

潍坊亚星化学股份有限公司

关于前期差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：本次差错更正涉及 2019 年、2020 年、2021 年合并财务报表及母公司财务报表的科目调整，但对各年度期末净资产以及各期净利润无影响，本次差错更正不存在损害公司及股东利益的情形。

一、本次会计差错更正概述

根据潍坊亚星化学股份有限公司（以下简称“公司”）与潍坊市寒亭区住房和城乡建设局（以下简称“住建局”）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。上述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，该拨款不属于财政预算拨款，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。

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》进行会计处理不恰当，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照会计差错进行更正处理。2022 年 5 月 5 日，公司召开第八届董事会第十三次会议审议并通过了《关于前期会计差错更正议案》，表决结果：同意票 9 票，反对票 0 票，弃权票 0 票，

同意票占出席会议表决权的 100%。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

本次差错更正对公司各年度期末净资产以及各期净利润无影响，亦不存在损害公司及股东利益的情形。对前述财务报表的具体影响如下：

(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

单位：元 币种：人民币

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
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 日母公司资产负债表的影响

单位：元 币种：人民币

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

单位：元 币种：人民币

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年度母公司利润表的影响

单位：元 币种：人民币

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	51,061,559.31	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
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

单位：元 币种：人民币

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日母公司资产负债表的影响

单位：元 币种：人民币

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

单位：元 币种：人民币

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 年度母公司利润表的影响

单位：元 币种：人民币

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的影响

单位：元 币种：人民币

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

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
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 日母公司资产负债表的影响

单位：元 币种：人民币

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

单位：元 币种：人民币

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 年度母公司利润表的影响

单位：元 币种：人民币

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
加：其他收益	1,395,352.08	23,539,290.64	22,143,938.56

二、公司董事会、监事会、独立董事、会计师事务所对上述追溯调整事项的意见

1、公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，有利于提高公司财务信息质量，公司董事会同意本次会计差错更正事项。

2、公司独立董事认为：公司对本次会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。因此，我们同意本次会计差错更正。

3、公司监事会认为：前述会计差错更正事项是恰当的，真实地反映了公司的财务状况和经营成果，符合国家颁布的《企业会计准则》等相关规定，且程序合法有效。

4、会计师事务所认为：本次会计差错更正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。

特此公告。

潍坊亚星化学股份有限公司董事会

二〇二二年五月六日