

关于潍坊亚星化学股份有限公司  
2019 年度、2020 年度、2021 年度  
前期会计差错更正专项说明的审核报告  
上会师报字[2022]第 5073 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

# 关于潍坊亚星化学股份有限公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字[2022]第 5073 号

潍坊亚星化学股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的潍坊亚星化学股份有限公司（以下简称“亚星化学”）管理层编制的 2019 年度、2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明。

## 一、管理层责任

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是亚星化学管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

## 三、审核结论

我们认为，后附的亚星化学管理层编制的《潍坊亚星化学股份有限公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督

管理委员会《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》等相关文件的规定编制。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供亚星化学必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：朱清滨

中国注册会计师：唐加波

中国 上海

二〇二二年五月五日

# 潍坊亚星化学股份有限公司

## 2019 年度、2020 年度、2021 年度

### 前期会计差错更正专项说明

潍坊亚星化学股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于 2022 年 4 月发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对 2019 年度、2020 年度及 2021 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

#### 一、会计差错更正原因

根据公司与潍坊市寒亭区住房和城乡建设局签订的《国有土地及房屋征收补偿协议书》,公司本次搬迁补偿为公司寒亭老厂区拆除搬迁涉及的补偿,包含房屋及其他附属物补偿、土地补偿、停产停业损失补偿,三部分补偿对应的工作分头推进,不存在互为前提的特殊要求。根据上述情况,考虑到补偿的拨款单位为住建局或政府融资平台公司,该拨款不是财政预算拨款,公司在出具年报时,按照《上市公司执行企业会计准则案例解析(2020)》《企业会计准则第 14 号—收入》的相关规定,将房屋及其他附属物补偿、土地补偿、停产停业损失补偿对应的履约义务分别作为单项履约义务进行了会计处理,对房屋及其他附属物补偿按资产处置进行了收益确认。

上述会计处理,经公司进一步论证,认为将房屋及其他附属物补偿、停产停业损失补偿对应的履约义务分别作为单项履约义务按《企业会计准则第 14 号—收入》进行会计处理不当,应将上述补偿作为政府补助按照《企业会计准则第 16 号—政府补助》进行会计处理更为恰当,公司决定将上述调整按会计差错进行更正处理。

具体情况如下:

2019 年度,公司与拆迁相关的员工安置费用和员工薪酬为 2,214.39 万元,公司更正前在其他非流动资产中归集,更正后确认为管理费用。同时将公司收

到补偿款 16,000.00 万元中 2,214.39 万元确认其他收益，剩余 13,785.61 万元补偿款在长期应付款中列示。

2020 年度，公司与拆迁相关的员工安置费用、内退员工福利和员工薪酬为 5,587.32 万元，其他拆迁支出为 284.18 万元，更正前在其他非流动资产归集，更正后确认为管理费用，同时将收到补偿款中的 5,871.50 万元确认为其他收益。公司财务费用为 4,075.16 万元，更正前在其他非流动资产归集，更正后确认为利息费用，同时将收到补偿款中 4,075.16 万元确认为财务费用中的补偿款。公司房屋建筑物拆迁支出 859.49 万元，发生的诉讼及其利息支出 274.69 万元，更正前在其他非流动资产中归集，更正后确认为营业外支出，同时将收到补偿款中的 1,134.18 万元确认为营业外收入。

2021 年度，公司与拆迁相关的员工薪酬及其他拆迁支出为 755.90 万元，更正前在其他非流动资产归集，更正后确认为管理费用，同时将收到补偿款中的 755.90 万元确认为其他收益。公司与拆迁相关的财务费用为 3,489.65 万元，更正前在其他非流动资产归集，更正后确认为利息费用，同时将收到补偿款中 3,489.65 万元确认为财务费用中的补偿款。2021 年度，公司老厂区房屋建筑物已经拆除完毕，更正前公司确认资产处置损益 25,059.28 万元，更正后公司将拆除的房屋建筑物账面价值扣除房屋建筑物拆除产生的收入和支出的净额确认为营业外支出 48,702.08 万元，同时将房屋及其他附属物补偿费 74,620.86 万元扣除 2020 年度已经确认营业外收入的部分确认当期营业外收入 73,761.37 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，公司收到补偿款共计 83,000.00 万元，公司将应收的补偿款 8,302.15 万元确认为其他应收款。

本次更正对各年度期末净资产以及各期净利润无影响。

## 二、前期会计差错更正对 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务状况和经营成果的影响

### (一)2021 年度财务报表相关影响

#### 1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款		83,021,470.41	83,021,470.41
流动资产合计	233,009,545.33	316,031,015.74	83,021,470.41
其他非流动资产	317,573,760.48	150,760,890.07	-166,812,870.41

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
非流动资产合计	1,632,641,788.29	1,465,828,917.88	-166,812,870.41
资产总计	1,865,651,333.62	1,781,859,933.62	-83,791,400.00
长期应付款	83,791,400.00	-	-83,791,400.00
非流动负债合计	191,264,215.25	107,472,815.25	-83,791,400.00
负债合计	1,633,816,025.47	1,550,024,625.47	-83,791,400.00
负债和股东权益总计	1,865,651,333.62	1,781,859,933.62	-83,791,400.00

## 2、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	569,965,405.57	652,986,875.98	83,021,470.41
流动资产合计	748,986,242.87	832,007,713.28	83,021,470.41
其他非流动资产	305,355,020.41	138,542,150.00	-166,812,870.41
非流动资产合计	681,918,963.82	515,106,093.41	-166,812,870.41
资产总计	1,430,905,206.69	1,347,113,806.69	-83,791,400.00
长期应付款	83,791,400.00		-83,791,400.00
非流动负债合计	107,991,400.00	24,200,000.00	-83,791,400.00
负债合计	1,174,602,449.28	1,090,811,049.28	-83,791,400.00
负债和股东权益总计	1,430,905,206.69	1,347,113,806.69	-83,791,400.00

## 3、对 2021 年度合并利润表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	36,919,360.58	44,478,347.12	7,558,986.54
财务费用	16,680,490.57	16,680,490.57	
其中：利息费用	18,876,753.37	53,773,252.69	34,896,499.32
补偿款		-34,896,499.32	-34,896,499.32
加：其他收益	5,299,989.60	12,858,976.14	7,558,986.54
资产处置收益（损失以“－”号填列）	250,681,367.76	88,533.15	-250,592,834.61
加：营业外收入	4,192,111.19	741,805,790.55	737,613,679.36
减：营业外支出	879,355.79	487,900,200.54	487,020,844.75

## 4、对 2021 年度利润表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	17,912,112.86	25,471,099.40	7,558,986.54
财务费用	15,417,036.58	15,417,036.58	
其中：利息费用	16,165,059.99	<b>51,061,559.31</b>	34,896,499.32
补偿款		-34,896,499.32	-34,896,499.32
加：其他收益	4,118,476.68	11,677,463.22	7,558,986.54

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产处置收益（损失以“-”号填列）	250,681,367.76	88,533.15	-250,592,834.61
加：营业外收入	4,176,654.96	741,790,334.32	737,613,679.36
减：营业外支出	388,740.97	487,409,585.72	487,020,844.75

## (二)2020 年度财务报表相关影响

### 1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	827,670,250.67	694,717,945.48	-132,952,305.19
非流动资产合计	1,828,527,293.99	1,695,574,988.80	-132,952,305.19
资产总计	1,942,131,835.39	1,809,179,530.20	-132,952,305.19
长期应付款	600,000,000.00	467,047,694.81	-132,952,305.19
非流动负债合计	703,201,899.56	570,249,594.37	-132,952,305.19
负债合计	1,903,301,446.60	1,770,349,141.41	-132,952,305.19
负债和股东权益总计	1,942,131,835.39	1,809,179,530.20	-132,952,305.19

### 2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	802,595,240.27	669,642,935.08	-132,952,305.19
非流动资产合计	934,354,078.88	801,401,773.69	-132,952,305.19
资产总计	1,505,851,412.09	1,372,899,106.90	-132,952,305.19
长期应付款	600,000,000.00	467,047,694.81	-132,952,305.19
非流动负债合计	639,769,546.41	506,817,241.22	-132,952,305.19
负债合计	1,464,384,981.90	1,331,432,676.71	-132,952,305.19
负债和股东权益总计	1,505,851,412.09	1,372,899,106.90	-132,952,305.19

### 3、对 2020 年度合并利润表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	36,274,679.21	94,989,669.39	58,714,990.18
财务费用	-4,091,912.08	-4,091,912.08	
其中：利息费用	208.00	40,751,785.58	40,751,577.58
补偿款		-40,751,577.58	-40,751,577.58
加：其他收益	1,999,764.28	60,714,754.46	58,714,990.18
加：营业外收入	532,140.16	11,873,939.03	11,341,798.87
减：营业外支出	441,817.08	11,783,615.95	11,341,798.87

### 4、对 2020 年度利润表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	30,227,798.51	88,942,788.69	58,714,990.18
财务费用	253,205.56	253,205.56	
其中：利息费用		40,751,577.58	40,751,577.58
补偿款		-40,751,577.58	-40,751,577.58
加：其他收益	1,387,317.43	60,102,307.61	58,714,990.18
加：营业外收入	529,093.10	11,870,891.97	11,341,798.87
减：营业外支出	440,799.98	11,782,598.85	11,341,798.87

### (三)2019 年度财务报表相关影响

#### 1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	712,608,763.27	690,464,824.71	-22,143,938.56
非流动资产合计	802,688,265.69	780,544,327.13	-22,143,938.56
资产总计	1,301,131,700.80	1,278,987,762.24	-22,143,938.56
长期应付款	160,000,000.00	137,856,061.44	-22,143,938.56
非流动负债合计	199,599,318.18	177,455,379.62	-22,143,938.56
负债合计	1,236,548,793.69	1,214,404,855.13	-22,143,938.56
负债和股东权益总计	1,301,131,700.80	1,278,987,762.24	-22,143,938.56

#### 2、对 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	712,608,763.27	690,464,824.71	-22,143,938.56
非流动资产合计	801,779,950.97	779,636,012.41	-22,143,938.56
资产总计	1,294,368,138.40	1,272,224,199.84	-22,143,938.56
长期应付款	160,000,000.00	137,856,061.44	-22,143,938.56
非流动负债合计	199,599,318.18	177,455,379.62	-22,143,938.56
负债合计	1,229,574,525.30	1,207,430,586.74	-22,143,938.56
负债和股东权益总计	1,294,368,138.40	1,272,224,199.84	-22,143,938.56

#### 3、对 2019 年度合并利润表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	86,836,950.15	108,980,888.71	22,143,938.56
加：其他收益	1,395,352.08	23,539,290.64	22,143,938.56

#### 4、对 2019 年度利润表的影响

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	86,513,611.50	108,657,550.06	22,143,938.56

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
加：其他收益	1,395,352.08	23,539,290.64	22,143,938.56

#### 四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2022 年 5 月 5 日本公司第八届董事会第十三次会议审议通过。

潍坊亚星化学股份有限公司

董事会

二〇二二年五月五日