

唐山奥瑟亚化工有限公司
2020 年度、2021 年 1-4 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-43



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021BJAA120458

唐山三孚硅业股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了唐山奥瑟亚化工有限公司（以下简称奥瑟亚公司）财务报表，包括 2021 年 4 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1-4 月、2020 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表，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，公允反映了奥瑟亚公司 2021 年 4 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-4 月、2020 年度的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，我们独立于奥瑟亚公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估奥瑟亚公司的持续经营能力，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奥瑟亚公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥瑟亚公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审

计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奥瑟亚公司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奥瑟亚公司不能持续经营。

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

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师

师永春



中国注册会计师

曹学毅



二〇二一年七月十三日

资产负债表

2021年4月30日

编制单位：唐山奥瑟亚化工有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年4月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	12,464,894.13	14,851,103.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,474,146.50	1,143,945.47
应收款项融资	五、3	3,635,978.14	398,483.00
预付款项	五、4	1,225,885.67	1,036,678.30
其他应收款	五、5	592,400.00	684,962.14
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	5,522,796.60	5,476,852.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、七	3,874,039.25	4,628,352.56
流动资产合计		28,790,140.29	28,220,377.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	86,384,216.57	100,067,525.81
在建工程	五、9	3,281,488.67	2,591,826.86
使用权资产	五、10	297,255.84	367,198.40
无形资产	五、11	8,470,500.00	10,114,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		98,433,461.08	113,140,551.07
资 产 总 计		127,223,601.37	141,360,928.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年4月30日

编制单位：唐山奥瑟亚化工有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年4月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	7,725,364.32	7,337,832.73
预收款项			
合同负债	五、13	131,129.49	622,554.18
应付职工薪酬	五、14	912,699.28	738,553.45
应交税费	五、15	156,550.04	88,557.45
其他应付款	五、16	61,268,975.09	60,985,625.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、17	17,046.83	80,932.06
流动负债合计		70,211,765.05	69,854,055.23
非流动负债：			
长期借款	五、18	14,457,394.17	14,442,671.93
应付债券			
租赁负债	五、19	303,201.55	372,419.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,760,595.72	14,815,091.90
负 债 合 计		84,972,360.77	84,669,147.13
所有者权益：			
实收资本	五、20	206,173,123.13	206,173,123.13
其他权益工具			
资本公积			
其他综合收益			
专项储备	五、21	1,371,580.67	1,592,007.03
盈余公积			
未分配利润	五、22	-165,293,463.20	-151,073,349.00
所有者权益合计		42,251,240.60	56,691,781.16
负债和所有者权益总计		127,223,601.37	141,360,928.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年1-4月

编制单位：唐山奥瑟亚化工有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-4月	2020年度
一、营业收入	五、23	36,023,037.53	64,506,161.73
减：营业成本	五、23	35,112,195.88	88,181,251.91
税金及附加	五、24	226,899.69	659,188.38
销售费用	五、25	529,753.19	1,205,836.94
管理费用	五、26	2,308,980.95	6,464,109.32
研发费用			
财务费用	五、27	697,785.92	-629,798.87
其中：利息费用	五、27	1,070,799.41	3,209,083.14
利息收入	五、27	32,109.87	63,521.61
加：其他收益	五、28	8,403.25	57,090.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-11,249,215.85	-21,995,665.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,093,390.70	-53,313,000.53
加：营业外收入	五、30		3,450.00
减：营业外支出	五、31	126,723.50	18,224.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,220,114.20	-53,327,775.25
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,220,114.20	-53,327,775.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,220,114.20	-53,327,775.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-14,220,114.20	-53,327,775.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表
2021年1-4月

编制单位：唐山奥瑟亚化工有限公司单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-4月	2020年度
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		32,361,561.50	67,091,420.77
收到的税费返还			645,941.90
收到其他与经营活动有关的现金		45,137.32	156,521.88
经营活动现金流入小计		32,406,698.82	67,893,884.55
购买商品、接受劳务支付的现金		28,379,381.93	55,499,961.21
支付给职工以及为职工支付的现金		3,370,972.01	9,506,562.51
支付的各项税费		262,711.70	1,120,354.47
支付其他与经营活动有关的现金		1,401,471.33	4,565,677.40
经营活动现金流出小计		33,414,536.97	70,692,555.59
经营活动产生的现金流量净额		-1,007,838.15	-2,798,671.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		756,821.46	4,810,267.17
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		756,821.46	4,810,267.17
投资活动产生的现金流量净额		-756,821.46	-4,810,267.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			14,402,185.79
收到其他与筹资活动有关的现金			12,600,000.00
筹资活动现金流入小计		-	27,002,185.79
偿还债务支付的现金			14,435,080.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		772,912.68	2,661,523.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		772,912.68	17,096,603.58
筹资活动产生的现金流量净额		-772,912.68	9,905,582.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		151,362.90	-338,929.03
五、现金及现金等价物净增加额	五、32	-2,386,209.39	1,957,714.97
加：期初现金及现金等价物余额	五、32	14,851,103.52	12,893,388.55
六、期末现金及现金等价物余额	五、32	12,464,894.13	14,851,103.52

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年1-4月

编制单位：唐山奥瑟亚化工有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-4月							
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	206,173,123.13			1,592,007.03		-151,073,349.00		56,691,781.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	206,173,123.13			1,592,007.03		-151,073,349.00		56,691,781.16
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）				-220,426.36		-14,220,114.20		-14,440,540.56
（一）综合收益总额						-14,220,114.20		-14,220,114.20
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本								
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. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
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				-220,426.36				
1. 本年提取				496,707.76				
2. 本年使用				717,134.12				
（六）其他								
四、本年年末余额	206,173,123.13			1,371,580.67		-165,293,463.20		42,251,240.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2021年1-4月

编制单位：唐山奥瑟亚化工有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度							
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	206,173,123.13			1,461,680.58		-97,745,573.75		108,427,549.38
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	206,173,123.13			1,461,680.58		-97,745,573.75		108,427,549.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	130,326.45		-53,327,775.25		-53,197,448.80
（一）综合收益总额						-53,327,775.25		-53,327,775.25
（二）所有者投入和减少资本	-							-
1.所有者投入的资本								-
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者的分配								
3.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增实收资本								
2.盈余公积转增实收资本								
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				130,326.45				
1.本年提取				1,859,452.80				
2.本年使用				1,729,126.35				
（六）其他								
四、本年年末余额	206,173,123.13	-	-	1,592,007.03	-	-151,073,349.00		56,691,781.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

唐山奥瑟亚化工有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2011 年 8 月 18 日经唐山市曹妃甸区市场监督管理局核准成立。

统一社会信用代码为：91130200578247245F；

注册资本：3,250.00 万美元；

法定代表人：黄世渊；

注册地址：河北省唐山市南堡经济开发区开发路西侧；

经营范围：生产气相二氧化硅及其副产品盐酸、次氯酸钠溶液等、工业盐；销售本公司产品（安全生产许可证有效期至 2024 年 2 月 25 日；危险化学品登记证有效期至 2023 年 3 月 10 日），进口及销售气相二氧化硅产品。（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）

二、财务报表的编制基础

（1）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

本公司以 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

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

7. 金融资产和金融负债

本公司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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。本公司划分为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金额(涉及转移的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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产合同条款规定,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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司按摊余成本计量的金融负债主要包括应付款项。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司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;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

8. 应收票据及应收账款

应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法:

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、剩余合同期限为共同风险特征,对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照初始确认日期为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。不同组合的确认如下:

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本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。

本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

项目	预期信用损失政策
应收票据	不计提坏账准备
应收账款：无风险组合（母子公司之间及合并范围内子公司之间形成的应收账款；支付的押金、保证金及员工备用金）	不计提坏账准备
应收账款：账龄组合	见下表

应收账款：账龄组合预期信用损失的会计估计政策为：

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
违约损失率	0.00%	10.00%	30.00%	100.00%

9. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

10. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可行,所以本公司按照初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用月末一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

12. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的合同资产,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	4-5	5	19.00-23.75
4	电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

14. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

18. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合中除商誉以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。

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。

19. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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。

21. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

22. 预计负债

当与或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品销售收入。收入确认的政策如下:

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,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;属于其他情况的,直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“14. 使用权资产”以及“21. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的,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。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司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对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。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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相关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。已抵减的商誉账面价值，以及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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，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。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件, 而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 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。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

28. 终止经营

终止经营, 是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别: (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区; (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分; (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本期无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

四、税项

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税, 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。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
其他税项	按国家相关规定。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2021 年 1 月 1 日，“期末”系指 2021 年 4 月 30 日，“本期”系指 2021 年 1 月 1 日至 4 月 30 日，“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	13,309.26	31,901.54
银行存款	12,451,584.87	14,819,201.98
合计	12,464,894.13	14,851,103.52
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1, 474, 146. 50	100. 00			
其中：账龄组合	1, 474, 146. 50	100. 00			
合计	1, 474, 146. 50	100. 00			

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1, 143, 945. 47	100. 00			
其中：账龄组合	1, 143, 945. 47	100. 00			
合计	1, 143, 945. 47	100. 00			

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,474,146.50		
合计	1,474,146.50		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,474,146.50
合计	1,474,146.50

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,474,146.50 元,占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

3. 应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,635,978.14	398,483.00
合计	3,635,978.14	398,483.00

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,214,552.33	99.08	1,036,678.30	100.00
1-2 年	11,333.34	0.92		
合计	1,225,885.67	100.00	1,036,678.30	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,172,709.31 元,占预付款项期末余额合计数的比例 95.66%。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	592,400.00	684,962.14
合计	592,400.00	684,962.14

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	450,000.00	450,000.00
押金	141,400.00	154,700.00
备用金	1,000.00	80,262.14
小计	592,400.00	684,962.14
减: 坏账准备		
合计	592,400.00	684,962.14

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	5,000.00
1-2 年	2,000.00
2-3 年	61,000.00
3-4 年	52,000.00
4-5 年	2,800.00
5 年以上	469,600.00
合计	592,400.00

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国网冀北唐山市曹妃甸区供电公司	电费保证金	450,000.00	5 年以上	75.96	
曹妃甸区军胜汽车租赁服务部	汽车租赁押金	60,000.00	2 年-3 年	10.13	
唐山交通运输集团曹妃甸客运有限公司	汽车租赁押金	50,000.00	3 年-4 年	8.44	

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
液化空气(天津)有限公司	气瓶押金	14,000.00	5 年以上	2.36	
唐山市南堡开发区瑞达氧气充装站	气瓶押金	3,600.00	5 年以上	0.61	
合计		577,600.00		97.50	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
产成品	3,304,319.81	67,607.96	3,236,711.85
自制半成品	27,464.88		27,464.88
原材料	627,030.34		627,030.34
周转材料	1,631,589.53		1,631,589.53
合计	5,590,404.56	67,607.96	5,522,796.60

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
产成品	3,496,729.69	197,546.91	3,299,182.78
自制半成品	92,532.29		92,532.29
原材料	423,374.75		423,374.75
周转材料	1,661,762.41		1,661,762.41
合计	5,674,399.14	197,546.91	5,476,852.23

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	197,546.91			129,938.95		67,607.96
合计	197,546.91			129,938.95		67,607.96

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,874,039.25	4,628,352.56
合计	3,874,039.25	4,628,352.56

8. 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	73,677,607.44	154,904,790.97	273,685.46	2,103,987.10	230,960,070.97
2. 本期增加金额		595,399.74		66,799.96	662,199.70
购置		595,399.74		66,799.96	662,199.70
3. 本期减少金额				89,505.32	89,505.32
处置或报废				89,505.32	89,505.32
4. 期末余额	73,677,607.44	155,500,190.71	273,685.46	2,081,281.74	231,532,765.35
二、累计折旧					
1. 年初余额	20,427,121.48	87,704,666.45	260,001.18	1,691,863.38	110,083,652.49
2. 本期增加金额	1,173,118.02	3,291,656.04		56,321.48	4,521,095.54
计提	1,173,118.02	3,291,656.04		56,321.48	4,521,095.54
3. 本期减少金额				85,030.04	85,030.04
处置或报废				85,030.04	85,030.04
4. 期末余额	21,600,239.50	90,996,322.49	260,001.18	1,663,154.82	114,519,717.99
三、减值准备					-
1. 年初余额	41,530.57	20,732,658.20		34,703.90	20,808,892.67
2. 本期增加金额		9,819,938.12			9,819,938.12
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	41,530.57	30,552,596.32		34,703.90	30,628,830.79
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	52,035,837.37	33,951,271.90	13,684.28	383,423.02	86,384,216.57
2. 年初账面价值	53,208,955.39	46,467,466.32	13,684.28	377,419.82	100,067,525.81

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
三效蒸发及相关技改项目	3,281,488.67		3,281,488.67
合计	3,281,488.67		3,281,488.67

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
三效蒸发及相关技改项目	2,591,826.86		2,591,826.86
合计	2,591,826.86		2,591,826.86

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
三效蒸发及相关技改项目	2,591,826.86	689,661.81			3,281,488.67
合计	2,591,826.86	689,661.81			3,281,488.67

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
三效蒸发及相关技改项目	3,207,932.02	102.29	100.00				自有资金

注: 截至 2021 年 4 月 30 日, 上述三效蒸发及相关技改项目已全部完工, 处于试运行阶段。

10. 使用权资产

项目	交通工具	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	577,026.08	577,026.08

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	交通工具	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	577,026.08	577,026.08
二、累计折旧		
1. 期初余额	209,827.68	209,827.68
2. 本期增加金额	69,942.56	69,942.56
计提	69,942.56	69,942.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	279,770.24	279,770.24
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	297,255.84	297,255.84
2. 期初账面价值	367,198.40	367,198.40

11. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	14,720,441.42	14,720,441.42
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	14,720,441.42	14,720,441.42
二、累计摊销		
1. 年初余额	2,706,629.84	2,706,629.84
2. 本期增加金额	84,283.32	84,283.32
计提	84,283.32	84,283.32
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,790,913.16	2,790,913.16
三、减值准备		
1. 年初余额	1,899,811.58	1,899,811.58
2. 本期增加金额	1,559,216.68	1,559,216.68
3. 本期减少金额		

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	合计
4. 期末余额	3,459,028.26	3,459,028.26
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,470,500.00	8,470,500.00
2. 年初账面价值	10,114,000.00	10,114,000.00

12. 应付账款

项目	期末余额	年初余额
货款	7,725,364.32	7,337,832.73
合计	7,725,364.32	7,337,832.73

13. 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	131,129.49	622,554.18
合计	131,129.49	622,554.18

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	738,553.45	3,438,081.36	3,263,935.53	912,699.28
离职后福利-设定提存计划		305,246.55	305,246.55	
合计	738,553.45	3,743,327.91	3,569,182.08	912,699.28

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	584,633.11	2,786,010.77	2,721,541.92	649,101.96
职工福利费		244,659.58	244,659.58	
社会保险费		259,182.79	205,226.03	53,956.76
其中: 医疗保险费		217,498.44	163,541.68	53,956.76
工伤保险费		41,684.35	41,684.35	
住房公积金		92,508.00	92,508.00	
工会经费和职工教育经费	153,920.34	55,720.22		209,640.56
合计	738,553.45	3,438,081.36	3,263,935.53	912,699.28

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		290,326.68	290,326.68	
失业保险费		14,919.87	14,919.87	
合计		305,246.55	305,246.55	

15. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	61,192.99	68,567.63
房产税	27,469.43	
土地使用税	24,582.74	
残疾人就业保障金	20,524.08	15,535.92
水资源费	17,664.00	
印花税	5,116.80	4,453.90
合计	156,550.04	88,557.45

16. 其他应付款

款项性质	期末余额	年初余额
关联方借款本金及利息	57,414,338.45	57,607,076.99
专利技术使用费	3,433,376.40	3,184,528.79
质保金	270,000.00	
出口运保费	116,685.54	184,319.58
其他	34,574.70	9,700.00
合计	61,268,975.09	60,985,625.36

17. 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
合同预收款中暂估税金	17,046.83	80,932.06
合计	17,046.83	80,932.06

18. 长期借款

借款类别	期末余额	年初余额
委托贷款	14,457,394.17	14,442,671.93
其中：本金	14,402,185.79	14,402,185.79
利息	55,208.38	40,486.14

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	期末余额	年初余额
合计	14,457,394.17	14,442,671.93

19. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁车辆	303,201.55	372,419.97
合计	303,201.55	372,419.97

20. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
奥瑟亚(中国)投资有限公司	206,173,123.13	100.00			206,173,123.13	100.00
合计	206,173,123.13	100.00			206,173,123.13	100.00

21. 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,592,007.03	496,707.76	717,134.12	1,371,580.67
合计	1,592,007.03	496,707.76	717,134.12	1,371,580.67

22. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-151,073,349.00	-97,745,573.75
加:年初未分配利润调整数		
本年年初余额	-151,073,349.00	-97,745,573.75
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-14,220,114.20	-53,327,775.25
本期期末余额	-165,293,463.20	-151,073,349.00

23. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,023,037.53	35,112,195.88	64,506,161.73	88,181,251.91
合计	36,023,037.53	35,112,195.88	64,506,161.73	88,181,251.91

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
印花税	17,298.50	30,612.00
房产税	109,877.72	329,633.16
土地使用税	98,330.94	294,992.80
车辆使用税		480.00
环境保护税	1,392.53	3,470.42
合计	226,899.69	659,188.38

25. 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
专利技术使用费	311,556.79	550,725.15
港杂费	151,788.04	349,960.76
销售服务费	47,445.28	149,588.66
邮递费	11,803.24	45,461.99
业务宣传费	3,268.05	58,959.96
其他	3,891.79	51,140.42
合计	529,753.19	1,205,836.94

26. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	1,386,983.03	3,844,666.87
车辆使用费	164,512.10	439,461.88
折旧摊销	164,511.67	542,899.69
服务费	161,940.40	487,503.31
办公费	109,406.37	282,277.48
保险费	107,809.03	328,430.71
差旅交通费	64,650.64	97,088.41
中介机构费	50,284.98	21,563.11
业务招待费	23,055.40	58,743.89
其他	75,827.33	361,473.97
合计	2,308,980.95	6,464,109.32

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

27. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	1,070,799.41	3,209,083.14
减: 利息收入	32,109.87	63,521.61
加: 汇兑损益	-362,892.60	-3,830,350.90
加: 其他	21,988.98	54,990.50
合计	697,785.92	-629,798.87

28. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额
个税手续费返还	8,403.25	5,321.71
稳岗补贴		51,769.21
合计	8,403.25	57,090.92

29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价准备	129,938.95	713,038.75
固定资产减值损失	-9,819,938.12	-20,808,892.67
无形资产减值损失	-1,559,216.68	-1,899,811.58
合计	-11,249,215.85	-21,995,665.5

30. 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额
物流破包赔偿		3,450.00
合计		3,450.00

31. 营业外支出

项目	本期金额	上年金额
非流动资产毁损报废损失	4,475.28	
罚款支出	20,000.00	16,024.72
无法收回往来损失	89,642.14	2,200.00
现金盘亏	12,606.08	
合计	126,723.50	18,224.72

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 现金流量表项目

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-14,220,114.20	-53,327,775.25
加: 资产减值准备	11,249,215.85	21,995,665.50
固定资产折旧、使用权资产折旧	4,591,038.10	18,323,592.52
无形资产摊销	84,283.32	300,345.24
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	4,475.28	
财务费用(收益以“-”填列)	711,888.39	-606,273.87
存货的减少(增加以“-”填列)	83,994.58	8,648,715.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-3,838,953.06	290,132.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	326,333.59	1,576,926.80
经营活动产生的现金流量净额	-1,007,838.15	-2,798,671.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	12,464,894.13	14,851,103.52
减: 现金的年初余额	14,851,103.52	12,893,388.55
现金及现金等价物净增加额	-2,386,209.39	1,957,714.97

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	年初余额
现金	12,464,894.13	14,851,103.52
其中: 库存现金	13,309.26	31,901.54
可随时用于支付的银行存款	12,451,584.87	14,819,201.98
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	12,464,894.13	14,851,103.52

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 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	1,024,208.78	6.4672	6,623,763.02
应收账款	—	—	
其中:美元	227,942.00	6.4672	1,474,146.50
其他应付款	—	—	
其中:美元	7,446,821.27	6.4672	48,160,082.52

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本(万美元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
奥瑟亚(中国)投资有限公司	上海市	商务服务业	11,962.7939	100.00	100.00

注:本公司最终控制方为奥瑟亚株式会社。

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
奥瑟亚株式会社	最终控制方
奥瑟亚信息通信株式会社	受同一最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
奥瑟亚株式会社	专利使用费	311,556.79	550,725.15
奥瑟亚信息通信株式会社	ERP软件使用费	65,702.83	191,399.72
奥瑟亚(中国)投资有限公司	销售服务费	47,445.28	149,588.66
合计		424,704.90	891,713.53

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
奥瑟亚(中国)投资有限公司	3,500,000.00	2020-3-3	2022-3-2	
奥瑟亚(中国)投资有限公司	3,500,000.00	2020-5-29	2022-5-28	
奥瑟亚(中国)投资有限公司	5,600,000.00	2020-8-21	2021-8-20	
奥瑟亚(中国)投资有限公司	13,896,769.56	2020-12-10	2024-12-9	
奥瑟亚(中国)投资有限公司	505,416.23	2020-12-15	2024-12-15	
奥瑟亚株式会社	26,386,176.00	2015-12-28	2021-12-27	
奥瑟亚株式会社	18,108,160.00	2016-12-9	2021-12-8	
奥瑟亚株式会社	14,402,185.79	2018-12-19	2022-9-18	2020年12月9日已偿还

注: 本公司上述资金拆借产生的利息费用情况如下:

关联方名称	本期发生额	期末余额	上年发生额	年初余额
奥瑟亚(中国)投资有限公司	391,081.18	161,243.50	349,299.28	92,493.27
奥瑟亚株式会社	679,718.23	232,370.12	2,859,783.86	63,757.86
合计	1,070,799.41	393,613.62	3,209,083.14	156,251.13

(三) 关联方往来余额

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	奥瑟亚(中国)投资有限公司	12,706,035.12	12,652,007.13
其他应付款	奥瑟亚株式会社	48,143,560.51	48,089,690.54
其他应付款	奥瑟亚信息通信株式会社	16,522.01	49,908.11
长期借款	奥瑟亚(中国)投资有限公司	14,457,394.17	14,442,671.93
合计		75,323,511.81	75,234,277.71

七、或有事项

截至 2021 年 4 月 30 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2021 年 4 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

唐山奥瑟亚化工有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

九、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

唐山奥瑟亚化工有限公司

二〇二一年七月十三日