 年度与 2019 年度相比增加合并单位 1 家，系潍坊亚星新材料有限公司新设全资子公司山东星茂国际贸易有限公司。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
1	潍坊亚星贸易有限公司	潍坊市	潍坊市	贸易	100%	-	投资设立
2	潍坊亚星新材料有限公司	潍坊市	潍坊市	制造	100%	-	投资设立
3	山东星茂国际贸易有限公司	潍坊市	潍坊市	贸易	-	100%	投资设立

(续上表)

序号	子公司名称	成立时间	实际出资	是否开展业务
1	潍坊亚星贸易有限公司	2017 年 5 月 5 日	未实际出资	正常经营
2	潍坊亚星新材料有限公司	2019 年 8 月 12 日	50,000,000.00	正常经营
3	山东星茂国际贸易有限公司	2020 年 11 月 19 日	100,000.00	正常经营

九、与金融工具相关的风险

公司主要的金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、借款、应付账款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下, 针对金融市场的不可预见性, 制定尽可能降低风险的风险管理政策, 力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

公司金融工具导致的主要风险是市场风险(包括利率风险、汇率风险)、信用风险、流动性风险。

(1) 市场风险

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关, 公司除主要原材料 PE、部分备品备件需要从国外采购、部分产成品 CPE 出口销售, 按美元、欧元进行结算, 部分银行融资业务为美元、欧元外, 其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 12 月 31 日, 外币货币性项目余额较小, 但搬迁投产后该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险对公司的经营业绩会产生影响。

(2) 信用风险

2020 年 12 月 31 日, 可能引起公司财务损失的大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失, 具体包括:

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

为降低信用风险, 公司密切关注信用管理及审批, 并执行必要的监控程序以防止过期债权发生。在签订新合同之前, 公司会对新客户的信用风险进行评估, 包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司通过对已有客户赊销额的适时分析控制以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内, 对异常客户及时移交法律部门采取措施清收。同时公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，持续监控公司短期和长期的资金需求，根据银行授信及公司资金需求情况，及时采取措施，规避流动风险。

2、金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

本年度，公司向银行贴现银行承兑汇票及向第三方背书银行承兑汇票。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险和信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行和第三方，因此，公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票以及已背书未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求公司付清未结算的余额；根据票据法规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。因此公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票以及已背书的银行承兑汇票。于 2020 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 240,898,466.88 元。

十、公允价值披露

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款和长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的期末报价。

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

3、持续的公允价值计量

项目	2020 年 12 月 31 日公允价值			合计
	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	
交易性金融资产				
其中: 应收款项融资	-	-	2,534,152.83	2,534,152.83
其中: 应收票据	-	-	2,534,152.83	2,534,152.83
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	2,534,152.83	2,534,152.83

说明: 交易性金融资产和应收款项融资按照现金流量折现模型确定其公允价值。

十一、关联方关系及其交易

1、公司控股股东情况

公司名称	注册地	业务性质	对公司的 持股比例	对公司表决权 比例
潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	潍坊	投资及 资本运营	12.67%	21.20%

2020 年 11 月 13 日, 潍坊市城市建设发展投资集团有限公司(以下简称“潍坊市城投集团”)在浙江省杭州市中级人民法院于淘宝网司法拍卖网络平台开展的“潍坊亚星化学股份有限公司的 4,000 万股无限售流通股股票”司法拍卖项目公开竞价中, 以最高应价胜出。2020 年 11 月 27 日, 浙江省杭州市中级人民法院作出《执行裁定书》((2020)浙 01 执 586 号之一), 裁定北京光耀东方商业管理有限公司持有的亚星化学股票 40,000,000 股归买受人潍坊市城投集团所有, 占公司总股本的 12.67%。

潍坊市城投集团及潍坊亚星集团有限公司(以下简称“亚星集团”)于 2021 年 1 月 8 日签署了《表决权委托协议》, 亚星集团将其持有的公司非限售流通股共计 26,932,729 股股份(占公司总股本的 8.53%)对应的表决权无条件且不可撤销的委托给潍坊市城投集团行使。上述协议签订后, 潍坊市城投集团拥有表决权的股份总数将增加至 66,932,729 股(占公司总股本的 21.20%), 导致公司控股股东变更为潍坊市城投集团, 公司实际控制人变更为潍坊市国资委。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、报告期内其他主要股东持股情况

股东名称	持股比例	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
山东成泰控股有限公司	0.36%	0.36%
潍坊裕耀企业管理有限公司(注 1)	13.20%	13.20%
深圳长城汇理资产管理有限公司(间接持股)(注 2)	9.52%	8.40%
北京光耀东方商业管理有限公司	-	12.67%
潍坊亚星集团有限公司	8.53%	7.55%

注 1: 深圳中安汇银一号专项投资企业(有限合伙)(持股 12,737,632 股)、深圳中安鼎奇二号专项投资企业(有限合伙)(持股 11,800,229 股)、深圳中安鼎奇三号专项投资企业(有限合伙)(持股 11,479,501 股)、深圳中安汇银四号专项投资企业(有限合伙)(持股 5,636,600 股)四位股东的普通合伙人均为潍坊裕耀企业管理有限公司(以下简称“潍坊裕耀”), 其控制上述四位股东所持公司的全部股份合计 41,653,962 股, 占公司总股本的 13.20%。

注 2: 深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 8 号(持股 4,745,000 股)、深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 7 号(持股 4,744,700 股)、深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 9 号(持股 4,658,814 股)、深圳长城汇理六号专项投资企业(有限合伙)(持股 2,282,100 股)、深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 7C 号(持股 2,154,915 股)、深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 7B 号(持股 1,700,000 股)、深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 7E 号(持股 1,697,500 股)、深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 7D 号(持股 1,590,000 股)、深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 7A 号(持股 1,590,000 股)、深圳长城汇理三号专项投资企业(有限合伙)一长城汇理并购基金华清 5 号(持股 1,350,000 股)、深圳长城汇理资产管理有限公司一长城汇理战略并购 9 号私募基金(持股 3,564,000)共计十一位股东的普通合伙人均为深圳长城汇理资产管理有限公司, 其控制上述十一位股东所持公司的全部股份合计 30,077,029 股股份, 占公司总股本的 9.52%。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
潍坊裕信投资管理有限公司(以下简称“潍坊裕信”)	其他
山东成泰化工有限公司(以下简称“成泰化工”)	成泰控股之子公司
山东成泰物流有限公司(以下简称“成泰物流”)	成泰控股之子公司
潍坊亚星大一橡塑有限公司	亚星集团控制的子公司
潍坊星兴联合化工有限公司	亚星集团持股 50%

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接收劳务情况

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
山东成泰物流有限公司	运输费用	281,288.74	27,042,389.90
山东成泰物流有限公司	PE	-	71,219,715.06
山东成泰化工有限公司	PE	-	210,473,475.51

② 出售商品/提供劳务情况:

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
潍坊亚星大一橡塑有限公司	CPE	-	8,363,393.35
潍坊亚星大一橡塑有限公司	电	13,972.04	1,912,313.03
潍坊亚星大一橡塑有限公司	水	178.90	32,450.99
潍坊亚星大一橡塑有限公司	蒸汽	-	203,509.59
潍坊亚星大一橡塑有限公司	辅料及其他	-	56,460.40
潍坊星兴联合化工有限公司	电	114,254.12	9,324,329.87
潍坊星兴联合化工有限公司	氢气	-	3,835,429.16
潍坊星兴联合化工有限公司	蒸汽	-	9,483,069.11
潍坊星兴联合化工有限公司	32%烧碱	-	20,719.68
潍坊星兴联合化工有限公司	31%盐酸	-	1,622.92
山东成泰物流有限公司	CPE	411.5	-

(2) 关联租赁情况

① 公司作为出租人

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁收入</u>	<u>上期确认的 租赁收入</u>
潍坊亚星大一橡塑有限公司	土地使用权	-	278,793.74

② 公司作为承租人

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁费</u>	<u>上期确认的 租赁费</u>
潍坊亚星集团有限公司	土地使用权	-	517,266.02

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 关联担保情况

公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
成泰控股、成泰化工、文斌	12,000,000.00	2019-5-21	2020-4-21	是
成泰控股、成泰化工、文斌	11,900,000.00	2019-2-25	2020-2-25	是
成泰控股、成泰化工、文斌	25,000,000.00	2019-5-8	2020-4-24	是
成泰控股、成泰化工、文斌	25,000,000.00	2019-5-7	2020-4-25	是
成泰控股、成泰化工、文斌	27,000,000.00	2019-5-6	2020-5-6	是
成泰控股、成泰化工、文斌	24,000,000.00	2019-5-8	2020-5-8	是
成泰控股、成泰化工、文斌	21,000,000.00	2019-5-9	2020-5-9	是
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	48,000,000.00	2019-9-9	2020-9-9	是
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	90,000,000.00	2019-9-11	2020-9-11	是
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	100,000,000.00	2019-9-16	2020-9-16	是
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	40,000,000.00	2019-9-20	2020-9-20	是
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	75,000,000.00	2019-9-18	2020-9-18	是
成泰控股、成泰化工	6,000,000.00	2019-09-30	2020-09-30	是
成泰控股、成泰化工	6,000,000.00	2019-10-15	2020-10-15	是
成泰控股、成泰化工	10,100,000.00	2019-10-16	2020-10-16	是
成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	20,000,000.00	2019-12-13	2020-12-13	否
成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	26,000,000.00	2019-12-17	2020-12-17	否
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	46,700,000.00	2020-9-22	2021-9-21	否
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	114,842,500.00	2020-9-29	2021-9-28	否
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	190,000,000.00	2020-9-27	2021-9-26	否
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	21,000,000.00	2020-5-9	2021-4-16	否
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	24,000,000.00	2020-5-8	2021-4-15	否
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	27,000,000.00	2020-5-6	2021-4-14	否
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	25,000,000.00	2020-4-15	2021-4-12	否
成泰控股、成泰化工、潍坊裕耀、潍坊裕信	25,000,000.00	2020-4-24	2021-4-9	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
亚星集团	10,000,000.00	2018-3-19	2019-3-19	利率约定为 6%
亚星集团	10,000,000.00	2018-3-20	2019-3-20	利率约定为 6%
亚星集团	10,000,000.00	2018-3-21	2019-3-21	利率约定为 6%
亚星集团	5,000,000.00	2018-3-22	2019-3-22	利率约定为 6%
亚星集团	5,000,000.00	2018-3-28	2019-3-22	利率约定为 6%
亚星集团	5,000,000.00	2018-3-29	2019-3-29	利率约定为 6%

说明: 详见本附注“十四、4 其他重要事项”。

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(税后)	上期发生额(税后)
关键管理人员报酬	357.85 万元	410.57 万元

6、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	
		账面余额	坏账准备
应收账款	潍坊星兴联合化工有限公司	42,577.08	2,128.85

(续上表)

项目名称	关联方	上年年末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	潍坊亚星大一橡塑有限公司	1,813,931.01	72,557.24
应收账款	潍坊星兴联合化工有限公司	89,015.38	3,560.62

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	山东成泰化工有限公司	373,979.87	373,979.87
应付账款	山东成泰物流有限公司	11,185.00	145,517.90
其他应付款	潍坊亚星集团有限公司	-	45,543,129.32

十二、承诺及或有事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

报告期内公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

2020 年 5 月，潍坊源森节能服务有限公司因委托合同起诉本公司，2020 年 8 月 15 日，山东省潍坊市寒亭区人民法院民事判决书（(2020)鲁 0703 民初 481 号）判决如下：(1) 被告潍坊亚星化学股份有限公司支付原告潍坊源森节能服务有限公司已运行时间的节能分配收益 1,173,499.60 元及逾期付款损失。(2) 被告潍坊亚星化学股份有限公司支付原告潍坊源森节能服务有限公司剩余未运行时间的节能分配收益 2,656,684.44 元。公司已上诉，目前二审正在进行中。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配和资本公积转增情况

根据公司第八届董事会第三次会议审议通过的 2020 年度利润分配方案，公司 2020 年度不进行利润分配，同时也不进行公积金转增股本。上述方案尚待 2020 年度股东大会表决通过。

2、实际控制人变更情况

潍坊市城投集团及亚星集团于 2021 年 1 月 8 日签署了《表决权委托协议》，亚星集团将其持有的公司非限售流通股共计 26,932,729 股股份（占公司总股本的 8.53%）对应的表决权无条件且不可撤销的委托给潍坊市城投集团行使。上述协议签订后，潍坊市城投集团拥有表决权的股份总数将增加至 66,932,729 股（占公司总股本的 21.20%），导致公司控股股东变更为潍坊市城投集团，公司实际控制人变更为潍坊市国资委。

3、非公开发行事项

2021 年 4 月 28 日，公司召开董事会审议并通过了《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》，公司拟向控股股东潍坊市城市建设发展投资集团有限公司发行不超过 9,467.82 万股，预计募集资金不超过 3 亿元，将全额补充公司流动资金。如果本次非公开发行事项顺利实施，按该发行规模上限进行测算，本次发行完成后潍坊市城投集团控制上市公司 16,161.09 万股普通股，占上市公司总股本的 39.39%。

十四、其他重要事项

1、分部信息

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定公司为一个经营分部。公司管理层统一管理公司经营活动，定期评价公司的经营成果及经营业绩。

2、持续经营

(1) 与相关部门落实搬迁补偿和项目土地相关事宜

2020 年 1 月 20 日，公司召开 2020 年度第一次临时股东大会，审议通过了《关于签订〈国有土地及房屋征收补偿协议书〉的议案》和《关于子公司与昌邑滨海（下营）经济开发区管理委员会签署〈项目用地协议〉的议案》。确定原生产厂区内土地及其他附属物合计补偿款总额为人民币 14.18 亿元；且落实了新生产厂区搬迁项目用地事宜。

截至本报告批准日，公司新厂区项目用地手续已经办理完毕，且已收到征收补偿款 6.2 亿元，已陆续投入搬迁建设之中，为了有效保障企业搬迁的稳步推进，公司将继续向相关部门申请拨付剩余款项。

(2) 积极推进新厂区建设工作

2020 年 5 月 20 日，公司召开股东大会，表决通过了实施 5 万吨/年 CPE 装置项目、12 万吨/年离子膜烧碱装置项目和 1.2 万吨/年水合肼（浓度 100%）项目。

截至本报告披露日，5 万吨/年 CPE 装置项目已顺利完成建设并进入调试阶段，为后续连续生产并稳产达效奠定坚实基础；12 万吨/年离子膜烧碱装置项目仍在建设之中，预计将于 2021 年下半年完成设备安装并进入调试阶段。1.2 万吨/年水合肼（浓度 100%）项目建设的相关审批手续正在办理之中。

2021 年 4 月 28 日, 公司召开董事会会议, 审议并通过了实施“循环经济烧碱装置副产氢气综合利用(双氧水)项目”和“第二套 5 万吨/年 CPE 装置项目”, 以上项目已经取得项目备案, 其他审批手续仍在办理之中, 项目尚需提交公司股东大会审议。

目前上述项目正在按计划筹备、推进之中, 公司将尽快推进项目建设工作, 力争早日恢复生产、提升持续经营能力。

(3) 持续推进老厂区拆除工作

2021 年 3 月 26 日, 公司召开 2021 年度第二次临时股东大会, 表决通过了《关于公司老厂区地面附属物拟挂牌转让的议案》, 公司将通过公开挂牌转让的方式持续推进老厂区设备、厂房的转让拆除工作, 力争早日腾空土地, 为后续土地收储奠定基础。另外, 公司将严格按照会计准则的要求, 根据土地腾空进度以及征迁补偿款拨付比例就相应的会计科目进行财务清算和结转。

(4) 适时推进非公开发行事项。

2021 年 4 月 28 日, 公司召开董事会审议并通过了《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》, 公司拟向控股股东潍坊市城市建设发展投资集团有限公司(以下简称“市城投集团”)发行不超过 9,467.82 万股, 预计募集资金不超过 3 亿元, 将全额补充公司流动资金。如果本次非公开发行事项顺利实施, 按该发行规模上限进行测算, 本次发行完成后潍坊市城投集团控制上市公司 16,161.09 万股普通股, 占上市公司总股本的 39.39%。在切实巩固其控股地位的同时公司也获得资金注入, 将有效缓解资金紧张的局面, 有助于推进新厂区建设并恢复持续经营能力。

(5) 继续加强与融资机构的沟通协调, 扩充资金渠道,

2021 年, 公司将继续加强与融资机构沟通和协调, 努力拓宽融资渠道, 稳固企业资金链, 改善融资结构, 降低融资成本, 为企业搬迁及复工复产提供强大资金保障。

(6) 继续做好市场维护工作, 为恢复产能打下坚实基础

公司自停产以来积极应对市场变化, 采取各种措施和方式做好市场维护工作, 尤其是针对重点客户, 公司在停产前及时调整市场供货策略, 妥善安排重点客户的稳定供货; 停产以来尤其在 5 万吨/年 CPE 装置建设完成之际, 公司积极与市场对接, 积极走访并维护重点客户, 及时掌握产品市场信息和未来发展方向, 为公司复产后产品方向提供参考, 也为恢复市场占有率和持续经营能力打下良好基础。

2021 年, 公司全体员工将坚定信心, 稳扎稳打, 在强力推进搬迁重建工作的同时, 做好已建成项目的复工复产; 另外还将积极推进非公开发行以及老厂区拆除进度, 多个方面工作齐头并进, 确保早日恢复生产, 规避退市风险, 持续提升企业经营能力。

3、公司搬迁关停及搬迁补偿进展事项

2019 年 9 月 2 日, 潍坊市人民政府办公室下发《关于做好潍坊亚星化学股份有限公司寒亭生产厂区搬迁关停相关工作的通知》(潍政办自(2019) 115 号), 通知要求本公司倒排工期、明确责任, 严格落实 2019 年 10 月 31 日前关停的时间要求, 确保完成任务。2019 年 10 月 31 日, 公司寒亭生产厂区已全面停产。2019 年 12 月, 潍坊市寒亭区住房和城乡建设局与潍坊亚星化学股份有限公司签订《国有土地及房屋征收补偿协议书》, 补偿款总额 141,769.2859 万元, 补偿款根据企业腾空土地进展情况分批次拨付。截至本报告批准日, 公司已陆续收到征收补偿款 6.2 亿元。

4、其他重要事项

2018 年 3 月, 公司与潍坊亚星化学集团有限公司签订《借款及担保协议》, 以热电分公司的机器设备(截止 2018 年 12 月 31 日账面价值 7,756.47 万元)作为担保向亚星集团借款 4,500.00 万元, 借款期限为 1 年。2018 年 9 月, 公司收到山东省潍坊市中级人民法院协助执行通知书(2018 鲁 07 民初 682 号), 查封(冻结)潍坊市亚星集团有限公司在本公司的债权 4,500.00 万。查封(冻结)期限为 2018 年 9 月 10 日至 2021 年 9 月 9 日。2020 年 10 月 10 日, 山东省潍坊市中级人民法院送达履行到期债务通知书, 亚星化学需向潍坊市投资集团有限公司履行对被执行人潍坊亚星集团有限公司到期债务 4500 万元, 本公司与潍坊市投资集团有限公司协商后达成还款计划。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	282,679.19	66,715,710.08
1 至 2 年(含 2 年)	8,174,869.64	2,354,504.52
2 至 3 年(含 3 年)	2,186,937.22	-
3 年以上	14,867,137.96	15,069,957.96
小计	<u>25,511,624.01</u>	<u>84,140,172.56</u>
减: 坏账准备	21,497,045.23	29,815,148.67
合计	<u>4,014,578.78</u>	<u>54,325,023.89</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	21,297,687.24	83.48%	21,088,442.89	99.02%	209,244.35
按组合计提坏账准备	<u>4,213,936.77</u>	<u>16.52%</u>	<u>408,602.34</u>	9.70%	<u>3,805,334.43</u>
合计	<u>25,511,624.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,497,045.23</u>	84.26%	<u>4,014,578.78</u>

(续上表 1)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	33,560,476.74	39.89%	27,791,960.84	82.81%	5,768,515.90
按组合计提坏账准备	<u>50,579,695.82</u>	<u>60.11%</u>	<u>2,023,187.83</u>	4.00%	<u>48,556,507.99</u>
合计	<u>84,140,172.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,815,148.67</u>	35.44%	<u>54,325,023.89</u>

期末单项计提坏账准备的应收账款：

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
账龄较长的客户	13,962,566.45	13,962,566.45	100.00%	无法收回
账龄超过 1 年的客户	7,265,630.61	7,056,386.26	97.12%	催收困难
催收难度大的客户	<u>69,490.18</u>	<u>69,490.18</u>	100.00%	催收困难
合计	<u>21,297,687.24</u>	<u>21,088,442.89</u>	99.02%	

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1 年以内(含 1 年)	213,189.01	8,527.56	4.00%	50,579,695.82	2,023,187.83	4.00%
1-2 年(含 2 年)	<u>4,000,747.76</u>	<u>400,074.78</u>	10.00%	=	=	-
合计	<u>4,213,936.77</u>	<u>408,602.34</u>	9.70%	<u>50,579,695.82</u>	<u>2,023,187.83</u>	4.00%

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

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	
账龄组合	2,023,187.83	-1,614,585.49	-	-	408,602.34
单项认定	<u>27,791,960.84</u>	<u>595,930.57</u>	<u>7,299,448.52</u>	-	<u>21,088,442.89</u>
合计	<u>29,815,148.67</u>	<u>-1,018,654.92</u>	<u>7,299,448.52</u>	=	<u>21,497,045.23</u>

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 16,546,189.57 元，占应收账款合计数的比例为 64.86%，相应计提的坏账准备汇总金额为 13,824,108.92 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	505,255,404.52	939,174.85

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	505,309,915.85	1,007,877.45
1 至 2 年(含 2 年)	-	74,693.00
2 至 3 年(含 3 年)	11,300.00	22,755.00
3 年以上	36,092.00	13,337.00
小计	<u>505,357,307.85</u>	<u>1,118,662.45</u>
减：坏账准备	101,903.33	179,487.60
合计	<u>505,255,404.52</u>	<u>939,174.85</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
子公司往来款项	505,228,946.20	875,807.25
诉讼及保全金	127,861.65	242,355.20
其他	500.00	500.00
小计	<u>505,357,307.85</u>	<u>1,118,662.45</u>
减：坏账准备	101,903.33	179,487.60
合计	<u>505,255,404.52</u>	<u>939,174.85</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	-	62,367.60	117,120.00	179,487.60
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	26,458.33	-	26,458.33
本期转回	-	62,367.60	41,675.00	104,042.60
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	-	26,458.33	75,445.00	101,903.33

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	128,361.65	0.03%	101,903.33	79.39%	26,458.32
按组合计提坏账准备	<u>505,228,946.20</u>	<u>99.97%</u>	-	-	<u>505,228,946.20</u>
其中: 账龄组合	-	-	-	-	-
合并范围内关联方	505,228,946.20	99.97%	-	-	505,228,946.20
合计	<u>505,357,307.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>101,903.33</u>	0.02%	<u>505,255,404.52</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	242,855.20	21.71%	179,487.60	73.91%	63,367.60
按组合计提坏账准备	<u>875,807.25</u>	<u>78.29%</u>	-	-	<u>875,807.25</u>
其中: 账龄组合	-	-	-	-	-
合并范围内关联方	875,807.25	78.29%	-	-	875,807.25
合计	<u>1,118,662.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>179,487.60</u>	16.04%	<u>939,174.85</u>

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

单项计提坏账准备的其他应收款:

项目	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	
诉讼及保全金等	75,445.00	75,445.00	100.00%	预计无法收回
诉讼及保全金	<u>52,916.65</u>	<u>26,458.33</u>	50.00%	预计收回 50%
合计	<u>128,361.65</u>	<u>101,903.33</u>	79.39%	

⑤ 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	
坏账准备	179,487.60	26,458.33	104,042.60	-	101,903.33

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款	账龄	占总金额比例	坏账准备
潍坊亚星新材料有限公司	子公司往来款项	505,228,946.20	1 年以内	99.97%	-
北京仲裁委员会办公室	诉讼押金	39,028.65	1 年以内	0.01%	19,514.33
潍坊市中级人民法院	诉讼押金	28,053.00	1 年以内	0.01%	28,053.00
潍坊市奎文区财政局	诉讼押金	19,906.00	3 年以上	0.00%	19,906.00
潍坊市奎文区人民法院	诉讼押金	<u>14,149.00</u>	3 年以上	<u>0.00%</u>	<u>14,149.00</u>
合计		<u>505,330,082.85</u>		<u>99.99%</u>	<u>81,622.33</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	50,000,000.00	-	50,000,000.00	3,100,000.00	-	3,100,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潍坊亚星新材料有限公司	3,100,000.00	46,900,000.00	-	50,000,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	45,128,308.24	39,870,241.37	1,631,696,901.33	1,419,406,187.84
其他业务	<u>5,937,572.84</u>	<u>6,399,238.51</u>	<u>23,423,294.95</u>	<u>20,138,260.95</u>
合计	<u>51,065,881.08</u>	<u>46,269,479.88</u>	<u>1,655,120,196.28</u>	<u>1,439,544,448.79</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	化工制造	合计
商品类型		
其中：化工产品	45,128,308.24	45,128,308.24
其他	<u>5,937,572.84</u>	<u>5,937,572.84</u>
合计	<u>51,065,881.08</u>	<u>51,065,881.08</u>
按经营地区分类		
其中：中国境内	27,075,871.62	27,075,871.62
境外	<u>23,990,009.46</u>	<u>23,990,009.46</u>
合计	<u>51,065,881.08</u>	<u>51,065,881.08</u>
按合同履约义务分类		
其中：在某一时点确认收入	51,065,881.08	51,065,881.08
在某一段时间内确认	-	-
合计	<u>51,065,881.08</u>	<u>51,065,881.08</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,133,835.02	-

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

非经常性项目	金额
非流动资产处置损益	-9,428.35
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,999,764.28
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	1,166,408.16
重组费用	-3,906,548.23

潍坊亚星化学股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

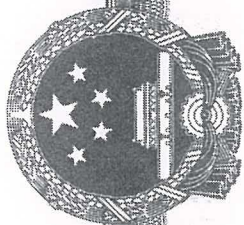
<u>非经常性项目</u>	<u>金额</u>
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,403,491.12
除上述各项之外的其他营业外收支净额	90,323.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,488,553.78
非经常性损益总额	12,232,563.84
非经常性损益的所得税影响数	-
归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	12,232,563.84

2、净资产收益率和每股收益

<u>报告期净利润</u>	<u>加权平均净资产收益率</u>	<u>每股收益(元)</u>	
		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	-49.62	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-73.26	-0.12	-0.12

潍坊亚星化学股份有限公司

二〇二一年四月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91310106086242261L

证照编号: 0600000202102230068

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

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; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2021年02月23日

本复印件已审核与原件一致