

新乡瑞诚科技股份有限公司

关于全国股份转让系统对公司 2022 年年度报告问询的回复

全国中小企业股份转让系统有限公司：

新乡瑞诚科技股份有限公司（以下简称“瑞诚科技”或“公司”）于 2023 年 8 月 23 日收到贵司出具的《关于对新乡瑞诚科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 311 号），我司已对问询函中所提及的问题逐项予以落实，现就相关问询回复如下：

1、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 455,297,862.19 元，较上年同期减少 12.45%，净利润 10,258,436.22 元，较上年同期减少 65.87%；综合毛利率 14.60%，较上年同期下降 7.22 个百分点。其中，医药中间体毛利率减少 8.36 个百分点，其他产品毛利率减少 9.32 个百分点。你公司解释主要原因是报告期内控股子公司瑞诺药业产品市场需求疲软和产品售价大幅下跌，2022 年平均售价较 2021 年降低 16%左右，生产成本基本一致，导致营业收入和毛利率大幅降低。

请你公司：

（1）结合产品价格、原材料价格、成本要素归集等的变动情况，分别分析医药中间体、其他产品毛利率较上年同期大幅下降的原因及合理性，是否与行业趋势一致，是否存在成本归集不准确的情况；（2）评估分析你公司与现有客户的订单规模是否具有可持续性，并结合行业周期、客户拓展及期后新签订单等情况评估分析你公司经营业绩的稳定性。

回复：

（1）结合产品价格、原材料价格、成本要素归集等的变动情况，分别分析医药中间体、其他产品毛利率较上年同期大幅下降的原因及合理性，是否与行业趋势一致，是否存在成本归集不准确的情况

公司综合毛利率较 2021 年降低 7.22 个百分点，其中医药中间体毛利率增加 1.72 个百分点，核苷类产品降低 8.36 个百分点，其他产品降低 9.32 个百分点。因此针对核苷类产品和其他产品的变动情况进行分析如下：

（一）核苷类产品毛利率变动情况

公司核苷类产品中，主要产品是一种，该产品 2021 年、2022 年销售收入占核苷类产品的比例分别为 82.74%和 72.84%，为保护公司商业秘密，以下简称“重要核苷产品”。核苷类产品毛利率的变动主要受重要核苷产品的毛利率变动影响。

1、毛利率变动主要受重要核苷产品销售价格降低影响

2022 年重要核苷产品销售价格大幅降低，销售单价较 2021 年销售单价减少 15.98%，2022 年的毛利率降低 12.52 个百分点，整体导致核苷类产品毛利率的减少，重要核苷产品整体具体情况如下表：

单位：元

项目	2022 年	2021 年	变动幅度
销售收入（元）	97,952,046.81	206,336,916.53	-52.53%
销售成本（元）	82,747,405.59	148,483,657.05	-44.27%
销售均价（元/吨）	87,688.03	104,366.30	-15.98%
单位成本（元/吨）	74,076.63	75,103.81	-1.37%
毛利	15,204,641.22	57,853,259.48	-73.72%
毛利率	15.52%	28.04%	注

注：2022 年毛利率较 2021 年降低 12.52 个百分点。

2、原材料采购价格略有降低，成本要素归集准确。

重要核苷产品使用的原材料采购成本略有降低，对单位成本的影响不大。用量最多的原材料采购价格 2022 年较 2021 年上涨 11.51 个百分点，用量第二多的原材料采购价格 2022 年较 2021 年下降 17.93 个百分点，主要是 2022 年全部来源于自产。重要核苷产品 2022 年和 2021 年的成本构成如下：

单位：元

项目	2022 年		2021 年	
	金额	占比	金额	占比
原材料	55,518,024.98	67.09%	99,373,084.89	66.93%
直接人工	3,761,822.20	4.55%	6,024,947.40	4.06%
制造费用	23,026,294.22	27.83%	42,383,913.09	28.54%
运费等其他成本	441,264.19	0.53%	701,711.66	0.47%
合计	82,747,405.59	100%	148,483,657.05	100%

成本构成中 2022 年原材料及各项消耗占比较 2021 年各项消耗占比基本持平。

（二）其他产品毛利率变动情况

公司其他产品中主要是两种产品（以下简称“其他产品一”和“其他产品二”），2021年、2022年两种产品的销售收入占其他产品的比例分别为68.80%和63.52%，除此之外的其他产品种类比较多，但产量较小，因此其他产品毛利率的变动主要两种主要产品的毛利率变动影响。

1、毛利率变动主要受产品销售价格降低影响

2022年其他产品一的销售价格大幅降低，销售单价较2021年销售单价减少20.83%，单位成本较2021年降低11.86%，导致2022年的毛利率降低8.42个百分点。2022年其他产品二的销售价格大幅降低，销售单价较2021年销售单价减少19.50%，单位成本较2021年降低14.86%，导致2022年的毛利率降低5.12个百分点。具体情况如下表：

其他产品一分析：

单位：元

项目	2022年	2021年	变动幅度
销售收入（元）	36,796,128.41	9,177,840.70	300.92%
销售成本（元）	30,443,611.48	6,820,842.81	346.33%
销售均价（元/吨）	218,082.15	275,445.40	-20.83%
单位成本（元/吨）	180,432.25	204,707.17	-11.86%
毛利	6,352,516.93	2,356,997.89	169.52%
毛利率	17.26%	25.68%	注

注：2022年毛利率较2021年降低8.42个百分点。

其他产品二分析：

单位：元

项目	2022年	2021年	变动幅度
销售收入（元）	68,366,230.08	75,966,796.71	-10.01%
销售成本（元）	64,176,070.44	67,424,195.16	-4.82%
销售均价（元/吨）	15,132.44	18,798.67	-19.50%
单位成本（元/吨）	14,204.97	16,684.73	-14.86%
毛利	4,190,159.64	8,542,601.55	-50.95%
毛利率	6.13%	11.25%	注

注：2022年毛利率较2021年降低5.12个百分点。

2、原材料采购有所变动，成本要素归集准确。

其他产品一分析：

主要原材料 2022 年采购价格较 2021 年采购价格上涨 14.01 个百分点，主要系 2022 年国内外能源(煤炭、电)和基础化工材料价格持续上涨。

2022 年和 2021 年的成本构成如下：

单位：元

项目	2022 年		2021 年	
	金额	占比	金额	占比
原材料	25,120,300.93	82.51%	5,604,527.41	82.17%
直接人工	1,838,425.52	6.04%	535,674.07	7.85%
制造费用	3,484,885.03	11.45%	680,641.33	9.98%
合计	30,443,611.48	100%	6,820,842.81	100%

成本构成中 2022 年原材料占比与 2021 年基本持平，原因系原材料涨价的同时，产品生产工艺优化，产出比增加，同时产量增加导致效率增加。

其他产品二分析：

主要原材料受市场影响 2022 年采购价格较 2021 年采购价格下降 37.20 个百分点，目前趋于平衡且较为稳定。产品 2022 年和 2021 年的成本构成如下：

单位：元

项目	2022 年		2021 年	
	金额	占比	金额	占比
原材料	39,868,555.26	62.12%	49,690,656.05	73.70%
直接人工	1,772,688.89	2.76%	1,506,339.88	2.23%
制造费用	21,511,606.09	33.52%	15,793,556.59	23.42%
运费等其他成本	1,023,220.20	1.59%	433,642.64	0.64%
合计	64,176,070.44	100%	67,424,195.16	100%

成本构成中 2022 年原材料消耗占比较 2021 年消耗占比下降 11.57 个百分点，原因系原材料价格降低的影响；制造费用 2022 年较 2021 年上涨 10.10 个百分点，原因系 2022 年重要核苷产品产量较 2021 年产量下降 48.28 个百分点，本产品分摊的固定成本增加。

（三）所处行业情况

重要核苷产品属于抗艾滋药物原料药的主要原料，下游客户为抗艾滋原料药生产商，2022 年受全球疫情形势影响，下游需求减少，导致市场供大于求，2022 年平均售价较 2021

年降低 16%左右，单位生产成本与上期相比变动不大，导致产品的毛利率降低 12.52 个百分点，产品毛利率的降低符合行业趋势。

其他产品一包含合成和发酵两种工艺，两种工艺并存。2021 年上半年其他产品一的市场价格在 23.9 万元/吨，2021 年下半年随着新冠特效药莫匹拉韦的获批上市，作为新冠药物的主要原料之一价格开始上涨，市场需求也逐步提升，2021 年第四季度平均价格约 27.54 万元/吨。2022 年第二季度由于新的新冠特效药的迭代更新，用于新冠领域的分量逐步取消，售价恢复至市场正常需求水平，因新冠增加的产能将持续在市场销售，导致市场供大于求，市场价格下跌，2022 年平均售价较 2021 年降低 20.83%左右，导致产品的毛利率降低 8.42 个百分点，产品毛利率的降低符合行业趋势。

其他产品二主要用于化工溶剂及医药、农药中间体。有合成和其他产品副产两种工艺，2022 年国内合成工艺产能 6.9 万吨，副产工艺产能 12.4 万吨，合计产能 19.3 万吨，2022 年国内其他产品二行业产能利用率 61%附近，同比下降 15%，其中副产法开机率降至 78%附近，合成法开机率不足五成。传统下游领域农药行业需求表现略有萎缩，产品需求量大幅下降，出口现货订单量明显萎缩，印度地区外采量减少。产能过剩造成市场价格不断下跌，2022 年平均售价较 2021 年降低 19.50%左右，导致产品的毛利率降低 5.12 个百分点，产品毛利率的降低符合行业趋势。

综上所述，核苷类产品、其他产品毛利率较上年同期大幅下降的原因是合理的，与行业趋势一致，成本归集准确。

(2) 评估分析你公司与现有客户的订单规模是否具有可持续性，并结合行业周期、客户拓展及期后新签订单等情况评估分析你公司经营业绩的稳定性。

1、2022 年业绩下滑的因素

2022 年归属于母公司净利润 1,025.84 万元，较上年减少 1,980.12 万元，降幅 65.87%，其中瑞诚科技母公司 2022 年净利润 1,503.00 万元，较 2021 年的 1,677.71 万元减少 174.70 万元，子公司瑞诺药业 2022 年净利润-730.40 万元，较 2021 年的 2,645.71 万元减少 3,376.11 万元。因此净利润大幅降低的主要原因系子公司瑞诺药业净利润大幅降低所致，子公司的主要产品为重要核苷产品（同上述第（1）题的产品），因此 2022 年度公司业绩下滑主要受重要核苷产品的影响。

2、客户订单及行业趋势

重要核苷产品主要用于生产拉米夫定，依据 2022 年 11 月克林顿基金会发布的《2022 年艾滋病毒市场报告》分析，2023-2025 年全球拉米夫定市场需求呈增长趋势，2023 年重要核苷产品市场需求约 2800 吨左右（国内 900 吨，印度 1900 吨）。2023 年 1-6 月，公司销售 865 吨，结合公司日常销售情况、客户拓展情况，并结合在手订单，保守预计 2023 年全年销售量约 1500 吨（下表），国内市场占有率 53.57%。2022 年全球需求减少系受疫情影响，随着疫情好转，下游需求逐步释放，公司重要核苷产品的经营将逐步好转。

目标客户	销量（吨）
客户一	200
客户二	200
客户三	100
客户四	350
客户五	200
客户六	120
客户七	100
客户八	80
印度其他	150
合计	1500

公司 2023 年上半年营业收入 31,187.74 万元，较上年同期增加 8,249.82 万元，上涨 35.97%，2023 年上半年实现归属于母公司净利润 936.44 万元，公司经营业绩稳定。

2、关于应收票据及应收账款

你公司报告期末应收账款及票据账面价值 77,560,425.55 元，较期初增长 230.42%。你公司对应收账款按组合计提坏账准备，其中对关联方组合不计提坏账准备。你公司应收票据报表附注中显示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金额 111,775,984.68 元，其中期末终止确认金额 74,479,558.70 元、期末未终止确认金额 37,296,425.98 元，应收票据融资报表附注中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金额 45,030,362.99 元。你公司对应收票据-银行承兑汇票未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合销售模式、主要客户信用政策及期后回款情况等，说明你公司应收账款及票据变动与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性，是否存在通过放宽信用政策等方式刺

激销售或提前确认收入的情形；（2）结合应收票据承兑银行情况、期后兑付和背书转让情况等说明对银行承兑汇票不计提坏账准备的依据及合理性；（3）结合对票据管理的业务模式、承兑人信用等级、公司会计政策等说明公司对已背书或贴现的未到期票据终止确认的依据及合理性，公司对已背书或贴现的未到期票据出现两个金额的原因，披露是否准确；（4）结合关联方组合款项历史逾期情况，说明你公司对关联方组合的预期信用损失率确定为 0%是否谨慎、合理。

回复：

（1）结合销售模式、主要客户信用政策及期后回款情况等，说明你公司应收账款及票据变动与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性，是否存在通过放宽信用政策等方式刺激销售或提前确认收入的情形；

1、应收账款余额增幅

2022 年 12 月 31 日应收账款余额 3,175.98 万元，较 2021 年 12 月 31 日的 2,449.11 万元增长 726.87 万元，增幅 29.68%。截止本回复出具之日，期末的应收账款余额已收回 3138.98 万元。

2、应收票据（含应收款项融资）增幅

公司 2021 年收到的票据在应收款项融资核算，期末余额为 1,170.05 万元，已背书转让的票据未区分银行信用等级，均终止确认。2022 年 12 月 31 日应收票据和应收款项融资合计 6,418.84 万元，公司对收到的票据进行了区分，对银行信用等级较低的票据未终止确认，未终止确认的金额为 3,729.64 万元。因此剔除未终止确认的影响后，2022 年应收票据（含应收款项融资）较 2021 年增长 1,519.14 万元。截止本回复出具之日，2022 年末的应收票据（含应收款项融资）均已收回或背书转让，已全部终止确认。

3、应收账款和应收票据（含应收款项融资）增长的原因

剔除票据终止确认的影响，2022 年 12 月 31 日应收账款和应收票据（含应收款项融资）较 2021 年 12 月 31 日合计增长 2,246.01 万元。公司主要采取直销和经销的模式，主要客户的信用政策未发生变化，应收账款增长的主要原因包括：（1）2022 年整体受疫情环境影响，客户回款速度放缓；（2）公司对客户的授信期为 30-60 天，2022 年 12 月份收入 3,542.40 万元，较 2021 年 12 月的 2,193.11 万元同比增加 1,349.29 万元。

综上，应收账款及票据变动与营业收入变动幅度不一致的情形有其合理性，不存在通过放宽信用政策等方式刺激销售或提前确认收入的情形；

(2) 结合应收票据承兑银行情况、期后兑付和背书转让情况等说明对银行承兑汇票不计提坏账准备的依据及合理性；

公司应收票据来源于合作时间较长的客户，客户稳定性较强，客户信用较好，过去未发生应收票据不能正常兑付的情形，公司持有到期的票据均能到期兑付，已背书转让的票据，亦未发生过相关纠纷，因此公司未计提坏账准备符合公司实际情况，是合理的。

(3) 结合对票据管理的业务模式、承兑人信用等级、公司会计政策等说明公司对已背书或贴现的未到期票据终止确认的依据及合理性，公司对已背书或贴现的未到期票据出现两个金额的原因，披露是否准确；

我公司根据管理应收票据的业务模式与承兑人信用等级划分，将承兑人符合 9+6 信用等级的承兑票据确定为应收款项融资，根据承兑票据存在状态分别进行披露；将承兑人信用等级不符合 9+6 信用等级以及其票据管理的业务模式的承兑票据确认为应收票据，根据承兑票据的存在状态分别进行披露。应收票据中期末已背书或贴现尚未到期的票据，不予终止确认，应收款项融资中，期末已背书或贴现尚未到期的票据，予以终止确认。年度报告附注中应收票据期末终止确认金额 74,479,558.70 元系列示有误，应予以删除。

(4) 结合关联方组合款项历史逾期情况，说明你公司对关联方组合的预期信用损失率确定为 0%是否谨慎、合理。

我公司针对关联方款项单独作为一个风险组合（区别与账龄组合），进行减值测试，对关联方企业进行访谈，了解企业经营情况与业务发展情况，查阅关联方企业财务报表分析其报表数据，分析偿债指标，判断尚未发生减值，不计提坏账准备，根据历史账期情况进行分析，不存在由逾期导致资产损失，尚未存在高估与低估资产的相关风险，关联方组合的预期信用损失率确定为 0%是合理的。

3、关于会计估计变更

你公司 2022 年 7 月 1 日起对固定资产折旧年限和残值率等会计估计予以变更，对机器设备的折旧年限由 5 年调整为 5-10 年，对全部固定资产的残值率由 0 调整为 5%。你公司披露的调整原因为：鉴于公司持续加大固定资产定期检修和技术改造力度，对房屋建筑物进行定期修缮，对设备及生产线进行维护保养，不断提高设备的使用性能，明显延长了固

定资产的实际使用寿命，原有折旧年限已不能客观反映公司固定资产的实际使用情况。

请你公司量化说明固定资产折旧年限和残值率变更对你公司报告期净利润的影响，并说明变更后的固定资产折旧年限和残值率与同行业可比公司是否存在较大差异。

回复：

会计估计变更对利润的影响

单位：元

日期	固定资产原值	调整后账面折旧	调整前折旧	影响净利润
7月	167,550,337.83	1,589,917.09	2,237,871.62	457,380.23
8月	232,367,549.35	2,196,781.95	3,098,646.10	647,405.15
9月	232,396,177.67	2,197,693.68	3,106,699.63	653,475.68
10月	233,466,020.58	2,197,393.27	3,106,414.05	653,488.29
11月	233,407,161.62	2,213,129.01	3,158,300.42	684,216.32
12月	261,310,621.43	2,212,932.80	3,125,694.62	656,668.14
合计	1,360,497,868.48	12,607,847.80	17,833,626.44	3,752,633.81

上述净利润考虑了所得税及尚未出售产品的影响，本次会计估计变更对净利润具有一定影响。

变更前固定资产折旧年限和残值率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)
房屋及建筑物	20	0
机器设备	5	0
运输工具	4	0
电子设备	4	0

变更后固定资产折旧年限和残值率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)
房屋及建筑物	20	5
机器设备	5-10	5
器具工具家具	5	5
运输工具	4	5
电子设备	4	5

该会计估计变更参考医药化工行业内其他可比公司的折旧政策，对公司各类固定资产的折旧年限和残值率进行调整，调整后的会计更加符合实际情况，且与同行趋同。

同行业折旧及残值率

德胜科技 (832764)	类别	折旧年限(年)	残值率(%)
	房屋及建筑物	40	4
	机器设备	5-10	4-5
	运输设备	4	4
	办公及电子设备	3-5	4-5
巨龙生物 (831775) (已摘牌)	类别	使用年限(年)	残值率(%)
	房屋及建筑物	10-35	5
	机器设备	5-25	5
	运输设备	5	5
	办公及其他	5	5
拓新药业 (301089)	类别	折旧年限(年)	残值率(%)
	房屋及建筑物	10-30	5
	机器设备	5-15	5
	运输设备	5-8	5
	办公设备及其他	3-5	5

综上,本次会计估计的变更虽对净利润具有一定影响,但本次变更后的折旧年限与公司机器设备的实际使用情况相符,且变更后的固定资产折旧年限和残值率与同行业可比公司相符,不存在较大差异。

4、关于存货

你公司报告期末存货账面余额 89,099,558.17 元,较期初减少 10.25%,其中原材料期末账面余额 15,616,987.92 元,较期初减少 54.34%,库存商品期末账面余额 67,475,235.80 元,较期初增加 15.59%。你公司未对原材料计提跌价准备,库存商品期初跌价准备 2,260,173.48 元,报告期计提 2,504,514.29 元。

请你公司:(1)结合收入变动及库存商品的具体内容,说明期末原材料减少库存商品增加的原因,是否存在因收入下降库存商品积压的情况;(2)结合存货结构变动、存货市场价格、存放状态、库龄、存货跌价准备计算过程等,说明期末存货跌价准备计提是否充分。

回复:

(1)结合收入变动及库存商品的具体内容,说明期末原材料减少库存商品增加的原因,是否存在因收入下降库存商品积压的情况;

公司报告期内实现营业收入 455,297,862.19 元，2021 年实现营业收入 520,056,089.14 元，较上年同期减少 12.45%，报告期末存货账面余额 89,099,558.17 元，较期初减少 10.25%，原因系 2021 年底母公司战略性储备主要原材料腺苷，库存商品增加系母公司新开发的新冠特效药莫匹拉韦的起始原料胞苷，2022 年 4 月后下游的抗新冠产品治疗效果不及预期，与此同时，开发新冠药的技术不断迭代更新，导致市场对公司产品胞苷需求减少，造成库存商品短暂积压。为此，公司积极转变营销思路和对策，2023 年一季度已全部实现对外销售，不存在库存商品积压情况。

回复：（2）结合存货结构变动、存货市场价格、存放状态、库龄、存货跌价准备计算过程等，说明期末存货跌价准备计提是否充分。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司存货金额 8,683.94 万元，其中原材料 1,561.70 万元，在产品 600.73 万元，库存商品 6,521.51 万元。

公司原材料相关情况如下：

序号	产品类别	金额（元）	库龄	质保期	是否存在减值
1	肌苷	2,070,882.21	0-90 天	36 个月	否
2	腺苷	1,455,901.81	0-90 天	36 个月	否
3	鸟苷	3,630,318.52	0-90 天	36 个月	否
4	γ-丁内酯	926,601.61	0-90 天	24 个月	否
5	磷酸	364,299.87	0-90 天	24 个月	否
6	邻氯甲苯	283,065.21	0-90 天	24 个月	否
7	醋酐	368,217.18	0-90 天	24 个月	否
8	鸟嘌呤	510,838.25	0-90 天	24 个月	否
9	工业用固体甲醇钠	192,841.23	0-90 天	24 个月	否
10	其他原材料	1,124,936.24			否
11	备品备件	4,689,085.79			否
	合计	15,616,987.92			

上述原料当中，腺苷鸟苷和肌苷是公司主产品腺嘌呤、二乙酰鸟嘌呤及次黄嘌呤的主要原料，目前该三种嘌呤产品销售情况良好，不存在减值迹象。三种原材料金额较大的原因系国内生产厂家少，需要预付款后批量生产发货，因此年底会适量备货。其他原料为大宗工业产品，公司根据生产计划按需采购，对应产品的市场销售情况较好，根据预计售价减去生产过程支付的成本及销售支出进行测算后，不存在减值迹象。

公司库存商品相关情况如下：

序号	产品类别	金额（元）	库龄	质保期	是否存在减值	已计提减值金额（元）
1	核苷类一	18,785,712.80	0-90 天	24 个月	否	0
2	医药中间体一	9,751,202.18	0-90 天	24 个月	否	0
3	其他产品一	9,331,949.73	0-90 天	24 个月	否	0
4	医药中间体二	3,581,061.16	0-90 天	24 个月	否	0
5	核苷类二	3,032,200.40	0-90 天	24 个月	否	0
6	医药中间体三	3,464,821.43	0-90 天	24 个月	否	0
7	核苷类三	1,908,415.38	0-90 天	24 个月	否	0
8	核苷类四	2,773,419.60	0-90 天	24 个月	否	0
9	其他产品二	1,811,549.22	0-90 天	24 个月	否	0
10	医药中间体四	1,566,211.47	0-90 天	24 个月	否	0
11	核苷类五	1,306,559.58	0-90 天	24 个月	否	0
12	其他产品三	1,167,266.77	0-90 天	24 个月	否	0
13	其他产品四	943,443.58	0-90 天	24 个月	否	
14	医药中间体五	685,840.71	0-90 天	24 个月	否	0
15	其他产品五	543,527.72	0-90 天	24 个月	否	0
16	其他产品六	465,046.11	270-360 天	24 个月	是	74,957.61
17	其他产品七	742,514.65	0-90 天	24 个月	否	0
18	其他产品八	721,358.36	0-90 天	24 个月	否	0
19	医药中间体六	557,121.36	0-90 天	24 个月	否	0
20	其他产品九	551,401.36	0-90 天	24 个月	否	0
21	其他产品十	537,644.49	0-90 天	24 个月	否	0
22	医药中间体七	436,839.17	0-90 天	24 个月	否	0
23	其他产品十一	324,694.74	0-90 天	24 个月	是	324,694.74
24	其他产品十二	123,185.84	0-90 天	24 个月	否	0
25	其他产品十三	93,047.18	0-90 天	24 个月	是	93,047.18
26	核苷类六	24,303.17	0-90 天	24 个月	否	0
27	其他产品十四	19,518.20	0-90 天	24 个月	否	0
28	其他产品十五	6,964.22	0-90 天	24 个月	否	0
29	其他产品十六	716.48	0-90 天	24 个月	否	0
30	医药中间体八	1,911,401.53	731-1095 天	24 个月	是	1,721,094.29
31	其他产品十七	116,289.24	0-90 天	24 个月	否	0
32	其他产品十八	113,815.07	0-90 天	24 个月	是	23,707.11
33	其他产品十九	13,693.80	0-90 天	24 个月	否	0
34	其他产品二十	62,499.10	0-90 天	24 个月	是	22,672.55
	合计	67,475,235.80				2,260,173.48

报告期末公司对库存商品进行减值测试，根据预计产品售价减去销售支出后的金额作为可变现净值，将可变现净值与账面库存商品账面价值进行比较。经减值测试，部分产品出现减值迹象，截止 2022 年 12 月 31 日，累计计提存货跌价准备 226.02 万元。期末存货跌价

准备计提充分。

5、关于固定资产和使用权资产

你公司报告期内将使用权资产 23,120,516.86 元转入固定资产-机器设备，同时将使用权资产累计折旧 18,204,344.43 元转入固定资产-机器设备的累计折旧。

请你公司说明本期将使用权资产转入固定资产的具体设备、转入原因，说明转入固定资产后的折旧年限、残值率的确定依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

子公司新乡瑞诺以前会计年度发生两笔售后回租业务，分别在报告期 2022 年 5 月份和 2022 年 8 月完结，该期间严格按照《企业会计准则》核算，根据准则规定将使用权资产转入固定资产，公司保持转入前和转入后的折旧年限、残值率不变。会计处理符合《企业会计准则》的规定。

单位名称	租赁期间	设备金额（元）
远东宏信融资租赁有限公司	2019.09—2022.08	10,038,632.00
平安点创国际融资租赁有限公司	2020.06—2022.05	13,082,785.00
合计		23,121,417.00

平安租赁具体情况如下：

序号	品名	原值（元）	转出前折旧年限	租赁期间	转入后折旧年限	转入后残值率
1	换热器	27,500.00	5 年	2 年	5 年	5%
2	换热器	5,500.00	5 年	2 年	5 年	5%
3	混合气压缩机	375,000.00	5 年	2 年	5 年	5%
4	环保设备-光催化氧化设备	30,500.00	5 年	2 年	5 年	5%
5	环保设备-活性炭吸附箱	24,500.00	5 年	2 年	5 年	5%
6	高效液相色谱仪	258,000.00	5 年	2 年	5 年	5%
7	换热器	21,000.00	5 年	2 年	5 年	5%
8	玻璃钢风机	40,900.00	5 年	2 年	5 年	5%
9	脱氨塔	95,000.00	10 年	2 年	10 年	5%
10	脱氨塔	146,000.00	10 年	2 年	10 年	5%
11	氨吸收塔	68,000.00	10 年	2 年	10 年	5%
12	变压器	263,000.00	5 年	2 年	5 年	5%
13	喷淋塔	29,000.00	10 年	2 年	10 年	5%
14	混合器	3,500.00	5 年	2 年	5 年	5%
15	304 不锈钢储罐	20,000.00	10 年	2 年	10 年	5%
16	碳钢储罐	3,280.00	10 年	2 年	10 年	5%
17	304 不锈钢储罐	12,000.00	10 年	2 年	10 年	5%

18	碳钢储罐	4,500.00	10年	2年	10年	5%
19	制冷设备空调	15,500.00	5年	2年	5年	5%
20	螺旋板式热交换器	60,000.00	5年	2年	5年	5%
21	酸化萃取釜	171,600.00	10年	2年	10年	5%
22	冷却釜	181,500.00	10年	2年	10年	5%
23	环合萃取釜	41,000.00	10年	2年	10年	5%
24	醛蒸釜	32,500.00	10年	2年	10年	5%
25	溶解脱色釜	282,800.00	10年	2年	10年	5%
26	酸化萃取釜	114,400.00	10年	2年	10年	5%
27	水环真空泵	11,000.00	5年	2年	5年	5%
28	水环真空泵	18,000.00	5年	2年	5年	5%
29	反应釜	1,080,000.00	10年	2年	10年	5%
30	搪玻璃反应釜	797,300.00	10年	2年	10年	5%
31	搪玻璃反应釜	767,400.00	10年	2年	10年	5%
32	反应罐体	340,000.00	10年	2年	10年	5%
33	真空泵	53,000.00	5年	2年	5年	5%
34	真空泵	12,000.00	5年	2年	5年	5%
35	常压脱轻塔	110,000.00	10年	2年	10年	5%
36	常压脱甲苯塔	90,000.00	10年	2年	10年	5%
37	减压脱甲苯塔	100,000.00	10年	2年	10年	5%
38	C-1002 脱甲苯塔	39,670.00	10年	2年	10年	5%
39	C-1003 脱甲苯塔	50,845.00	10年	2年	10年	5%
40	C-1001 脱轻塔	67,485.00	10年	2年	10年	5%
41	薄膜蒸发底部转料泵	11,000.00	5年	2年	5年	5%
42	薄膜蒸发进料泵	11,000.00	5年	2年	5年	5%
43	薄膜蒸接受罐料泵	11,000.00	10年	2年	10年	5%
44	备用回流泵	10,000.00	5年	2年	5年	5%
45	屏蔽泵	33,000.00	5年	2年	5年	5%
46	精品母液罐 SS30408	39,297.00	10年	2年	10年	5%
47	甲苯缓冲罐 SS30408	32,763.00	10年	2年	10年	5%
48	薄膜蒸发进料罐 SS30408	32,763.00	10年	2年	10年	5%
49	高压放空水封罐 CS	7,575.00	10年	2年	10年	5%
50	薄膜蒸发接收罐 SS30408	29,922.00	10年	2年	10年	5%
51	醇洗接收罐 SS30408	29,922.00	10年	2年	10年	5%
52	萃取甲苯接收罐 SS30408	29,922.00	10年	2年	10年	5%
53	缩醛洗釜罐 SS30408	10,416.00	10年	2年	10年	5%
54	缩醛储罐 SS30408	19,667.00	10年	2年	10年	5%
55	环合溶剂罐 SS30408	29,828.00	10年	2年	10年	5%
56	粗品母液罐 SS30408	29,828.00	10年	2年	10年	5%
57	热水罐 SS30408	7,197.00	10年	2年	10年	5%

58	粗品离心洗涤罐 SS30408	19,667.00	10年	2年	10年	5%
59	硫酸滴加罐 CS	3,313.00	10年	2年	10年	5%
60	稀碱储罐 SS30408	32,195.00	10年	2年	10年	5%
61	备用罐 SS30408	10,359.00	10年	2年	10年	5%
62	1#回流罐 SS30408	5,180.00	10年	2年	10年	5%
63	2#回流罐 SS30408	5,180.00	10年	2年	10年	5%
64	3#回流罐 SS30408	5,180.00	10年	2年	10年	5%
65	1#轻组分接收罐 SS30408	19,667.00	10年	2年	10年	5%
66	稀醛储罐 SS30408	19,667.00	10年	2年	10年	5%
67	缩醛接收罐 SS30408	9,469.00	10年	2年	10年	5%
68	缩合甲苯相储罐 SS30408	102,986.00	10年	2年	10年	5%
69	3#真空罐 SS30408	5,180.00	10年	2年	10年	5%
70	缩醛真空缓冲罐 SS30408	5,180.00	10年	2年	10年	5%
71	环合甲苯储罐 SS30408	51,493.00	10年	2年	10年	5%
72	缩醛滴加罐 SS30408	45,594.00	10年	2年	10年	5%
73	环合萃取水相罐 SS30408	5,180.00	10年	2年	10年	5%
74	玻璃钢碱洗喷淋吸收塔	45,000.00	10年	2年	10年	5%
75	玻璃钢水洗喷淋吸收塔	45,000.00	10年	2年	10年	5%
76	真空上料机（防爆型）	30,000.00	5年	2年	5年	5%
77	升降作业平台	158,000.00	5年	2年	5年	5%
78	升降作业平台	99,000.00	5年	2年	5年	5%
79	脱氨塔	169,000.00	10年	2年	10年	5%
80	吸收塔	57,000.00	10年	2年	10年	5%
81	废水处理设备	210,000.00	5年	2年	5年	5%
82	再沸器	54,000.00	5年	2年	5年	5%
83	卧式螺旋浓缩过滤离心机	200,000.00	5年	2年	5年	5%
84	玻璃钢冷却塔	192,000.00	10年	2年	10年	5%
85	换热器	49,400.00	5年	2年	5年	5%
86	储罐	19,600.00	10年	2年	10年	5%
87	放空罐	9,140.00	10年	2年	10年	5%
88	储罐	4,900.00	10年	2年	10年	5%
89	脱水塔	18,500.00	10年	2年	10年	5%
90	换热器	38,950.00	5年	2年	5年	5%
91	换热器	12,350.00	5年	2年	5年	5%
92	换热器	30,400.00	5年	2年	5年	5%
93	换热器	15,960.00	5年	2年	5年	5%
94	换热器	56,240.00	5年	2年	5年	5%

95	换热器	95,760.00	5年	2年	5年	5%
96	换热器	30,400.00	5年	2年	5年	5%
97	换热器	38,950.00	5年	2年	5年	5%
98	换热器	10,925.00	5年	2年	5年	5%
99	换热器	19,000.00	5年	2年	5年	5%
100	换热器	7,600.00	5年	2年	5年	5%
101	平板式刮刀辅助拉袋自动下卸料离心机	1,000,000.00	5年	2年	5年	5%
102	乙腈储罐 SS30408	19,667.00	10年	2年	10年	5%
103	乙醇储罐 SS30408	10,416.00	10年	2年	10年	5%
104	甲酸乙酯储罐 SS30408	10,700.00	10年	2年	10年	5%
105	液碱储罐 SS30408	29,828.00	10年	2年	10年	5%
106	缩合甲苯储罐 SS30408	102,986.00	10年	2年	10年	5%
107	缩合萃取水相罐	81,813.00	10年	2年	10年	5%
108	分气缸	6,700.00	5年	2年	5年	5%
109	CO 缓冲罐	95,000.00	10年	2年	10年	5%
110	立式储罐	26,400.00	10年	2年	10年	5%
111	卧式储罐	7,280.00	10年	2年	10年	5%
112	反应喷射器	86,000.00	10年	2年	10年	5%
113	制冷机	370,000.00	5年	2年	5年	5%
114	储罐	58,000.00	10年	2年	10年	5%
115	冷凝器	156,000.00	5年	2年	5年	5%
116	立式储罐 304	52,800.00	10年	2年	10年	5%
117	搪瓷反应罐	195,500.00	10年	2年	10年	5%
118	冷凝器	300,000.00	5年	2年	5年	5%
119	冷凝器	54,000.00	5年	2年	5年	5%
120	储罐	46,000.00	10年	2年	10年	5%
121	冷凝器	100,000.00	5年	2年	5年	5%
122	冷凝器	97,500.00	5年	2年	5年	5%
123	离心机	200,000.00	5年	2年	5年	5%
124	不锈钢反应釜	330,000.00	10年	2年	10年	5%
125	换热器	37,050.00	5年	2年	5年	5%
126	换热器	27,100.00	5年	2年	5年	5%
127	平板式刮刀辅助拉袋自动下卸料离心机	480,000.00	5年	2年	5年	5%
128	再沸器	58,000.00	5年	2年	5年	5%
129	再沸器	44,000.00	5年	2年	5年	5%
130	再沸器	23,500.00	5年	2年	5年	5%
131	再沸器	45,500.00	5年	2年	5年	5%
132	搪玻璃锥形反应釜	106,000.00	10年	2年	10年	5%
133	真空泵	41,400.00	5年	2年	5年	5%
134	搪瓷反应釜	52,800.00	10年	2年	10年	5%
135	换热器	19,000.00	5年	2年	5年	5%

136	换热器	7,600.00	5年	2年	5年	5%
137	换热器	9,600.00	5年	2年	5年	5%
138	玻璃钢储罐（酸乙醇）	13,000.00	10年	2年	10年	5%
139	玻璃钢储罐（盐酸）	64,000.00	10年	2年	10年	5%
140	玻璃钢储罐（盐酸）	26,000.00	10年	2年	10年	5%
141	循环泵	29,000.00	5年	2年	5年	5%
142	循环泵	96,000.00	5年	2年	5年	5%
143	罗茨液环真空机组	165,800.00	5年	2年	5年	5%

注：折旧年限和残值率已考虑公司 2022 年会计估计变更的影响。

远东租赁具体情况如下：

序号	品名	原值	转出前折旧年限	租赁期间	转入后折旧年限	转入后残值率
1	蒸发装置	1,230,000.00	10年	3年	10年	5%
2	熔盐型固定床反应器	576,610.00	10年	3年	10年	5%
3	三合一过滤器	550,000.00	5年	3年	5年	5%
4	液相色谱仪	306,675.00	5年	3年	5年	5%
5	乙晴脱轻塔预精制塔	215,000.00	10年	3年	10年	5%
6	三相分离器	100,000.00	5年	3年	5年	5%
7	钛材冷凝器	110,400.00	5年	3年	5年	5%
8	制氮机	176,000.00	10年	3年	10年	5%
9	曝气系统	100,000.00	5年	3年	5年	5%
10	液氨储罐	110,000.00	10年	3年	10年	5%
11	搅拌装置	56,000.00	5年	3年	5年	5%
12	搅拌装置	28,000.00	5年	3年	5年	5%
13	闪蒸釜	160,000.00	10年	3年	10年	5%
14	氨水配置釜	720,000.00	10年	3年	10年	5%
15	不锈钢磁力泵	70,300.00	5年	3年	5年	5%
16	乙醇精制塔	56,000.00	10年	3年	10年	5%
17	甲醇精制塔	144,000.00	10年	3年	10年	5%
18	*平板吊袋离心机	150,000.00	5年	3年	5年	5%
19	一氧化碳压缩机	150,000.00	5年	3年	5年	5%
20	泵-卧式直连泵	168,000.00	5年	3年	5年	5%
21	薄膜蒸发器	120,000.00	5年	3年	5年	5%
22	玻璃钢盐酸储罐	75,500.00	10年	3年	10年	5%
23	玻璃钢乙醇盐酸储罐	86,500.00	10年	3年	10年	5%
24	不锈钢罐	24,000.00	10年	3年	10年	5%
25	旋风脉冲粉碎机组	78,000.00	5年	3年	5年	5%
26	变送器	24,476.00	5年	3年	5年	5%
27	手反应釜	60,000.00	10年	3年	10年	5%
28	玻璃钢冷却塔	122,000.00	10年	3年	10年	5%
29	搪瓷釜储罐	94,500.00	10年	3年	10年	5%

30	不锈钢搅拌釜	17,850.00	10年	3年	10年	5%
31	再沸器	90,300.00	5年	3年	5年	5%
32	碳钢储罐	60,771.00	10年	3年	10年	5%
33	螺旋锥减速机	25,650.00	5年	3年	5年	5%
34	水罐	7,500.00	10年	3年	10年	5%
35	喷淋器	47,000.00	5年	3年	5年	5%
36	玻璃钢立罐	53,000.00	10年	3年	10年	5%
37	高压变压器柜	57,500.00	5年	3年	5年	5%
38	储气罐	26,000.00	10年	3年	10年	5%
39	耙式干燥机	220,000.00	5年	3年	5年	5%
40	闪蒸干燥机	150,000.00	5年	3年	5年	5%
41	碳棒过滤器	20,000.00	5年	3年	5年	5%
42	碳钢储罐	108,000.00	10年	3年	10年	5%
43	管道离心泵	34,000.00	5年	3年	5年	5%
44	稳压罐机组	17,800.00	10年	3年	10年	5%
45	换热器	90,000.00	5年	3年	5年	5%
46	出料泵	37,500.00	5年	3年	5年	5%
47	屏蔽电泵	60,000.00	5年	3年	5年	5%
48	脱轻塔	50,000.00	10年	3年	10年	5%
49	尾气塔	20,000.00	10年	3年	10年	5%
50	冷冻式干燥机	47,000.00	5年	3年	5年	5%
51	管道过滤器	10,800.00	5年	3年	5年	5%
52	储气罐	17,000.00	10年	3年	10年	5%
53	防爆整机	16,300.00	5年	3年	5年	5%
54	换热器	36,000.00	5年	3年	5年	5%
55	进料预热器	11,000.00	5年	3年	5年	5%
56	主再沸器	37,740.00	5年	3年	5年	5%
57	捕集器	24,340.00	5年	3年	5年	5%
58	废水冷却器	115,120.00	5年	3年	5年	5%
59	水解釜	80,000.00	10年	3年	10年	5%
60	冷却塔	48,000.00	10年	3年	10年	5%
61	CO缓冲罐	61,130.00	10年	3年	10年	5%
62	CO缓冲罐	90,000.00	10年	3年	10年	5%
63	氨化反应液接收罐	24,000.00	10年	3年	10年	5%
64	不锈钢储料仓	25,000.00	5年	3年	5年	5%
65	压滤机	36,000.00	5年	3年	5年	5%
66	平板吊袋离心机	150,000.00	5年	3年	5年	5%
67	平板全自动下卸料离心机	190,000.00	5年	3年	5年	5%
68	平板全自动下卸料离心机	460,000.00	5年	3年	5年	5%
69	平板全自动下卸料离心	250,000.00	5年	3年	5年	5%

	机					
70	圆块孔式石墨换热器	175,000.00	5年	3年	5年	5%
71	水处理设备	95,000.00	5年	3年	5年	5%
72	储罐	100,000.00	10年	3年	10年	5%
73	真空泵	26,000.00	5年	3年	5年	5%
74	搪玻璃反应罐	157,500.00	10年	3年	10年	5%
75	储水罐	15,000.00	10年	3年	10年	5%
76	浅层沙过滤罐	14,000.00	10年	3年	10年	5%
77	100t 汽车衡	51,500.00	5年	3年	5年	5%
78	变频器	21,230.00	5年	3年	5年	5%
79	变频器	12,800.00	5年	3年	5年	5%
80	配电控制设备	71,490.00	5年	3年	5年	5%
81	馈线柜	31,000.00	5年	3年	5年	5%
82	螺杆泵	57,000.00	5年	3年	5年	5%
83	氟塑料合金磁力泵	23,400.00	5年	3年	5年	5%
84	减压脱甲苯塔	61,000.00	10年	3年	10年	5%
85	减压产品精制塔	23,000.00	10年	3年	10年	5%
86	除沫塔	10,000.00	10年	3年	10年	5%
87	常压脱烃塔	77,000.00	10年	3年	10年	5%
88	常压脱甲苯塔	69,000.00	10年	3年	10年	5%
89	紫外可见分光光度计	16,800.00	5年	3年	5年	5%
90	药物熔点仪	6,650.00	5年	3年	5年	5%
91	起重机	140,000.00	5年	3年	5年	5%

注：折旧年限和残值率已考虑公司 2022 年会计估计变更的影响。

